

Gemeentebelangen:

#	Pag	Vraag	Antwoord
1	19	Communicatiebeleid. Ontwikkeling bleek onvoldoende mogelijk. Hoe is SvZ nu en hoe pakken we dit op?	Vanuit het communicatiebeleid werken wij aan de uitvoering van de motie 'Klare Taal'. Het plan is uitgewerkt. Concreet wordt er op korte termijn gestart met een pilot 'Slimtaal'. Het doel is om alle medewerkers met behulp van nieuwe technologie (AI) te laten communiceren op B1 niveau.
2	21	Prestaties voorgaande jaren. Waarom staat dit erin. Vergelijking? Ook staan er zaken in die we in 2024 niet terugzien.	De prestaties van voorgaande jaren zijn hierin opgenomen; het meerjarenoverzicht betreft dus ook 2023-2024. Alleen als de 'voortgang' een rood kruis in 2023 bevat, dan wordt dat weergegeven in het boekwerk van 2024.
3	37	Indicatoren. Taakstelling en realisatie huisvesten statushouders. Taakstelling. 59 Tekort 2023. 9. Totaal 68 Geplaatst. 41. Dus te kort. 27 Maar u stelt dat er 60 geplaatst zijn, dus zou te kort 8 zijn?	De genoemde 60 is niet een absoluut aantal maar een percentage. We begroten dat we 100% van de taakstelling huisvesten en de stand december 2024 was 60% van de taakstelling. In absolute aantallen zijn er 41 statushouders gehuisvest en is het tekort 27.
4	46	Gebiedsontwikkeling. Hoe is SvZ nu? Is inkoop er en wordt er voortvarend mee aan de slag gegaan?	Het proces voor het programma landelijk gebied is in februari gestart. Er zijn verschillende sessies met stakeholders en inwoners geweest. Het streven is voor de zomer de raad bij te praten en mee te nemen in de hoofdlijnen. Na de zomer wordt het bestuurlijk proces gestart, waarbij wordt gekoerst op vaststelling voor het eind van het jaar.
5	49	Overzicht gemeentelijke heffingen. U vermeld hier 2x precariobelasting. Wat is het verschil?	Helaas is de tabel niet juist overgenomen in de jaarrekening. De bovenste "precariobelasting "Betreft Forensenbelasting welke sinds 2024 is ingevoerd". Zie bijlage 1.

6	63	Tabel bovenaan de blz. Optelfout????	Dit is inderdaad een optelfout. Na correctie is het totaal niet aangepast. De totaalstelling moet zijn € 19.157.000. Zie bijlage 2.
7	64	Tekst na benodigd versus beschikbaar 4,3 U schrijft hier weerstandsvermogen 4,6 Wat is juist Zie ook bldz. 67. Hier schrijft u ook 4,6	Na een correctie is het weerstandsvermogen 4,3. In de tekst is dit ten onrechte niet aangepast.
8	76	Langlopende leningen. Wie zien hier een lening van 7,5 milj. Tot 2044 Deze is echter afgelost in 2024, terwijl rente 1,48 was?	De laatste aflossing wordt in 2024 gedaan. In de tabel is ten onrechte het jaar 2044 opgenomen (tikfout). Met betrekking tot de lening is contractueel jaarlijks een aflossing van € 750 k. verschuldigd.
9	78	Ziekteverzuim. Dit blijft hoog. U schrijft dat u dit nauwlettend volgt en intensieve samenwerking hebt met bedrijfsarts. Is hier nog meer aan te doen? En zet daling van 2024 door in 2025?	Het ziekteverzuim is dalende en zit dicht bij ons streefpercentage. We zetten aanvullende stappen om het ziekteverzuim onder onze streefnorm te krijgen. In 2025 wordt een Preventief Medisch Onderzoek (PMO) uitgevoerd onder de medewerkers van Dalfsen. Daarnaast wordt een Vitaliteitsbeleid opgesteld. Uitkomsten van de PMO worden geanalyseerd en leiden mogelijk tot aanpassingen in ons verzuimbeleid en worden meegenomen in het op te stellen vitaliteitsbeleid. Een uitspraak over de dalende lijn in het ziekteverzuim doen wij op dit moment niet. Vanwege seizoensinvloeden geeft het cijfer over het eerste kwartaal geen goede indicatie voor de rest van het jaar.
10	78	Personeelsbeleid. Is de 13% externe inhuur (blz.17) een marktwerking en hebt u daar vergelijkende cijfers van de benchmark?	De omvang van de externe inhuur (kosten als % van de totale loonsom) heeft te maken met de schaars beschikbare specifieke deskundigheid; in combinatie met de hogere tarieven van inhuur. Bij de gemeenten met 20.000 tot 50.000 inwoners, waar Dalfsen ook toe behoort, is de gemiddelde besteding over de jaren

			2022 tot en met 2024 respectievelijk 17,6%, 18,8% en 18,8%. Met 13% blijft Dalfsen dus onder het gemiddelde.
11	78	Personeelsbeleid. Wat is het effect van de nieuwe organisatiestructuur sinds 1-1-2024 op bedrijfsvoering en besluitvorming?	Sinds de nieuwe organisatiestructuur is er meer aandacht en zorg voor de medewerkers. Dit uit zich in meer betrokkenheid. Het uitstroompercentage is aanzienlijk afgenomen en stabiliseert zich. Binnen de bedrijfsvoering werken we steeds meer projectmatig en programmatisch op verschillende thema's. Kritische bedrijfsprocessen zijn of worden beschreven en er is continu aandacht voor procesmanagement. Er wordt volop ingezet op verbetering van de kwaliteit van bestuurlijke besluitvorming door te werken met nieuwe formats, een handleiding en trainingen. Er wordt gestuurd op rolduidelijkheid in onder andere het opdrachtgever- en opdrachtgeverschap en het werken met bestuurs/concernopdrachten aan de voorkant. Dit heeft positief effect op de bedrijfsvoering en besluitvorming.
12	78	Personeelsbeleid. Hoe wordt de effectiviteit van het Management Development traject voor leidinggevenden gemeten?	Er is na het MD-traject een evaluatiemoment geweest met de deelnemers. Er is gekeken wat het ons heeft gebracht, waar staan we en wat is nodig voor het vervolg om verder te groeien. Daarnaast vinden er op individueel niveau beoordelingsgesprekken plaats waar getoetst wordt aan noodzakelijk competenties.
13	79	Informatiebeveiliging BIO. Is er al meer duidelijk over het ISMS systeem?	We zijn eind vorig jaar gestart met de implementatie van het Informatiebeveiligingsmanagementsysteem (ISMS). Door ziekte is er enige vertraging opgetreden in de uitvoering, waardoor het systeem nog niet volledig is geïmplementeerd. Desondanks is er

			voortgang geboekt en we streven ernaar om dit jaar een volledige PDCA-cyclus (Plan-Do-Check-Act) af te ronden.
14	128	Gebeurtenissen na balansdatum. Is er al uitslag cq aanslag n.a.v. bezoek belastingen.?	Het boekenonderzoek vindt plaats in het 2e en 3e kwartaal van 2025. Een definitieve uitslag van het boekenonderzoek wordt eind 2025 verwacht.
15	139	Salariskosten en ontvangen doorbetalingen. nadeel 1.295.000. Ik kan hier geen klik krijgen met tabel erboven. Of is dat ook niet mogelijk? Wel graag duiding.	In 2024 hebben we de opzet van de personeelskosten aangepast aan de nieuwe organisatiestructuur. Binnen het beleidsveld Algemene baten en lasten stond nog een post die samenhang met de totale personele lasten. Deze post had met name betrekking op de interne doorbelasting van personeel, die destijds nog niet volledig was uitgewerkt. Bij het opstellen van de jaarrekening hebben we de interne doorbelasting – bijvoorbeeld naar projecten en de opvang van Oekraïners – alsnog verwerkt. Hierdoor zijn deze lasten verantwoord binnen de betreffende teams, en niet meer specifiek onder Algemene baten en lasten.
16	141	SSC Ons. We hebben in het boekwerk meermalen iets over Ons kunnen lezen. Hier schrijft u dat niet alle taken uitgevoerd konden worden en dat daarom een bedrag is teruggestort, i.v.m. personeelstekort. Is dit opgelost en kunnen we blijven rekenen op ONS	De betrouwbaarheid van ONS staat niet ter discussie. Samen met de aangesloten partners wordt steeds gekeken wat op dat moment echt noodzakelijk is voor een goede bedrijfsvoering. Daarbij worden keuzes gemaakt: sommige wensen of uitbreidingen kunnen ook op een later moment worden opgepakt. Het uitbesteden van werkzaamheden of het inzetten van externe krachten is niet altijd de oplossing, omdat zij vaak nauw moeten samenwerken met eigen medewerkers. Dit vraagt afstemming en capaciteit binnen de organisatie.
17	129	In de beantwoording van mijn eerste 2 technische vragen krijg ik als antwoord dat wij als raad besloten hebben dat de vaste	In de jaarstukken 2024 is berekend dat het benodigde weerstandsvermogen met de Monte Carlo simulatie € 4,2 mln. moet zijn. Hiervoor is de algemene reserve vaste

		buffer 2% moet zijn. En dat dus het bedrag naar 9 miljoen moet. Naar mijn mening hebben wij in het verleden besloten dat de weerstandratio minimaal 2 moet zijn. En niet de vaste buffer. Want de weerstandratio bestaat uit meerdere factoren incl. De reserve vaste buffer. Naar mijn mening is er dus geen enkele noodzaak de vaste buffer te verhogen naar 9 miljoen. Bent u dat met mij eens?	buffer beschikbaar van € 4,5 mln., rekening houdend met de afronding naar boven op €500.000 om jaarlijkse schommelingen te voorkomen. De vaste buffer betreft factor 1. In de nota risicomanagement en weerstandsvermogen is besloten (raadsvergadering 3 februari 2025) dat de ratio weerstandsvermogen van de gemeente Dalfsen tenminste 2 (uitstekend) dient te zijn. Een weerstandratio van 2 houdt in dat de gemeente twee keer alle geïnventariseerde risico's kan opvangen en maatregelen kan nemen. Dit betekent 2 maal het bedrag van € 4,5 mln., dus totaal € 9 mln. Dit betekent dat van de algemene reserve vrij besteedbaar, van ongeveer € 8,7 mln. op dit moment, € 4,5 mln. niet vrij besteedbaar is en € 4,2 mln. wel vrij besteedbaar is.
--	--	--	--

CDA:

#	Pag	Vraag	Antwoorden
1	15	Project begrijpelijk lezen. Het project begrijpelijke communicatie is door andere prioritering nog niet tot uitvoer gekomen. Wat is de stand van zaken op dit moment?	Het project begrijpelijke communicatie is onderdeel van de motie 'Klare Taal'. Het plan is uitgewerkt. Concreet wordt er op korte termijn gestart met een pilot 'Slimtaal'. Het doel is om alle medewerkers met behulp van nieuwe technologie (AI) te laten communiceren op B1 niveau.
2	37	Inkomensondersteuning, integratie vergunninghouders. De taakstelling rondom statushouders wordt net als in 2023 ook in 2024 niet gehaald, welke consequentie heeft dit?	De provincie is bevoegd gezag. Elk half jaar wordt gekeken of de taaktelling gehaald is. Wanneer dit niet het geval is, stijgt de gemeente 1 stap op een escalatieladder van bestuurlijk toezicht voor dit onderwerp. Uiteindelijk kan dit leiden dat de provincie deze taak

			namens ons gaat uitvoeren, zogenaamde indeplaatsstelling. In de escalatieladder zitten we nog niet op dat niveau.
3	50	Lokale heffingen, legesverordening. De inkomsten vielen lager uit in 2024. Voor een nadere verklaring wordt verwezen naar hoofdstuk 9.4, kunt u aangeven waar wij dit hoofdstuk kunnen vinden?	De nummering waarnaar verwezen wordt, is vervallen in de stukken op het Ris, excuus hiervoor. U kunt de toelichting vinden op het Ris 8-1-Jaarstukken-2024-Jaarstukken-2024.pdf pagina 156 onder Wonen en Bouwen.
4	148	Inkomensondersteuning. Voordeel kindregeling door een gemiddeld lagere uitgave per ingediende aanvraag, wat is de reden van een lagere uitgave per aanvraag?	De hoogte van de kindregeling is afhankelijk van leeftijd. 350 euro in de leeftijd van nul tot elf. 450 euro in de leeftijd van 11 tot 18. Voorheen was het 400 euro voor alle leeftijden. Het kan zijn dat meer jongere kinderen gebruik hebben gemaakt van de regeling. Daarbij wordt de kindregeling via een budget in een webshop beschikbaar gesteld. In die webshop kunnen ouders voor hun kinderen diverse bestellingen doen. De daadwerkelijke besteding is afhankelijk van de individuele behoefte, daarom blijkt dat niet altijd het volledige bedrag wordt uitgenut. In 2024 hebben er 172 kinderen gebruik gemaakt van de kinderregeling, een stijging in vergelijking met 2023. In het beleidsplan financiële bestaanszekerheid, wat u recent heeft vastgesteld, is opgenomen dat wij ons de komende beleidsperiode richten op het vergroten van het bereik van de kindregeling.

VVD:

#	Pag	Vraag	Antwoorden
1	111	Balans. Voor het vierde jaar op rij is er een miljoenenplus (€22,16 miljoen sinds 2020).	Er is sprake van een € 5,2 mln. positief resultaat (~ 5% van de totale begroting) en bestaat grotendeels uit

		Welke concrete verbeter-maatregelen ziet het college in 2025 in om begroting en realisatie dichter bij elkaar te brengen?	het voordeel (€ 3,9 mln.) van opvang vluchtelingen. Dan blijft er ongeveer 1% afwijking van het begrotingstotaal over. Dit is in onze ogen een acceptabele afwijking. Afgelopen jaren is er ingezet op het voorspellend vermogen in de organisatie. De accountant heeft in het verslag aangegeven dat dit van een degelijk niveau is en een goede basis kent. Ten opzichte van het landelijk beeld is het verschil in resultaat minder hoog.
2	135	Kan het college – vóór de Perspectiefnota – een specificatie geven van de benodigde omvang (raming opvangcapaciteit, netto-lasten, scenario-analyse, alternatieven) en toelichten waarom geen gedeeltelijke dotatie volstaat?	Ondanks dat het geen technische vraag is over de jaarstukken, hierbij het volgende procesmatige antwoord. Het college geeft bij de perspectiefnota een onderbouwing over de hoogte van de reserve opvang vluchtelingen en statushouders, zoals in het raadsvoorstel is opgenomen.
3	8	Financiële prestaties en vooruitzichten. Wanneer ontvangt de raad een geactualiseerde meerjaren-raming met meerdere scenario's en inzet van reserves richting 2026-2028?	Ondanks dat het geen technische vraag is over de jaarstukken, hierbij het volgende procesmatige antwoord. Het college behandelt op dinsdag 27 mei de perspectiefnota. In de perspectiefnota wordt de ombuigingsopgave voor 2026-2029 (financieel meerjarenperspectief) bepaald en bevat beleidsmaatregelen op om tot een sluitende begroting te komen. De perspectiefnota 2026-2029 wordt uiterlijk vrijdag 30 mei op het RIS geplaatst. Vervolgens is er op 16 juni een beeldvormende commissie, op 30 juni oordeelsvormende commissie en tot slot op 7 juli besluitvorming.

4	8	Financiële prestaties en vooruitzichten. Heeft u al ombuigings- of dekkingsmaatregelen uitgewerkt om de begrote tekorten (-€ 3,6 mln in 2028) op te vangen?	Ondanks dat het geen technische vraag is over de jaarstukken, hierbij het volgende procesmatige antwoord. Het college behandelt op dinsdag 27 mei de perspectiefnota. In de perspectiefnota wordt de ombuigingsopgave voor 2026-2029 (financieel meerjarenperspectief) bepaald en bevat beleidsmaatregelen op om tot een sluitende begroting te komen. De perspectiefnota 2026-2029 wordt uiterlijk vrijdag 30 mei op het RIS geplaatst. Vervolgens is er op 16 juni een beeldvormende commissie, op 30 juni oordeelsvormende commissie en tot slot op 7 juli besluitvorming.
5	151	WMO. Welke acties onderneemt het College om de bestaande onzekerheden bij Wmo en Jeugdzorg te reduceren, zodat het risico op een niet-goedkeurende controleverklaring wordt geminimaliseerd?	Het landelijk protocol schrijft voor omzet > 125k per zorgdomein dus 125k voor WMO en 125k voor JZ. We kunnen hier als gemeente geen lagere grens voor stellen. Verder worden er al veel controlemogelijkheden ingezet waardoor de onzekerheid beperkt blijft. We gaan met de accountant overleggen welke controle het college nog meer kan doen om de onzekerheid te minimaliseren.
6	123	Wethouderspensioen en Pensioen gewezen wethouders. Waarom zijn o.a. de APPA-voorziening partnerpensioen (€ 366 k) en de winstneming Waterinkweg (grondverkoop 2025) niet gecorrigeerd en wanneer gebeurt dat wel?	APPA (partnerpensioen) Eén van de voorwaarde voor het vormen van een voorziening is: waarschijnlijkheid. Het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van de verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is. Op dit moment zijn wij van mening dat deze waarschijnlijkheid klein is, want wij denken dat de (gewezen) wethouders niet gaan kiezen om het partnerpensioen om te zetten in ouderdomspensioen. Daarom is er, in

			afstemming met de accountant, voor gekozen om geen voorziening te vormen maar een tekstuele toelichting. Waterinkweg Er is nog geen sprake van winstneming.
7	69	Civiele kunstwerken. Welke concrete stappen worden in 2025 gezet om de onderbouwings-systematiek te verbeteren, zoals de accountant aanbeveelt?	Wij verschillen hierover van mening met de accountant. De in 2024 geplande werkzaamheden aan de civiele kunstwerken zijn nog niet uitgevoerd. Vanwege praktische redenen en schaalvoordeel is gekozen om deze werkzaamheden te combineren met diverse in 2025 en 2026 geplande werkzaamheden. De aanbesteding van deze werkzaamheden loopt op dit moment en de planning is om de werkzaamheden in het najaar van 2025 en het voorjaar 2026 uit te voeren. De kosten van deze werkzaamheden worden geboekt in 2025 en in 2026. Daarom zijn wij van mening dat dit geld niet vrij kan vallen, op basis van onze prognose is het eindsaldo van de voorziening in 2028 niet substantieel positief.
8	128	Boekenonderzoek. Is er een financiële risicoreserve getroffen voor het belastingonderzoek over 2021-2023 en hoe wordt de raad tussentijds geïnformeerd?	Nee in overleg met de accountant is hier geen risicoreserve of voorziening voor getroffen, omdat er nog geen waarschijnlijkheid is tot uitstroom van middelen en als die er wel is kan de omvang niet betrouwbaar worden ingeschat. Het boekenonderzoek vindt plaats in het 2e en 3e kwartaal van 2025. Een

			definitieve uitslag van het boekenonderzoek wordt eind 2025 verwacht. Het CMT zal op de hoogte worden gehouden van de ontwikkelingen omtrent het boekenonderzoek.
9	98	Grondbeleid. Welke maatregelen treft het college om de interne kennis en beheersing van grondexploitaties te borgen, zoals de accountant adviseert?	We investeren als organisatie in capaciteit en deskundigheid op het gebied van planeconomie en grondexploitaties, zodat we onze interne kennis en kunde versterken. Tegelijkertijd blijft planeconomie een specialistisch vakgebied met complexe en voortdurend veranderende regelgeving. Om hierin goed onderbouwde besluiten te nemen, werken we samen met een extern bureau dat ons begeleidt en ook onderwijst in dit vakgebied. Dit zorgt ervoor dat we actuele kennis in huis hebben en ondersteund worden bij strategische keuzes.
10	11	Voorstellen tot budgetoverheveling. Waarom wordt € 720 k voor de tweede keer doorgeschoven, hoe wordt voortgang gemonitord en hoe voorkomt u herhaling?	Dit heeft verschillende oorzaken. Elke budgetoverheveling wordt op blz. 13 t/m 15 toegelicht. De voortgang van de budgetoverhevelingen wordt sinds dit jaar 2 keer per jaar besproken in het CMT. Om scherper te kunnen sturen op het verminderen van overhevelingen en het nog reëler begroten stelt het college voor om de bestaande regels met terugwerkende kracht per 1-1-2025 aan te scherpen. Het voorstel staat voor 2 juni geagendeerd in de gemeenteraad. Een aanscherping is o.a. dat een overheveling nog maar

			éénmaal per budget mag plaatsvinden.
11	8	Zero Based Budgeting. Wanneer ontvangt de raad de eerste resultaten van het ZBB-traject en hoe dragen die bij aan structurele uitgaven-verlaging?	Bij de agendacommissie ligt het voorstel om de gemeenteraad op 16 juni te informeren over de resultaten van het project.
12	9	Beëindigingsregeling veehouderijbedrijven. Welke voorwaarden en tijdlijnen gelden voor de gereserveerde € 121 k voor beëindigingsregeling veehouderij-bedrijven en zijn er al concrete aanvragen?	Via de decembercirculaire hebben wij het bedrag van € 121.000 ontvangen. Dit geld is bedoeld voor de uitvoeringskosten van de LBV en LBV+ regeling. Het geld is daarmee bedoelt voor de ambtelijke inzet en niet voor de boeren zelf. Zij krijgen namelijk al subsidie door deelname aan de LBV en LBV+ regeling. Er zijn meerdere aanvragen ingediend bij de RVO, de procedures daarvan lopen nog.

CU:

#	Pag	Vraag	Antwoorden
1	9	Financieel resultaat 2024 en voorstel resultaatverdeling. Al meerdere jaren heeft Dalfsen een positief financieel resultaat. In de verklaring van het resultaat worden oorzaken genoemd die al meerdere jaren worden opgevoerd ter verklaring van een positief saldo. In hoeverre is te verdedigen dat een deel van het saldo daardoor een structureel karakter heeft?	Er is sprake van een € 5,2 mln. positief resultaat (~ 5% van de totale begroting) en bestaat grotendeels uit het voordeel (€ 3,9 mln.) van opvang vluchtelingen. Dan blijft er ongeveer 1% afwijking van het begrotingstotaal over. Dit is in onze ogen een acceptabele afwijking. Afgelopen jaren is er ingezet op het voorspellend vermogen in de organisatie. De accountant heeft in het verslag aangegeven dat dit van een degelijk niveau is en een goede basis kent. Ten opzichte van het landelijk

			beeld is het verschil in resultaat minder hoog.
2	11/66	Netto schuldquote daalt van 27 naar 15% en solvabiliteitsratio daalt van 56 % naar 47%. Bestaat er een correlatie tussen deze 2 kengetallen? Is er bijvoorbeeld een relatie tussen de 40,8 mio vase schulden in de schuldquote en de toename balanstotaal (VV-deel) waardoor de solvabiliteit daalt?	Ja er is een correlatie tussen de netto schuldquote en solvabiliteit, want de netto schuldquote stijgt van 10% in 2023 naar 15% in 2024 en de solvabiliteit daalt van 60% in 2023 naar 47% in 2024. In de vraag worden de kengetallen van de begroting vergeleken met de kengetallen van de jaarrekening. Dit zijn twee documenten die niet met elkaar zijn te vergelijken. Beide kengetallen geven inzicht in de financiële gezondheid van de gemeente. Een hoge netto schuldquote kan wijzen op een zware schuldenlast, wat de solvabiliteit negatief kan beïnvloeden. Omgekeerd kan een lage solvabiliteit betekenen dat een gemeente minder buffer heeft om schulden af te lossen, wat weer kan leiden tot een hogere netto schuldquote. Met een netto schuldquote van 15% zitten wij ruim onder het gemiddelde van ongeveer 40%. Een solvabiliteit van 20% of hoger geeft aan dat een gemeente voldoende eigen vermogen heeft om haar schulden te kunnen dekken.
3	12	Projecten < 1 jaar heeft budget van 1,3 mio. Hiervan gaat 489 tlv reserve en 530 wordt overgeheveld. 520 K is 40 % van het totale budget. Wat zijn de belangrijkste oorzaken dat het project in 2024 niet ten uitvoer is gekomen en wat is	Dit heeft verschillende oorzaken. Elke budgetoverheveling wordt op blz. 13 t/m 15 toegelicht. Om scherper te kunnen sturen op het verminderen van overhevelingen en het nog reëler begroten stelt het college voor om de bestaande regels

		daarvan het effect / risico ivm latere oplevering. Als er 520 aan projecten wordt overgeheveld, welk effect heeft dat dan op de workload projecten 2025. Is dat nog haalbaar / realistisch? En wat is het beoogde effect op de overheveling naar 2026? Hoe wordt afweging gemaakt welk project wel doorgang vindt in boekjaar en welk project wordt doorgeschoven? Wat is de verklaring van het verschil : $1.299.625 - 489.000 - 520.000 = 290.625$?	met terugwerkende kracht per 1-1-2025 aan te scherpen. Het voorstel staat voor 2 juni geagendeerd in de gemeenteraad. Een aanscherping is o.a. dat een overheveling nog maar éénmaal per budget mag plaatsvinden. In het management is een zorgvuldige afweging gemaakt wat het effect van de budgetoverhevelingen voor de workload is. Deze is inclusief de budgetoverhevelingen voor 2025 realistisch. Projecten worden geprioriteerd op basis van het coalitieakkoord en het College Uitvoeringsprogramma. Daarnaast wordt er door het management gekeken naar projecten die bijdragen aan concerndoelen, op basis hiervan vindt ook een prioritering plaats. Het management bewaakt een realistische workload. Het verschil van € 290.625 zijn de uitgaven die in 2024 al zijn gedaan.
4	16	Opheffen reserves tgv ARVB. Kan worden geconcludeerd dat deze gereserveerde bedragen uiteindelijk niet nodig zijn geweest? Wat is bijvoorbeeld de reden dat de regeling aanpak energiearmoede wordt overgeheveld. Is de behoefte verminderd? Kan/mag de vrijval voor sport, bewegen en cultuurparticipatie worden ingezet ter dekking van de exploitatie van bijvoorbeeld zwembad?	Ja deze conclusie kan worden getrokken. Wat betreft vrijval van de middelen voor de regeling aanpak energiearmoede zijn de middelen in 2023 ten onrechte in de reserve budgetoverhevelingen gestopt, aangezien deze kosten worden gefinancierd uit een specifieke regeling. Niet besteding leidt tot terugbetaling aan het Rijk. De rijksregeling "Aanpak Energiearmoede" is een langlopende regeling, waarbij we inwoners met financiële problemen helpen met het verduurzamen van hun woning.

			We hebben nog voor circa € 65.000 aan lopende projecten, waarvan de facturen worden betaald bij afronding. Doorlooptijd van isolatieprojecten is circa 9 maanden, bij installaties 3 maanden en witgoed varieert. Het betekent dus niet dat we geen aanvragen hebben, maar dat de betalingen later plaatsvinden. Tegelijk werven we na de zomer nog éénmaal voor het laatste restant van het budget. De minima doelgroep lijkt goed te zijn bereikt, we richten ons nog op de “arme werkenden” die moeilijker te bereiken zijn. De vrijval van € 475.000 kan incidenteel worden ingezet ter dekking, hier moet u als raad wel een besluit overnemen.
5	15/19	Uitvoering communicatie bleek in 2024 nog niet goed mogelijk. Hoe is/wordt hierop bijgestuurd om uitvoering 2025 wel te realiseren.	Eind 2024 zijn hierin de eerste stappen gezet. Voor het project begrijpelijke communicatie is inmiddels een plan uitgewerkt en de uitvoering start binnenkort. Ondertussen wordt verder gewerkt aan het corporate communicatiebeleid en ‘losse’ onderdelen van beleid zoals het persbeleid, huisstijl en social mediabeleid. Voor deze onderwerpen ligt er voor 2025 een planning, deze wordt periodiek besproken met leidinggevende en verantwoordelijk portefeuillehouder.
6	37	Huisvesting statushouders. In hoeverre is het technisch mogelijk (een deel van) de bestemmingsreserve opvang vluchtelingen in te zetten om	Ja dat is technisch mogelijk.

		de huisvesting van statushouders te bespoedigen.	
7	62/63	Weerstandsvermogen 2024. Kleine fout in de telling op bovenste tabel p 63. In 2025 is besloten de OZB te verhogen. Heeft dat (in 2025) dan ook effect op de incidentele weerstandscapaciteit? Dalfsen heeft een ratio weerstandsvermogen van 2 vastgesteld. De werkelijkheid is 4,3. Wat is daarvan het effect op de hoogte van de algemene reserve dat nodig is ter dekking van de risico's? Hoe hoog moet volgens de afspraken de algemene reserve zijn en hoog is deze daadwerkelijk eind 2024?	Betreft inderdaad een telfout, zie bijlage 2. Nee, het verhogen van de OZB heeft geen effect op de incidentele weerscapaciteit. Wel op de structurele weerstandscapaciteit. In de jaarstukken 2024 is berekend dat het benodigde weerstandsvermogen met de Monte Carlo simulatie € 4,2 mln. moet zijn. Hiervoor is de algemene reserve vaste buffer beschikbaar van € 4,5 mln., rekening houdend met de afronding naar boven op € 500.000 om jaarlijkse schommelingen te voorkomen. De vaste buffer betreft factor 1. In de nota risicomanagement en weerstandsvermogen is inderdaad besloten (raadsvergadering 3 februari 2025) dat de ratio weerstandsvermogen van de gemeente Dalfsen tenminste 2 (uitstekend) dient te zijn. Een weerstandsratio van 2 houdt in dat de gemeente twee keer alle geïnventariseerde risico's kan opvangen en maatregelen kan nemen. Dit betekent dus 2 maal het bedrag van € 4,5 mln., dus totaal € 9 mln. Dit betekent dat van de algemene reserve vrij besteedbaar, van ongeveer € 8,7 mln. op dit moment, €4,5 mln. niet vrij besteedbaar is en €4,2 mln. wel vrij besteedbaar is.
8	83	Verbonden partijen. Zijn er over 2024 nog afrekeningen te verwachten met de verbonden partijen? In hoeverre zijn de	De jaarrekeningcijfers van een aantal verbonden partijen zijn pas na de controle beschikbaar gekomen en konden om deze reden niet meer

		opgenomen risico's bij de Gr- en ook meegenomen in de risicoparagraaf, beheersmaatregelen of bijv. resultaatbestemming van de gemeente? Bijvoorbeeld hogere afdrachten in komende jaren GGD, externe ontwikkelingen irt VR; cyberrisico's (uitval, beschikbaarheid, hogere kosten) ONS...	worden meegenomen in onze jaarrekening. In sommige gevallen is een voorlopige afrekening meegenomen in de cijfers. Eventuele hogere of lagere afdrachten worden meegenomen in de bestuursrapportage 2025 en waar nodig structureel in de meerjarenbegroting 2026-2029. Dit aan de hand van de bestuursrapportage en begroting van de verbonden partijen. Als gemeente zijn wij verplicht om de vastgestelde begroting van de verbonden partij te verwerken in de gemeentelijk begroting. Een groot deel van de verbonden partijen heeft in hun begroting ook een paragraaf risicomanagement opgenomen en hiervoor een reserve weerstandsvermogen gevormd. Eventuele risico's kunnen dan door de verbonden partij zelf opgevangen worden. Verder wordt de gemeente regelmatig ambtelijk en bestuurlijk geïnformeerd over de ontwikkelingen binnen de verbonden partij. Dit is een beheersmaatregel om het risico te beperken. Eventuele financiële gevolgen kan de gemeente dan tijdig verwerken in één van de P&C documenten.
--	--	--	--

Bijlage 1.

Overzicht inkomsten gemeentelijke heffingen

Soort heffing (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024
Afval *	2.928	2.928	2.911
Begraven *	303	303	268
Marktgelden *	21	21	22
Forensenbelasting	220	220	123
Precariobelasting	12	12	33
Rioolheffing *	1.586	1.586	1.666
Toeristenbelasting	203	203	220
OZB eigenaren	6.632	6.632	6.656
OZB gebruikers	1.083	1.170	1.174
Legesverordening I, II en III *	2.552	2.264	1.837
Totaal	15.540	15.339	14.909

Bijlage 2.

Beschikbare weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit	2024
Incidentele weerstandscapaciteit	16.157.000
Structurele weerstandscapaciteit	3.000.000
Totaal	19.157.000

Ratio weerstandsvermogen	2024
Benodigde weerstandscapaciteit	4.500.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	19.157.000
Benodigd versus beschikbaar (ratio weerstandsvermogen)	4,3