

Jaarstukken 2021

Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
2	Jaarverslag	7
2.1	Programmaverantwoording	9
2.1.1	Programma Bestuur en ondersteuning	10
2.1.2	Programma Veiligheid	16
2.1.3	Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	21
2.1.4	Programma Economie	26
2.1.5	Programma Onderwijs	31
2.1.6	Programma Sport, cultuur en recreatie	34
2.1.7	Programma Sociaal domein	44
2.1.8	Programma Volksgezondheid en milieu	52
2.1.9	Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	55
2.1.10	Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	61
2.1.11	Overzicht overhead	62
2.1.12	Bedrag heffing vennootschapsbelasting	62
2.1.13	Overzicht onvoorzien	63
2.2	Paragrafen	65
2.2.1	Paragraaf lokale heffingen	66
2.2.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	72
2.2.3	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	81
2.2.4	Paragraaf verbonden partijen	89
2.2.5	Paragraaf financiering	96
2.2.6	Paragraaf bedrijfsvoering	103
2.2.7	Paragraaf grondbeleid	111
3	Jaarrekening	116
3.1	Balans per 31 december 2021 voor resultaatbestemming	117
3.2	Overzicht baten en lasten over begrotingsjaar 2021	119
3.3	Toelichtingen	121
3.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	122
3.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2021	126
3.3.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021	140
3.3.4	Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2021	173
3.4	Analyse van het resultaat	178
3.5	Bijlage prestatie indicatoren per programma	179
3.6	Bijlage taakvelden	180
3.7	SISA-bijlage bij de jaarrekening	184

1 Inleiding

De jaarstukken 2021 zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarstukken van de gemeente Noord-Beveland zijn als volgt opgebouwd:

1. Inleiding
2. Jaarverslag
 - 2.1 Programmaverantwoording
 - 2.2 Paragrafen
3. Jaarrekening
 - 3.1 Balans per 31 december 2021
 - 3.2 Overzicht van baten en lasten 2021
 - 3.3 Toelichtingen
 - 3.4 Analyse van het resultaat
 - 3.5 Bijlage prestatie indicatoren per programma
 - 3.6 Bijlage taakvelden
 - 3.7 SISA-bijlage bij de jaarrekening

Door uw raad zijn negen programma's benoemd, aangevuld met "Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien".

Elk programma is als volgt opgebouwd:

- Hoofdkenmerken, bestaand beleid, trends en knelpunten
- Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?
- Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
(zowel tekstueel als in matrixvorm)
- Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Bij elk programma horen baten en lasten. Het totaal van de programma's omvat alle baten en lasten. Per programma worden toevoegingen of onttrekkingen aan reserves apart gepresenteerd. De raad stelt de totale baten en lasten én het totaalsaldo van de rekening vast. Na vaststelling van de programmarekening vindt besluitvorming plaats over het saldo.

Een belangrijk onderdeel van het jaarverslag wordt gevormd door een aantal verplichte paragrafen. Deze paragrafen trachten een dwarsdoorsnede van de rekening weer te geven. De volgende paragrafen zijn opgenomen:

- Lokale heffingen;
- Weerstandsvermogen;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Verbonden partijen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Grondbeleid.

Door corona zijn er in 2021 door de gemeente extra kosten gemaakt en minder opbrengsten gerealiseerd. Het rijk heeft hiervoor ter compensatie extra middelen beschikbaar gesteld. Doordat er vanwege corona in 2021 ook activiteiten niet of minder hebben kunnen plaatsvinden, zijn er ook geplande werkzaamheden waarvoor minder uitgaven zijn gedaan.

In de programmaverantwoording wordt hier bij de betreffende posten uitvoeriger op ingegaan. Verder wordt bij de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing de financiële impact en de risico's van corona voor de gemeente nader toegelicht.

Tenslotte wordt als onderdeel van de jaarrekening ook de SISA-bijlage vastgesteld. Hierin wordt verantwoording afgelegd over specifieke uitkeringen van het Rijk of de Provincie. In de bijlage SISA (single information single audit) wordt een overzicht gegeven van een aantal specifieke uitkeringen. Verantwoording bij de jaarrekening heeft als voordeel dat een controlerend accountant niet meer voor iedere regeling een aparte verklaring hoeft af te geven.

2 Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1 Programma Bestuur en ondersteuning

Hoofdkenmerken

De raad vindt het belangrijk dat het bestuur wordt gekenmerkt door transparantie, openheid en betrokkenheid. Het gemeentebestuur is er voor de burger en niet andersom.

De raad onderstreept de wens tot bestuurlijke vernieuwing maar tegelijkertijd ook de borging van continuïteit. De vernieuwingsambities richten zich onder meer op de besluitvorming door de raad middels themavergaderingen, de bevordering van het debat binnen de gemeenteraad en de dienstverlening aan onze burgers.

De dienstverlening aan de burger dient op peil te blijven en waar nodig te verbeteren. Daarvoor is op de eerste plaats een doelmatige organisatie nodig. Dat laatste vraagt om een professionele ambtelijke organisatie die kwantitatief en kwalitatief op sterkte is en waarbij gebruik wordt gemaakt van digitale middelen. Integriteit van bestuurders en ambtenaren vormt een van de belangrijkste voorwaarden voor het vertrouwen van burgers in het openbaar bestuur. De bijzondere kenmerken van de overheidstaken vereisen dat de overheid ten aanzien van integriteit een duidelijk beleid hanteert.

De gemeenteraad is een groot voorstander van het meer betrekken van de burger bij gemeentelijk beleid. Met een goed functionerende dorpsraad in iedere kern wordt de betrokkenheid van de burger bij het bestuur vergroot. Daarnaast wordt gezocht naar andere manieren om de betrokkenheid van de burgers te vergroten, bijvoorbeeld conform de werkwijze zoals die is gevolgd bij de RONDON plannen.

Een transparante en professionele communicatie, niet alleen met onze inwoners, maar tevens met maatschappelijke organisaties en externe stakeholders is daarbij van belang. Moderne digitale ontwikkelingen hebben de afgelopen jaren een hoge vlucht genomen. Dit is reden om de communicatie te herzien en deze ontwikkelingen hierin een plaats te geven.

Door middel van het opstellen van een integrale samenhangende brede visie op de toekomst van het eiland, o.a. op het gebied van de landbouw, ecologie, duurzaamheid en economie/vrijtijdseconomie is de ontwikkelingsrichting van de gemeente voor de komende jaren bepaald.

De gemeenteraad streeft het behoud van de eigen autonomie na. Uitgangspunt is dat de gemeente zelfstandig blijft. Samenwerking dient te worden gezocht waar dat nodig is om de kwaliteit van de dienstverlening te waarborgen of te verbeteren. Op die manier is samenwerking een logisch gevolg van de wens om bestuurlijk zelfstandig te blijven.

Bestaand beleid

- De raad heeft de verordeningen 212, 213 en 213a vastgesteld als kader voor college en organisatie.
- De raad heeft bestuurlijke ondersteuning, inspraak en spreekrecht in verordeningen vastgelegd.
- Participeren in GR de Bevelanden op het gebied van de bedrijfsvoeringdisciplines en Werk Inkomen en Zorg.

Trends

Gemeenten ontwikkelen zich tot de meest nabije overheid voor burgers, bedrijven en instellingen. Daarbij werken ze aan het verbeteren van hun publieke dienstverlening, de besturing, de interne bedrijfsvoering en de ondersteunende informatievoorziening.

Randvoorwaarde daarbij is dat de organisatie aandacht heeft voor digitalisering, zoals verwoord in het Rijksoverheidsprogramma Agenda Digitale Overheid – NLDIGIbeter, waarbij de digitale dienstverlening aan inwoners en bedrijven centraal staat.

De Generieke Digitale Infrastructuur (GDI), geborgd in de wet Digitale Overheid, loopt als een rode draad door deze programma's. Hiermee wordt het gebruik van digitale voorzieningen bevorderd.

Het aantal "aanwijzingen/verplichtingen" opgelegd vanuit het Rijk neemt toe. De mondige burger verwacht steeds vaker participatie op individueel niveau/maatwerk te eisen.

Knelpunten

Bij afnemende beschikbaarheid van middelen, bezuinigingen, zal het steeds moeilijker zijn ambities en wensen in balans te brengen met de beschikbare middelen.

Individualisering legt meer nadruk op persoonlijke belangen waarbij de animo om maatschappelijk te participeren af lijkt te nemen.

1 – Bestuur en ondersteuning**In matrixvorm:**

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Bestuurlijke vernieuwing.	Vergroot transparantie besluitvorming.	Themavergaderingen organiseren en bevordering debat.	2020 e.v.	Vanwege de coronabeperkingen waren de mogelijkheden om fysieke themabijeenkomsten te organiseren beperkt. Zolang de maatregelen niet worden aangescherpt kan e.e.a. weer worden opgestart.
Borging van continuïteit.	Behoud van huidig niveau van kwaliteit en dienstverlening.	De professionele ambtelijke organisatie is kwantitatief en kwalitatief op sterkte. Gebruikmaking van digitale middelen en het aantal producten dat digitaal wordt aangeboden vergroten.	2021 e.v.	De implementatie van het Model Structuurplan is opgestart. Dit vormt de basis voor het beheer van onze processen. Met de ingebruikname van de nieuwe website zorgen we voor een toekomstbestendige informatievoorziening voor onze inwoners en bedrijven.
Integrale en samenhangende brede visie op de toekomst van het eiland.	Opleveren van een ontwikkelingsrichting voor de toekomst.	Opvolging geven aan de in 2019 opgestelde Toekomstvisie d.m.v. een omgevingsvisie en een uitvoeringsprogramma.	2020 e.v.	De Omgevingsvisie Noord-Beveland 2030 is 16 december 2021 vastgesteld. Een uitvoeringsprogramma wordt aan de nieuwe raad voorgelegd.
Betrokkenheid van de burgers.	Meer betrekken van de burger bij gemeentelijk beleid.	Zoeken naar andere manieren om de betrokkenheid van de burgers te vergroten.	2020 e.v.	Onder leiding van een extern deskundige is het burgerparticipatietraject in 2021 voortgezet en er is een conceptnota participatie gerealiseerd. (Deze is via een raadsvoorstel in januari aan de raad voorgelegd en vastgesteld op 27 januari 2022).

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Transparante en professionele communicatie.	Deze transparante en professionele communicatie continueren.	Nieuw communicatiebeleid is reeds ontwikkeld: Communicatiebeleid 2018-2022. Participatienota idem.	2021 e.v.	Het beleid is in 2021 opgevolgd.
		Afdeling communicatie van de gemeente Noord-Beveland speelt in op ontwikkelingen waarbij onze inwoners centraal staan. Hun tevredenheid en hun betrokkenheid is het startpunt van handelen. Inwoners worden gehoord, kunnen hun mening geven door te participeren. Ze weten waarom bepaalde keuzes worden gemaakt en zien dat de gemeente zorgvuldig omgaat met hun belangen.	2021 e.v.	Dit is in 2021 opgevolgd als onderdeel van het communicatiebeleid.
Samenwerken om bestuurlijk zelfstandig te blijven.	Deelname in huidige samenwerkingsverbanden en continueren en aandacht houden voor mogelijke nieuwe kansen tot samenwerking.	Uitbreiding van taken GR De Bevelanden is vooralsnog niet aan de orde, wel het robuuster maken van de huidige organisatie. Samenwerking ikv SORBET vormgeven.	2020 e.v.	Dienstverleningsovereenkomst wordt uitgewerkt.
Integriteitsbeleid.	Integriteit van bestuurders en ambtenaren, besteding publieke middelen.	Integriteitsbeleid opstellen.	2020	In verband met COVID-19 zijn er geen bijeenkomsten gehouden.
Verordeningen en beleidsnota's toetsen op nut,	Actuele verordeningen en beleidsdocumenten.	Bestaande verordeningen en beleidsnota's	2020 e.v.	Bij de vaststelling van de Omgevingsvisie is het beleid dat

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
noodzaak, toepasbaarheid en actualiteit.		actualiseren.		niet meer van toepassing is ingetrokken. Er is een nieuw 'beleidshuis' opgezet in de geest van de Omgevingswet die op 1-1-2023 in werking treedt. In voorbereiding op de Omgevingswet worden ook de verordeningen voor de fysieke leefomgeving waar mogelijk geactualiseerd. Alle beleidsregels zijn ingevoerd op overheid.nl in het kader van de Wet Elektronische Publicaties.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	161.099	153.499	124.654	28.845
Lasten	1.430.912	1.442.962	1.362.050	80.912
Saldo	-1.269.813	-1.289.463	-1.237.396	-52.068

Taakvelden

- 0.1 Bestuur
- 0.2 Burgerzaken

2.1.2 Programma Veiligheid

Hoofdkenmerken

De regie voor het veiligheidsbeleid ligt bij de gemeente. De zeggenschap over de vorm en inzet van de politie is een zaak van de eenheids- en districtsleiding en het driehoeksoverleg en kan slechts gedeeltelijk door de gemeente worden beïnvloed.

Daarnaast is veiligheid als onderdeel van de leefbaarheid van de kernen een belangrijk aandachtspunt. Naast de fysieke veiligheid, richt de raad zich ook op de sociale veiligheid. Veiligheid moet te voelen zijn en veiligheid moet te zien zijn.

Ten behoeve van brandweezorg en rampenbestrijding dient de gemeente door samenwerking op regionaal niveau over een efficiënte en effectieve rampenbestrijdingsorganisatie te beschikken, waarbij de lokale brandweerposten voor de lokale brandweezorg garant staan. Wettelijke gestelde tijden waarbinnen hulp moet worden verleend, dienen zo goed mogelijk te worden nageleefd door politie, brandweer en ambulance.

Handhaving van vastgestelde regels moet worden nageleefd.

Bestaand beleid

- Intergemeentelijke samenwerking in het kader van crisisbeheersing (Bevolkingszorg).
- Opleiden, trainen en oefenen in het kader van de crisisbeheersing.
- Een piketregeling t.a.v. openbare ruimte en openbare orde en veiligheid.
- Participatie in de Veiligheidsregio Zeeland (VRZ).
- Deelname aan districtelijk overleg integrale veiligheid, zowel bestuurlijk als ambtelijk.
- Een integraal handhavingprogramma, overleg en afstemming regionaal en lokaal.
- Een actuele nota integrale veiligheid.
- Deelname in het Regionaal Informatie- en Expertise Centrum (RIEC).
- Taskforce Brabant-Zeeland.
- Deelname aan het Veiligheidshuis Zeeland.
- Deelname aan Burgernet.
- De "oog- en oorfunctie" in de organisatie borgen.
- Convenant hennepkwekerijen.
- Structureel overleg met politie zowel op lokaal als basisteamniveau, eigen wijkagenten voor Noord-Beveland.
- Structureel recreatieoverleg.
- De veiligheid op het strand optimaliseren in overeenstemming met de geldende en toekomstige normen.
- Deelname aan HartslagNu.
- Deelname aan Buurtbemiddeling De Bevelanden.

Trends

- Het dekkingsplan als gevolg van Maatwerk in Brandweezorg wordt uitgerold.
- De ontwikkelingen in de zorg brengen veel vraagstukken op gebied van sociale veiligheid met zich mee. Er wordt nauw samengewerkt tussen zorg en veiligheid, o.a. om te komen tot een aanpak voor verwarde personen.
- Introductie van de nieuwe Wet GGZ.
- Uitbreiding burgemeestersbevoegdheden (verruiming toepassingsmogelijkheden Damocles, Wet aanpak woonoverlast).
- In het kader van aanpak ondermijning (programma maatschappelijke weerbaarheid) lopen er projecten om een risicoanalyse te maken voor recreatieparken en jachthavens.

- Veranderingen binnen de organisatie veiligheidsregio Zeeland (samenvoeging meldkamer, beschikbaarheid vrijwilligers, organisatie risicobeheersing).

Knelpunten

- De regiefunctie van de gemeente op het gebied van veiligheidsbeleid houdt steeds vaker in dat de gemeente om (co-)financiering wordt gevraagd. Dit terwijl de beschikbare budgetten onder druk staan.
- Andere organisaties brengen steeds vaker de 'kerntakendiscussie' naar voren als verklaring/legitimering waarom taken naar de gemeente worden geschoven.
- Capaciteit politie staat (verder) onder druk. Dit heeft gevolgen voor de invulling van de gemeentelijke handhaving.

2 - Veiligheid

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Herzien nota integrale veiligheid.	De nota integrale veiligheid bepaalt de prioriteiten.	Uitvoering geven aan de nota integrale veiligheid.	2021 e.v.	De voorbereidingen voor de nieuwe beleidscyclus 2023-2026 lopen volop. Het veldonderzoek is afgerond, de (data)monitor wordt in april 2022 verwacht. Aan de basisteamdriehoek is een procesvoorstel en planning voorgelegd.
Lokale aanpak zorgmijders in samenwerking met het sociaal domein.	Minder overlast en onveiligheid.	Gemeenten hebben de regierol bij de aanpak van personen met verward gedrag, omdat zij verantwoordelijkheden hebben bij een groot deel van de betrokken sectoren. Er wordt gewerkt aan een aanpak voor zorg en ondersteuning aan personen met verward gedrag. Het landelijk aanjaagteam heeft hiervoor 9 bouwstenen opgesteld. Een gedeelte wordt regionaal opgepakt; voor het overige dient o.b.v. maatwerk binnen de eigen gemeente een aanpak geïmplementeerd te worden.	2021 e.v.	Op lokaal niveau wordt op casusniveau overleg gevoerd in het gebiedsteam/ openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ) netwerk. Voor complexe casuïstiek vindt procescoördinatie plaats door het Zorg- en Veiligheidshuis.
Aanpak ondermijnende criminaliteit.	Weerbare gemeente in het kader van	Deelname in RIEC en Taskforce Brabant-Zeeland evalueren.	2021 e.v.	Taskforce-RIEC heeft een structurele inbedding in de vorm van een stichting. De

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
	ondermijnende criminaliteit.			gemeenten dragen hier naar rato van inwoneraantal aan bij
		Participeren in relevante projecten om bewustwording onder medewerkers, inwoners en bedrijven en organisaties te creëren en barrières op te werpen.	2021 e.v.	Vanwege COVID-19 was het niet mogelijk om awarenessbijeenkomsten te organiseren.
		Uitvoering geven aan het Damoclesbeleid.	2021 e.v.	In 2021 is één woning gesloten naar aanleiding van de vondst van een hennepkwekerij.
		Uitvoering geven aan het BIBOB beleid en mogelijk verder uitbreiden.	2021 e.v.	Er is een definitief concept van het geactualiseerde modelbeleid Bibob opgesteld. Dit heeft eind 2021 bij de gemeenten voorgeleggen voor commentaar. Vaststelling van het geactualiseerde beleid is voorzien in 2022.
Wijze van bereidheid van burgers voor het doen van meldingen vergroten.	Door een grotere meldingsbereidheid kan de politie beter informatiegestuurd te werk gaan.	Via de beschikbare communicatiekanalen aandacht besteden aan het belang van melden van incidenten en strafbare feiten bij de politie. Binnen de organisatie bewerkstelligen dat bij meldingen bij de gemeente wordt doorgevraagd of er (indien relevant) ook melding bij de politie is/wordt gedaan.	2021 ev.	Bij meldingen aan de gemeente waar sprake is van strafbare feiten wordt altijd opgeroepen om aangifte bij de politie te doen. Leefbaarheidsmeldingen worden doorgezet naar de boa's.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	18.000	47.000	35.716	11.285
Lasten	1.050.347	1.110.397	1.077.640	32.757
Saldo	-1.032.347	-1.063.397	-1.041.924	-21.473

Taakvelden

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

2.1.3 Programma Verkeer, vervoer en waterstaat

Hoofdkenmerken

De gemeente Noord-Beveland heeft als 'eindeloos' eiland, omsloten door Noordzee, Oosterschelde en Veerse Meer een uniek karakter. Met haar zes kernen, diverse bungalowparken, recreatiehavens en bedrijventerreinen heeft de gemeente een groot openbaar gebied. Bijna elke woonkern heeft haar eigen openbare voorzieningen zoals een begraafplaats, dorps huis, sport- en speelgelegenheid.

Voor de mobiliteit van de bewoners zijn de ontsluitingswegen van het eiland van groot belang. Voor automobilisten, landbouwverkeer, maar zeker ook de schoolgaande jeugd. Ook het openbaar vervoer en Wmo-vervoer spelen een belangrijke rol.

Bestaand beleid

Het programma Verkeer, vervoer en waterstaat is afgelopen jaren volgens de volgende beleidsprogramma's ingevuld:

- Mobiliteitsplan
- Gemeentelijk rioleringsplan
- Waterplan
- Afkoppelplan regenwater
- Wegen beheerprogramma
- Openbaar verlichtingsplan
- Groenstructuurplan
- Speelplaatsenbeleidsplan

In de uitvoering van het programma Verkeer, vervoer en waterstaat zijn de ruimtelijke projecten richtingbepalend geweest. Ook voor de komende jaren is de ruimtelijke invulling van diverse locaties zoals het Sportveld Wissenkerke, "Het lint verbindt" Kamperland, Havens Kamperland, De Stadspolder Kortgene, De Valle Colijnsplaat, Havengebied Colijnsplaat e.a. bepalend voor de invulling van de verschillende thema's (wegen, riolering, groen en ov). Werk met werk maken, ofwel opknappen van de omgeving van een bouwlocatie is hierbij een belangrijk uitgangspunt.

Naast dit gegeven wordt er komende jaren gestreefd naar een integrale aanpak van de openbare ruimte. Het in beeld brengen van de totale opgave op het gebied van ruimte, groen en water wordt het speerpunt. Op basis van inspecties en de systematische vertaling naar structurele noodzakelijk onderhoud van de individuele assets, bestaande uit: wegen, groen, riolering, speeltoestellen en openbare verlichting kan gezocht worden naar samenhang en integrale aanpak (werk met werk maken).

Trends en knelpunten

De volgende trends en ontwikkelingen zijn waar te nemen

- Sterke toename verkeersintensiteit;
- Vergrijzing: bereikbaarheid en mobiliteit (goede voetpaden);
- Burgerparticipatie;
- Klimaatverandering;
 - extremere neerslag (wateroverlast, gladheid)
 - lange droge perioden (kwaliteit sportvelden, meer nieuwe inplant)
 - energietransitie
- Duurzaamheid
 - elektrische voertuigen / laadpalen
 - duurzame onkruidbestrijding
 - duurzaam inkoopbeleid (alleen gecertificeerde producten)

- verduurzaming OV
 - energie reductie
- Stringenter veiligheidsbeleid

3 – Verkeer, vervoer en waterstaat

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Integraal beheer openbare ruimte.	Opstellen van een integraal beleidsplan en beheersplan openbare ruimte met oog voor ontwikkelingen zoals klimaat met extreme neerslag en droogte, elektrisch rijden, minder validen, burgerparticipatie en omgevingsmanagement.	Klimaatopgaaf openbare ruimte voor de kernen in beeld brengen.	2021	Het systeemoverzicht stedelijk water(SSW) Geersdijk is gereed. Met het SSW van Wissenkerke is een start gemaakt.
		Kwaliteitskader groen, wegen, openbare verlichting en riolering opstellen (beeldkwaliteitsplan) in samenspraak met dorpen.	2021	Algemeen deel in concept gereed. Door COVID-19 geen verdere uitrol per kern mogelijk.
		Integraal beleidsplan opstellen.	2021	Er is gestart met het opstellen van het gemeentelijk rioleringsplan
		Maatregelrapportage opstellen op kernniveau.	2021	Wacht op bovenstaande
Veilig en goed onderhouden openbare ruimte.	Goede kwaliteit wegen, fietspaden en trottoirs en openbaar groen.	Uitvoering geven aan lopende beheersplannen wegen, groen en riolering.	2021 e.v.	Zoveel mogelijk integraal uitvoering gegeven aan onderhoudswerken
		Verbeteren van kwaliteit in kernzones. Streven waar mogelijk naar CROW kwaliteit A.	2021 e.v.	Uitvoering gegeven aan wegenbeheersplan en onderhoud op basis van inspecties en klachten
	Verkeersveilige openbare ruimte.	Monitoring door verkeersmetingen op potentiële knelpunten.	2021 e.v.	Er worden verkeerstellingen volgens planning uitgevoerd. Samen met de bevelandse regio wordt gewerkt aan strategisch plan verkeersveiligheid.
		Uitvoeren van verkeersmaatregelen en/of verkeershandhaving.	2021 e.v.	Schoolzones zijn gerealiseerd. Maatregelen Oosthavendijk wachten op oplossingsrichtingen uit

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
				strategisch verkeersveiligheidsplan van de Bevelanden.
Goed openbaar vervoer.	Bewaken van het aanbod openbaar vervoer en daar waar nodig verbeteren.	Monitoring aanbod openbaar vervoer.	2021 e.v.	Geen ontwikkelingen
		Afstemming met commissie openbaar vervoer gemeenteraad.	2021 e.v.	Overleg geweest met commissie openbaar vervoer. Regionale Mobiliteitsstrategie is vastgesteld door de gemeenteraad.
		Aanbrengen van enkele overdekte Abri's.	2021 e.v.	Geen ontwikkelingen

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	711.574	734.074	763.903	-29.829
Lasten	2.286.856	2.791.231	2.481.363	309.868
Saldo	-1.575.282	-2.057.157	-1.717.460	-339.697

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 2.1 Verkeer en Vervoer
- 2.2 Parkeren
- 2.3 Recreatieve havens
- 2.4 Economische havens en waterwegen

2.1.4 Programma Economie

Hoofdkenmerken

Werk draagt in belangrijke mate bij aan materieel en immaterieel welzijn van mensen. Mensen met werk, voldoende inkomen en erkenning dragen op hun beurt weer bij aan de gezonde samenleving en een sterke economie.

De raad is van oordeel dat de lokale economie gezond moet blijven. Er moet sprake zijn van een goed vestigingsklimaat. De raad wil daartoe werkgelegenheid bevorderen en de ondernemers de ruimte geven om te ondernemen. Waar nodig wil de gemeente faciliteren. Daarbij gaat het onder andere om goed openbaar vervoer, het oplossen van een tekort aan arbeidskrachten en het bieden van huisvesting daarvan.

Er moet aandacht zijn voor de landbouw, zowel de traditionele als de innovatieve.

Bij de ontwikkeling van de integrale samenhangende visie verdienen deze aspecten bijzondere aandacht.

Bestaand beleid

- Structuurvisie.
- Structuurvisie-uitwerking Rondon Wissenkerke.
- Structuurschets Rondon Kamperland.
- Bestemmingsplannen.
- Winkelverbeterplan.
- Kamperland, Ruimtelijk-functionele effectenanalyse vestiging discount-supermarkt.
- Bedrijventerreinenprogramma voor De Bevelanden.
- Strategische visie, Economische en Toeristische agenda voor De Bevelanden.
- Binnen de regio wordt samengewerkt in het bestuurlijk platform De Bevelanden.

Trends en knelpunten

- Gebruik van social media neemt nog altijd toe, ook in de detailhandel.
- De aandacht voor het streekproduct neemt toe. De gehele keten van productie tot verkoop is hiermee gemoeid. Dit is tevens goed voor de werkgelegenheid.
- In zijn algemeenheid groeit het bewustzijn inzake de noodzaak van innovatie en duurzaamheid en staat duurzaam ondernemen en consumeren hoog op de lijst.
- Animo voor bouwgrond op bedrijventerreinen neemt toe.
- Digitale infrastructuur, zowel voor bewoners als ondernemers is noodzakelijk.
- Een deel van de landbouwers zoekt meer renderende alternatieven en verbreding van hun product.
- Het gaat goed met de aquacultuur op Noord-Beveland.
- Er zijn nog steeds veel kleine startende ondernemers.
- De gevolgen van corona noodzaken ons tot intensivering van de inspanningen om de economie draaiende te houden. Ondernemers zoeken deze samenwerking met ons.

4 - Economie

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Zorgen voor goed vestigingsklimaat / bevorderen werkgelegenheid.	Bestaande en nieuwe ondernemers waar mogelijk faciliteren. Ondernemersloket in stand houden. Uitvoeren economische agenda De Bevelanden.	Loket economische zaken continueren. N.a.v. corona herstelloffensief dat in 2020 wordt ingezet vanuit dit loket continueren.	2021 e.v.	Gestart met uitvoering van het Post Corona Herstelplan.
		Jaarlijks Bedrijven bezoeken Bedrijven organiseren.	2021 (jaarlijks)	Door COVID-19 niet plaatsgevonden.
		Instandhouding Platform Economie en Toerisme. Samen met Platform uitvoering geven aan de uitvoeringsagenda.	2021 e.v.	Veel contact met Platform gehad. Via nieuwsbrief en bijeenkomsten. Samen met hen gewerkt aan de projecten uit het werkboek 2021.
	Waar nodig revitalisering bestaande bedrijventerreinen. Ontwikkelen beperkte uitbreiding bedrijventerreinen.	In 2020 wordt een Bevelands bedrijventerreinenbeleid opgesteld waarin ook wordt ingestoken op de kwaliteit van de bestaande bedrijventerreinen. Mede wordt daarin gekeken naar benodigde uitbreiding. In 2021 wordt gestart met de uitvoering van dit programma.	2021 e.v.	Het overleg met Provincie heeft pas begin februari 2022 plaatsgevonden. Nu kan de visie in de afzonderlijke gemeentes worden vastgesteld en daarna voor goedkeuring naar de Provincie. Daarna kan de uitvoering ter hand worden genomen.
Bevorderen van werkgelegenheid.	Zorgen voor heldere communicatie en voorlichting.	In 2020 wordt samen met de andere Bevelandse gemeenten gewerkt aan een herstelloffensief inzake	2021 e.v.	Corona Herstelplan is vastgesteld en gestart met de uitvoering.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
		corona. Dit zal mede zijn ter bevordering van de werkgelegenheid. Ondernemers zullen hier nauw bij betrokken worden.		
Bevorderen van voldoende personeelsaanbod en huisvesting daarvoor.	Beleid ontwikkelen voor huisvesting van arbeidsmigranten.	Uitvoering geven aan in 2020 vastgesteld huisvestingsbeleid voor arbeidsmigranten (voor De Bevelanden). Hiertoe zijn locaties bepaald en zal samenwerking met initiatiefnemers plaatsvinden.	2021 e.v.	Locatie Sportvelden Kortgene in afstemming met de ondernemers ter hand genomen.
Bevorderen van een toekomstbestendige landbouw.	In nauw overleg met de sector beleid ontwikkelen gericht op de specifieke kansen en bedreigingen op Noord-Beveland.	Speerpunt samen met de ZLTO uitwerken i.k.v. economische agenda Noord-Beveland. Dit is in 2020 in gang gezet en wordt voortgezet, mede in samenwerking met Rusthoeve.	2021 e.v.	Afstemming met ZLTO. Project loopt. Veel onderzoek en magere positieve uitkomsten. Enige obstakel is, waar halen we zoet water vandaan. Partijen (Kingfish Zeeland, Rusthoeve AIKC, Scalda en gemeente Noord-Beveland) zijn voornemens te komen tot de ontwikkeling van een faciliteit op de Rusthoeve waar een nieuwe generatie werkenden kan worden opgeleid. Het is wenselijk hierbij aan te sluiten op de ontwikkelingen rondom het Delta Climate Centre. Deze ontwikkelingen zijn nog gaande en partijen

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
				kozen ervoor dit eerst de tijd te geven.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	3.868.768	4.530.568	5.199.647	-669.079
Lasten	1.434.416	2.034.816	2.297.553	-262.737
Saldo	2.434.352	2.495.752	2.902.093	-406.342

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
- 3.4 Economische promotie

2.1.5 Programma Onderwijs

Hoofdkenmerken

Goed onderwijs is een belangrijke bouwsteen voor de ontwikkeling van de individuele mens en voor de samenleving als geheel. Het basisonderwijs is de eerste stap in deze ontwikkeling en daarom ook uitermate belangrijk. Onderwijs moet voor iedereen gemakkelijk toegankelijk zijn en daarom streeft de gemeente naar een goed aanbod van basisonderwijs op Noord-Beveland. Hiervoor is een onderwijsvisie opgesteld die de komende jaren als leidraad wordt gebruikt.

Voortijdig schoolverlaten en schoolverzuim blijft een aandachtspunt. Voor betreffende leerlingen verminderen hierdoor de kansen op een diploma en een goede baan. Ook voor de maatschappij kan dit negatieve gevolgen hebben. Zowel het Regionale Bureau voor Leerplicht als het RMC (Regionale Meld- en Coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten) treden hiertegen, binnen hun mogelijkheden, krachtig op.

De beleidsvrijheid van de gemeente ten aanzien van het onderwijs is beperkt. De inzet daarbij is behoud van bereikbaar en kwalitatief goed basisonderwijs in daarvoor geschikte accommodaties.

Bestaand beleid

- Er is jaarlijks overleg aan de hand van de onderwijsvisie met het onderwijsveld 0 – 12 (onderwijs en opvangvoorzieningen).
- Kibeo verzorgt professioneel de kinderopvang. Jaarlijks vinden er wettelijke kwaliteitscontroles door de GGD Zeeland plaats op de kinderopvangplaatsen.
- Het peuterspeelzaalwerk wordt uitgevoerd door Kibeo en wordt ondersteund door middel van subsidie.
- De gemeente krijgt onderwijs achterstand middelen van het Rijk (OAB-middelen). Van deze middelen wordt de voor- en vroegschoolse educatie gestimuleerd.
- Uitvoering van de RMC- en leerplichtfunctie.
- Er is met het onderwijs en de andere gemeenten in de regio overleg, onder andere over onderwijszaken die regionaal opgepakt kunnen worden en het passend onderwijs.

Trends en knelpunten

De trends en knelpunten die bij het uitvoeren van het beleid de komende jaren te verwachten zijn:

- Er is sprake van een afname van het aantal leerlingen in het basisonderwijs. Aan de hand van de onderwijsvisie zal deze ontwikkeling samen met het onderwijs en de opvangvoorzieningen gevolgd worden.
- Brede scholen en Integrale Kind Centra (IKC) ontwikkelen zich overal in het land en ook voor Noord-Beveland zullen deze ontwikkelingen onderzocht worden.
- Meer en meer werken gemeenten samen op uiteenlopende beleidsterreinen.
- Er zal op termijn een wijziging plaatsvinden in het onderwijs achterstanden beleid. Hoe deze wijzigingen er precies uit gaan zien en welke gevolgen dit geeft voor het budget en de uitvoering van de voor- en vroegschoolse educatie is nog niet duidelijk. Gemeenten zullen hier later over geïnformeerd worden door het Rijk.

5 – Onderwijs
In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Behoud kwalitatief goed en bereikbaar primair onderwijs en opvangvoorzieningen binnen onze gemeente.	Samen met Alberro, Primas en de opvangvoorzieningen toewerken naar een nieuwe onderwijsvisie vanaf 2021. In de visie dient er ook aandacht te zijn voor integraal werken in samenwerking met het sociaal domein.	Er wordt momenteel gewerkt aan een plan van aanpak, zodat er in 2021 een nieuwe onderwijsvisie ligt die dan verder geïmplementeerd kan worden.	2021	De jeugd- en onderwijsvisie is inmiddels in december 2021 vastgesteld door de gemeenteraad.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	99.200	57.200	28.970	28.230
Lasten	560.046	402.082	378.607	23.475
Saldo	-460.846	-344.882	-349.637	4.755

Taakvelden

- 4.1 Openbaar basisonderwijs
- 4.2 Onderwijshuisvesting
- 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

2.1.6 Programma Sport, cultuur en recreatie

Hoofdkenmerken

Het culturele aanbod, het verenigingsleven in de volle breedte en het vrijwilligersbeleid en recreatie en toerisme worden door de gemeenteraad gekoesterd.

Bij de beleidsterreinen cultuur, recreatie en sport richt de gemeente zich naast voorzieningen voor haar eigen inwoners ook op de toeristen. Dat heeft tevens een belangrijk economisch effect. Gelet op het grote economische belang van de vrijetijdssector voor onze gemeente wil de raad werken aan het behoud en doorontwikkeling van kwaliteit in de sector.

Hierbij is samenwerking tussen diverse instanties en de ondernemers uitgangspunt, waarbij specifieke aandacht is voor innovatie. Op deze wijze kan ook input verkregen worden voor de brede integrale visie waarvoor de raad zich heeft uitgesproken (uiteraard heeft dit onderwerp veel raakvlakken met het programma economie).

Bij het vaststellen van haar identiteit grijpt de bevolking terug op de historie van haar omgeving. Die geschiedenis wordt direct zichtbaar door het landschap zelf en opvallende gebouwen in dorpen die behouden zijn.

Gemeenten krijgen wat dat betreft steeds beter in de gaten wat ze in huis hebben en proberen hun cultureel erfgoed verder te ontsluiten en bekend te maken. Binnen onze recente cultuur zijn er ook ontwikkelingen die meer van de huidige tijd zijn, zoals film, muziek en moderne beeldende kunst. Het is zaak om de verborgen schatten te ontdekken, zichtbaar te maken en daarin te investeren.

Noord-Beveland beschikt over meer dan 50 kilometer oever langs drie wateren en een van de mooiste stranden van Nederland. Daarnaast heeft Noord-Beveland een prachtige natuur met name in het Bokkegat, de Schotsman, de Goudplaat en de prachtige inlagen. Noord-Beveland beschikt over een uitgebreid infrastructureel netwerk voor de recreant (wandelaar, fietser, ruiter en ATB-er). Recreatie en toerisme vormen dan ook een van de grootste pijlers van Noord-Beveland, waarbij deze sector zorgt voor 25% van de totale werkgelegenheid.

Investeren in een komende generatie jonge muzikanten door de samenwerking tussen de verschillende opleidingsinstellingen te bevorderen (basisscholen, Zeeuwse Muziekschool/Zeeuwse Bibliotheek en Muziekverenigingen) is van aanzienlijk belang. Het stimuleren van bestaande kunstinstellingen om aandacht te besteden aan jong talent is noodzakelijk. Het organiseren van muziek en kunstfestivals (zoals het Eindeloos Eiland Festival) geeft talent de kans om zich te ontwikkelen en zich te laten zien op een podium. Het bevorderen van mediawijsheid, het aanbieden van objectieve informatie en het uitlenen van boeken en e-books is een kwaliteit van bibliotheken.

De sport kent meerdere invalshoeken, waardoor de gemeente belang heeft hieraan aandacht te besteden: de sport op zich, de bijdrage aan de volksgezondheid, de sociale aspecten van gezamenlijke sportbeoefening, het recreatieve aspect van sport bekijken en het leveren van een goede sportprestatie geeft een zelfvoldaan gevoel en heeft een belangrijke bijdrage aan het gevoel van eigenwaarde van mensen.

De combinatiefunctionaris organiseert sportkennismakingsactiviteiten in en om de scholen. Hierdoor kunnen jongeren kennis maken met verschillende sporten. Van belang hierbij is dat er wordt aangesloten bij het reguliere sportaanbod. Dit is effectiever en geeft een extra impuls aan het verenigingsleven.

Het stimuleren van bewegen voor ouderen en het geven van trainingen voor valpreventie kan een belangrijke positieve bijdrage leveren aan de gezondheid van deze doelgroep.

Bestaand beleid

- Economische visie Noord-Beveland 2019-2025 met uitvoeringsprogramma.
- Subsidieregelingen op het gebied van activiteiten en investeringen voor toerisme/recreatie.
- DNA Noord-Beveland.
- Toeristische agenda voor De Bevelanden.
- Zeeuwse Kustvisie.
- Omgevingsplan Zeeland 2018.
- Faciliteren van kunst en cultuur door middel van subsidies voor lokale manifestaties.
- Ondersteunen van cultuureducatie op de basisscholen via Muziek op school, het ZMS loket Kunst en cultuur Educatie-, de Muziekverenigingen en lokale kunstenaars.
- Uitingen van beeldende kunst onder de aandacht brengen, zoals tijdens de Kunstspoor route, het Eindeloos Eiland Festival en de verkiezing van het mooiste kunstwerk.
- Ondersteunen nieuwe plaatselijke kleine musea of attractiepunten, eventueel in combinatie met horeca en winkels, zodat er vensters ontstaan op het verleden.
- Het behouden van voldoende sport en recreatieve mogelijkheden in elke kern.
- Het stimuleren van sport voor of door de doelgroepen: ouderen, basisscholen, jeugd en sportverenigingen. Hiervoor wordt onder andere gebruik gemaakt van de combinatiefunctionaris.

Trends en knelpunten

- Informatie wordt steeds meer digitaal gevraagd en aangeboden.
- Er is sprake van kortere vakanties waarbij men vermaakt wil worden. Het gaat om de beleving.
- De vraag naar evenementen en arrangementen, ook buiten het hoogseizoen, neemt daardoor toe.
- Er zal nadruk moeten worden gelegd op de meerwaarde die we de recreant kunnen bieden door blijvend in te steken op kwaliteitsverbetering en samenwerking.
- De vraag naar camperkampeerplaatsen neemt toe.
- De vraag naar vakantiewoningen neemt toe.
- De vraag naar kampeerplaatsen neemt af.
- Binnen de Bevelanden vindt onderzoek plaats naar kwaliteit van verblijfsrecreatie.
- Vergrijzing in de watersport.
- Promotie staat bij veel gemeentes op de agenda. Noord-Beveland steekt hier ook op in, zowel voor het Eindeloos Eiland zelf als voor de regio, in afstemming met de andere Bevelandse gemeenten.
- De aandacht voor schone, veilige stranden met een hoog voorzieningenniveau neemt toe.
- Er wordt een integrale visie voor het Banjaardgebied opgesteld.
- De vraag naar streekproducten neemt toe.
- Er worden veel kansen gezien op het gebied van gezondheidstoerisme en het aanbod vergroot zich steeds meer.
- Ondernemers zoeken elkaar steeds meer op voor gezamenlijke producten en regiopromotie.
- Er is duidelijk behoefte aan monitoring van uitvoering van het toeristisch beleid. Het Kenniscentrum Kusttoerisme heeft een monitoringsysteem ontwikkeld.
- De behoefte aan gezamenlijke profilering van Zeeland als Land in Zee wordt door het Kenniscentrum Kusttoerisme omgezet in tools welke in het eigen gemeentelijk beleid kunnen worden toegepast.
- Voor de Bevelanden is een gezamenlijke toeristische marketingstrategie opgesteld.
- Transitie van de VVV is ingezet nadat de VVV in de huidige vorm niet langer toekomstbestendig bleek te zijn.

- Verbindingen maken tussen cultureel erfgoed/archeologie, historisch archief en kunst en cultuur.
- Lagere budgetten beperken de nieuwe ontwikkelingen en het aantal manifestaties.
- Vanuit de Rijksoverheid blijft er geld beschikbaar voor combinatiefuncties. Het Rijk vindt het stimuleren van sporten en bewegen erg belangrijk. Als mensen meer gaan bewegen blijven ze langer fit, kunnen ze langer zelfstandig blijven en hebben ze minder kans op overgewicht, diabetes en hart- en vaatziekten. Het stimuleren van sporten wordt voor jong en oud gezien als een manier om de zorgkosten op langere termijn te drukken.
- Voor Zeeland komt vanuit het Rijk 35 miljoen beschikbaar voor het versterken van de economie en het vestigingsklimaat, waaronder ook voor leefbaarheid en toerisme: meer specifiek de aandachtsgebieden vanuit de Kustvisie (ook Banjaardgebied).
- Corona heeft veel in een ander daglicht geplaatst. Afgewacht moet nog worden welke impact dit op de langere termijn heeft. Een hersteloffensief is ingezet in nauwe samenwerking met de ondernemers.

6 – Sport, cultuur en recreatie

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Bewustwording bevorderen van het belang van kunst en cultuur in de samenleving en verbindingen leggen met andere disciplines zoals recreatie en toerisme.	Basisscholen, instellingen en bedrijfsleven stimuleren gebruik te maken van de door de gemeente aangeboden mogelijkheden.	Opstellen cultuurnota in 2020 gestart, zo nodig afronden in 2021 en hieraan uitvoering geven.	2021	Ambitiedocument Cultuurnota in december vastgesteld. Nu verder vormgeven cultuurnota.
Rekening houden met de Zeeuwse cultuurprofielen die in ontwikkeling zijn.	Ervoor zorgen dat de Noord-Bevelandse identiteit voldoende blijft aanspreken in de provincie (binnen de profielen).	De ontwikkeling van de Zeeuwse cultuurprofielen nauwgezet volgen en bezien wat de rol kan zijn van Noord-Beveland.	2021 e.v.	Mee in Cultuurnota.
		Noord-Bevelands DNA hierbij in acht nemen.	2021 e.v.	Mee in Cultuurnota. Koppeling aan het leggen met gastheerschap, promotie en cultuur.
		Zeeuwse verhaallijnen vertalen naar Noord-Bevelandse verhalen, in samenwerking met het TUA en de overige Bevelandse gemeenten.	2021 e.v.	Samen met Bevelanden, Erfgoed Zeeland en stakeholders onderzoeken van Zeeuwse verhaallijnen. Ook mee in Cultuurnota.
		Hier routes en dergelijke aan koppelen.	2021 e.v.	Zie hierboven.
Noord-Beveland ondersteunt evenementen.	Eindeloos Eiland Festival.	Daar waar mogelijk faciliteren en subsidiëren.	2021 e.v.	Heeft plaatsgevonden in 2021.
Ondersteunen recreatie sector met als doelstelling: -minimaal behoud van 25%	Samen met ondernemers, Recron, VVV en andere betrokken	Combinatie met aquacultuur bezien.	2021 e.v.	Dit is in alles meegenomen.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?	
werkgelegenheid; -het ondersteunen van het innoveren van de sector.	belangenorganisaties werken aan behoud en doorontwikkeling kwaliteit met specifieke aandacht voor innovatie	Uitvoeren programma met Platform Economie en toerisme vanuit Economische visie.	2021 e.v.	Gewerkt aan het programma, wel hinder ondervonden van corona.	
	Samenwerking in regio en met provincie.	Samenwerken met TUA-partijen en andere Bevelandse gemeenten, zeker ook vanuit hersteloffensief corona.	2021 ev	Herstelplan voor Noord-Beveland vastgesteld. Nu bezig aan de uitvoering.	
	Verbindingen leggen tussen verschillende sectoren zoals zorg en toerisme.	Inspanningen zorgtoerisme continueren.	2021 e.v.	Het project is bij een andere actielijn belegd.	
	Evenals andere Bevelanden integraliteit wonen, werken, recreëren bewaken.	Meer integrale aanpak wonen, werken en recreëren is ingezet.	2021 e.v.	De voorbereidingen voor een regioportal zijn in gang gezet. Nu in de onderzoeksfase naar de behoefte.	
	Meehelpen aan totstandkoming regiovisie voor De Bevelanden ter input voor Zeeuwse Omgevingsvisie 2021	Regiovisie uit 2020 toepassen.			De visie is vertaald in een actieprogramma dat via de actielijnen in uitvoering is genomen.
		Uitvoeren integrale gebiedsvisie Banjaardgebied.		2021 e.v.	De overige gebiedspartners zijn om instemming gevraagd, is nog niet formeel bevestigd door hen. Verkennende gesprekken

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
				met waterschap t.a.v. aanpassingen Banjaardweg en strandpaviljoenzijn opgepakt. Het slufferproject is opgestart.
		Uitvoeren jaarlijks op te stellen werkboek Platform Economie en Toerisme vanuit uitvoeringsagenda Economische visie en rekening houdend met gevolgen corona.	2021 e.v.	In plaats van het werkboek hebben we ons vooral gericht op het Post Corona Herstelplan, wegvallen VVV Zeeland en vervanging hiervan. Loopt door in 2022.
		Uitvoering project Bloemrijk Noord-Beveland.	2021 e.v.	Subsidie 2022 is toegekend. Evaluatie 2021 uitgevoerd.
		Project gezondheidstoerisme indien bestuurlijk akkoord voortzetten.	2021 e.v.	Opgegaan in andere verhaallijn.
		Gezonde voeding van dichtbij is afgerond tenzij uitstel vanwege coronacrisis.	2020 e.v.	Verzoek tot vaststellen subsidie loopt.
		Streekproducten beter vermarkten.	2021 e.v.	De actielijnen steken in op agri- en aquafood.
		Uitvoering geven aan project Vitaliteit verblijfsrecreatie.	2021 e.v.	De strategie is voor 70% opgeleverd, het onderzoek naar wenselijkheid permanent wonen afgerond en een en ander wordt nu met de woningeigenaren verder in beeld gebracht.
		Uitvoering geven aan stimuleringsprogramma gezondheidstoerisme.	2021 e.v.	Ondergebracht bij andere actielijn.
		Uitvoering geven aan	2021 e.v.	Badkoerier in 2021 ingezet.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
		gezamenlijk marketing- en promotieplan.		
		Met Veerse Meer gemeenten een gezamenlijke gebiedsvisie ontwikkelen.	2020	Gebiedsvisie in de raad van oktober 2021 vastgesteld.
		Veerse Meer Convenant op initiatief van WSS vernieuwen / verbreden.	2021	Uitgesteld naar 2022, onderdeel van uitvoeringsprogramma Gebiedsvisie
		IJveren bij Rijk, samen met andere strandgemeenten, voor economische suppletie.	2020	Er is veel gesproken over de inhoud van het convenant. Onduidelijkheid van hoe bedrag te besteden leidde tot uitstel van ondertekenen. Mrt 22 plaatsgevonden.
Jong en oud maken gebruik van het diverse sport- en beweegaanbod.	Bestaand beleid op het gebied van sport continueren en toewerken naar een nieuwe sportnota vanaf 2020. Er dient een nieuwe visie ontwikkeld te worden op het gebied van sport en bewegen, waarbij ook aandacht is voor samenwerking met het jongerenwerk, de combinatiefunctionaris sport, de sportverenigingen en de omliggende gemeenten.	De nieuwe nota sport- en beweegbeleid 2020 – 2023 is onlangs vastgesteld door de gemeenteraad. Er wordt gewerkt aan een uitvoeringsplan en implementatie hiervan.	2021 e.v.	In 2021 is uitvoering gegeven aan het uitvoeringsplan van de nota sport- en bewegen. Zo is de MQ scan op de basisscholen voorbereid, maar heeft vertraging opgelopen door corona. Voorbereidingen voor de Zeeuwse Leefstijlroute zijn genomen zodat in het voorjaar van 2022 kan worden uitgevoerd. Er is ingezet op samenwerking tussen jongerenwerk, sportverenigingen en combinatiefunctionaris. Er heeft twee keer een online sportcafé

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
				plaatsgevonden voor de sportverenigingen. Diverse sportverenigingen zijn aan de slag gegaan met de gezonde kantine/alcoholbeleid/preventiebeleid rondom alcohol.
Impuls behoud erfgoed.	Vergroten kennis over erfgoed en de geschiedenis van Noord-Beveland Stimuleren van publieke betrokkenheid erfgoedwaarden betrekken bij ruimtelijke ontwikkeling en toerisme en recreatie	Continuering Archeologiebeleid	2021 ev.	Er zijn nieuwe contracten gesloten voor samenwerking op het gebied van archeologie tussen de Bevelandse gemeenten en Tholen en Erfgoed Zeeland voor de komende 3 jaar.
		Onderzoek naar de geschiedenis van Noord-Beveland en daarover boek publiceren	2020/2021	Door COVID-19 en de sluiting van de archieven is het onderzoek vertraagd, maar de bijdrage aan het publiksboek is inmiddels aangeleverd, de laatste proefdruk is goedgekeurd en de gemeente heeft het eindconcept van het onderzoeksrapport opgeleverd gekregen.
		Publieksactiviteiten organiseren o.a. exposities, lezingen, betrekken scholen	2021 ev.	Vanwege COVID-19 zijn er in 2021 geen publieksactiviteiten georganiseerd. Het beoogde congres over Nehalennia en de Romeinse tijd in Zeeland in samenwerking met de provincie Zeeland, de Universiteit Gent en het Rijksmuseum voor Oudheden in Leiden is vanwege de onzekerheid door corona

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
		Kerkenvisie opstellen	2020/2021	naar 2023 geschoven. De conceptrapportage is gereed voor bespreking met college en raad.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	432.718	523.848	514.373	9.475
Lasten	1.765.834	1.980.067	1.816.208	163.859
Saldo	-1.333.116	-1.456.219	-1.301.835	-154.384

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 5.1 Sportbeleid en activering
- 5.2 Sportaccommodaties
- 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie
- 5.4 Musea
- 5.5 Cultureel erfgoed
- 5.6 Media
- 5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie

2.1.7 Programma Sociaal domein

Hoofdkenmerken

Daar waar de raad steeds pleit voor het instandhouden van het huidige voorzieningenniveau geldt dat zeker voor de onderdelen die in dit programma zijn opgenomen.

Algemene doelstelling van het beleid is het behoud en verdere versterking van de sociale infrastructuur in evenwicht met de ontwikkeling van de economische en fysiek-ruimtelijke infrastructuur.

Een specifiek onderdeel van dit beleid is het verhogen van de participatie van burgers en dan met name de maatschappelijk kwetsbare groepen. Het is belangrijk dat de sociale cohesie onder de inwoners van de gemeente gestimuleerd wordt. Zo lang mogelijk zelfstandig functioneren en blijven wonen in de eigen omgeving is al jarenlang speerpunt van beleid.

Zelfstandig functioneren en zo lang mogelijk in de eigen woning blijven wonen is mogelijk, indien nodig ondersteund met hulp vanuit de Wmo. Vanuit de gemeente worden voorzieningen als de Eurobus, het ouderenadviseurswerk via het Sociaal Loket en de Maaltijdvoorziening Tafeltje-dek-je in stand gehouden. Welzijnsactiviteiten worden in de zorgcentra en de dorpshuizen vanuit de Wmo mede financieel ondersteund, met het doel mensen te activeren, sociale samenhang in de dorpen te organiseren en bij te dragen aan het welzijn van mensen. Door het werk van de ouderenadviseur die integraal aan het brede Noord-Bevelandse Sociaal Loket is verbonden, kan ervoor gezorgd worden dat kwetsbare (oudere) burgers nog beter ondersteund worden en men zoveel als mogelijk mee kan doen in de samenleving.

Een ander specifiek onderdeel van het beleid is de re-integratie/toeleiding naar werk van gemeentelijke doelgroepen.

Het declaratiefonds is bedoeld om mensen met een minimuminkomen een bijdrage te geven in de kosten van recreatieve en culturele activiteiten. De voorwaarden om voor een bijdrage in aanmerking te komen is vastgelegd in de Verordening Declaratiefonds Noord-Beveland.

Bestaand beleid

- Uitvoering Participatiewet en de daarop gebaseerde verordeningen en beleidsregels;
- Uitvoering van overige uitkeringsregelingen (loaw, loaz, Bbz);
- Uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening;
- Bevordering van de arbeidsinschakeling en maatschappelijke participatie;
- Uitvoering (inkomens)ondersteunende voorzieningen;
- Cliëntenparticipatie;
- Uitvoering Wet maatschappelijke Ondersteuning;
- Uitvoeren van specifieke lokale gemeentelijke ouderenvoorzieningen, zoals het activerend huisbezoek en maaltjiddistributie;
- Uitvoering van de taakstelling huisvesting vergunninghouders en het terugkeerbeleid;
- Uitvoering schulddienstverlening en schuldhulpverlening;
- Uitvoering van het gemeentelijk minimabeleid;
- Uitvoeren van de plannen met betrekking tot het jeugdbeleid;
- Centrum voor Jeugd en Gezin;
- Uitvoering Wet Gemeentelijke Anti Discriminatie Voorzieningen;
- Participatie van jongeren door activiteiten en advisering door de jongerenraad;
- Declaratiefonds minima op 120% van de bijstandsnorm;
- Uitvoering beleid op het punt van de vestiging van statushouders;

- Uitvoering Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo);
- Uitvoering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek.

Trends

- De decentralisaties in het sociaal domein zorgen voor grote veranderingen in de zorg en welzijnssector.
- De Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) vraagt een integrale werkwijze op alle gebieden van de decentralisaties (welzijn, zorg, werk & inkomen, jeugdzorg). Dit vereist meer afstemming en samenwerking tussen de verschillende werkvelden.
- De Huishoudelijke Hulp en Zorg vanuit de Wmo staat onder druk. De budgetten voor huishoudelijke hulp zijn fors verlaagd. Gemeenten zullen hier creatief mee om moeten gaan. Naar aanleiding van de uitspraak van de centrale raad van beroep wordt binnen de Oosterschelderegio bezien hoe de toegang/besluitvorming beter geborgd gaat worden.
- De Kanteling, eigen kracht en eigen verantwoordelijkheid van de burger is een ontwikkeling die nog meer door zal gaan zetten.
- De kosten voor Maatschappelijke Opvang stijgen en komen steeds meer bij alle dertien Zeeuwse gemeenten te liggen in plaats van (voorheen) bij de centrumgemeenten.
- De gemeente heeft een toenemende taakstelling huisvesting vergunninghouders.
- Toename mensen met schulden.
- Het aantal ouderen neemt nog steeds toe, terwijl het aantal werkenden afneemt.
- Opschuiven leeftijd stoppen met werken op 67 jaar én een actief leven daarna.
- De tendens van de Participatiewet is dat de uitkeringsregelingen worden versoberd, dat de verplichtingen (nog verder) worden aangescherpt en dat er meer nadruk ligt op de eigen verantwoordelijkheid van de doelgroep.
- Op de middelen voor re-integratie en sociale werkvoorziening wordt fors bezuinigd. Het budget werkdeel blijft ontoereikend.
- De sociale werkvoorziening zal moeten worden omgevormd, zodat het SW-bedrijf (Betho) is voorbereid op de ontwikkelingen voor de toekomst. De Betho en de deelnemende gemeenten geven gezamenlijk vorm aan deze herstructurering.
- Bij de schuldhulpverlening is er steeds vaker sprake van multiproblematiek waardoor de zaken complexer zijn geworden.
- Er wordt nog steeds ingezet op integrale schuldhulpverlening waarbij er wordt gekeken naar de oorzaken en de oplossing van het ontstaan van de schulden.
- In samenwerking met externe zorgaanbieders wordt er gewerkt aan de zelfredzaamheid van de klant. De reeds bestaande preventieprojecten lopen nog.

Knelpunten

- Vrijwilligers in de zorg moeten meer ondersteund worden, zodat zij minder snel afhaken.
- Mantelzorgers zijn lastig te lokaliseren. Vanuit het Steunpunt vrijwilligerswerk en mantelzorg in het Sociaal Loket wordt getracht hen in beeld te brengen en hen te ondersteunen en begeleiden.
- De toename van de stijging van de kosten van de Wmo. Door de vergrijzing van de gemeente zal dit alleen maar verder toenemen en het is moeilijk een halt toe te roepen of te beperken (open einde regeling). Hiermee wordt de vraag versterkt naar de ontwikkeling van algemene/voorliggende voorzieningen.
- Participatie bevorderen zal een fors aandachtspunt in de samenleving worden in de toekomst; dit wordt lastig gemaakt door de krappe budgetten.
- Het budget werkdeel is beperkt. Er is behoorlijk bezuinigd en dat zal mogelijk gevolgen hebben voor de instroom in de uitkering. De rijksoverheid geeft aan dat landelijk gezien het budget inkomensdeel toereikend is voor alle gemeentelijke uitkeringsuitgaven. In het verleden is echter gebleken dat de gemeente Noord-

Beveland te maken heeft met een (structureel) tekort. Het tekort bedraagt maximaal 7,5% van het toegekende budget (ruim 80.000 euro); het resterende deel wordt gecompenseerd door het Rijk.

- De gemeente heeft een grote opgave op het gebied van de groep vergunninghouders (ex-asielzoekers). Deze mensen hebben over het algemeen een gemeentelijke uitkering en zijn weinig zelfredzaam; bovendien is de gemeente verantwoordelijk voor de uitstroom naar werk van deze groep.
- De bezuinigingen op de sociale zekerheid hebben ook gevolgen voor het inkomensniveau van de betreffende doelgroep. Hierdoor kan ook de druk op de gemeenten toenemen om dit op een of andere wijze te compenseren.
- De gemeentebegroting komt financieel steeds meer onder druk te staan door het sociaal domein. Middels het ingroeimodel zal dit uit de structurele middelen gedekt moeten gaan worden. Tevens zal er aandacht moeten komen voor de vermindering aan de uitgavenkant.

7 – Sociaal domein

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Het bieden van service en zorg aan onze inwoners op het gebied van het sociaal domein.	Het Sociaal loket is het meldpunt voor alle zorgvragen. Vanuit hier wordt informatie verstrekt en er wordt gezorgd voor een integrale en multidisciplinaire aanpak.	Het Sociaal loket informeert haar inwoners actief over de mogelijkheden en stimuleert de samenwerking tussen de verschillende partijen in het sociaal domein door middel van het organiseren van netwerkvondten, het zorgcafé en het periodiek organiseren van het gebiedsgericht team. Daarnaast wordt de zorg van de toegang jeugd en de toegang van werk inkomen en zorg op elkaar afgestemd.	Jaarlijks 2021 e.v.	Vanuit het Sociaal loket wordt via verschillende kanalen (o.a. gele krantje en Peelanders, de website) maar ook door persoonlijk contact de informatie over de regelingen verstrekt. Daarnaast is er in samenwerking met onder andere de GR-de Bevelanden gezorgd voor een integrale en multidisciplinaire aanpak. Dit alles wel binnen de mogelijkheden die er zijn door COVID-19.
De kwetsbare burgers worden ondersteund.	Het hebben van een netwerk om op terug te vallen wordt steeds belangrijker, zeker voor onze kwetsbare burgers. Zelfredzaamheid en eigen verantwoordelijkheid worden gestimuleerd. Eenzaamheid wordt aangepakt.	Er wordt geïnvesteerd in welzijnswerk (SMWO). Hierdoor wordt eenzaamheid tegengegaan. Er wordt gestimuleerd dat mensen op hun eigen netwerk terug kunnen vallen zodat ze zelfredzamer zijn. Om dit te bereiken worden diverse activiteiten georganiseerd zoals de open tafels, de koffie ochtenden, het mantelzorgcafé en het taalhuis. Daarnaast zullen	Jaarlijks 2021 e.v.	Aan de burgers is er vanuit het sociaal loket voorlichting, ondersteuning en advies gegeven. Er is middels subsidies geïnvesteerd in welzijnswerk. Het organiseren van activiteiten en bijeenkomsten was in verband met de coronamaatregelen in beperktere mate mogelijk.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
		deze thema's aan bod komen in het overleg met de dorpsraden.		
Maatschappelijke participatie van de kwetsbare inwoners.	Het meedoen in de samenleving is van belang voor onze kwetsbare inwoners, zeker voor de ontwikkeling van de kinderen.	Om participatie te bevorderen wordt vanuit het Sociaal loket het declaratiefonds uitgevoerd. Daarnaast zijn er ook andere activiteiten die deelname aan de samenleving bevorderen, deze worden in samenwerking met de afdeling Werk inkomen zorg van GR de Bevelanden uitgevoerd.	2021	<p>Vanuit het Sociaal loket wordt het declaratiefonds, het vakantieproject en de regeling tegemoetkoming zorgkosten uitgevoerd. Hiermee wordt participatie in de samenleving bevorderd.</p> <p>Het nieuwe Plan Schulddienstverlening 2022-2025 is vastgesteld.</p> <p>Per 1 september 2021 is WIZ gestart met de uitvoering van Vroegsignalering van betalingsachterstanden Deze taak is vanaf 2021 in de wet verankerd.</p> <p>Per 1 december 2021 biedt WIZ ook schuldhulpverlening aan zelfstandig ondernemers. Hiervoor zijn overeenkomsten aangegaan met drie daarin gespecialiseerde bureaus.</p> <p>We hebben in 2021 de voorbereidingen getroffen voor het opzetten van een Bevelands Platform Armoede en Schulden</p>

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
				<p>waaraan diverse maatschappelijke organisaties deelnemen. In februari 2022 zijn we hiermee gestart. Doel is tussentijds monitoren en evalueren van het beleid en knelpunten en ontwikkelingen in de praktijk signaleren.</p> <p>We hebben in 2021 onderzoek gedaan naar deelname aan het NVVK-arrangement. Een voorstel hierover wordt in 2022 aan de gemeente voorgelegd.</p> <p>Via de afdeling WIZ hebben inwoners gebruik gemaakt van inkomensondersteunende maatregelen. bijzondere bijstand, individuele inkomenstoelage, individuele studietoelage</p> <p>Via de website en advertenties in huis-aan-huisbladen worden de regelingen onder de aandacht gebracht.</p>
Noord-Beveland draagt bij aan de gezondheid van haar inwoners.	Uitvoering van het huidige regionale kader gezondheidsbeleid Oosterschelderegio. De speerpunten hierbij zijn:	Uitvoering van het regionale kader gezondheidsbeleid en toewerken naar een nieuw kader in 2022.	2021	In 2021 hebben er door COVID-19 minder activiteiten plaatsgevonden. In 2021 is gewerkt aan het opstellen van een nieuw

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
	Preventie genotmiddelen, Gezond Gewicht en Betere mentale gezondheid en minder psychosociale problematiek. De Vitale Revolutie maakt hier ook onderdeel van uit.			regionaal kader voor gezondheidsbeleid, in februari 2022 is dit door de gemeenteraad vastgesteld.
Eén van de maatregelen uit het noodpakket van de rijksoverheid is de Tozo. Deze regeling biedt ondersteuning voor levensonderhoud en kredietverstrekking aan ondernemers van wie het inkomen door de coronamaatregelen is verminderd of weggevallen.	Het bieden van financiële ondersteuning aan ondernemers die getroffen zijn door de coronamaatregelen	Het tijdig en rechtmatig verstrekken van een uitkering levensonderhoud aan ondernemers die door de coronamaatregelen geen of minder inkomen hebben.	2021	TOZO en TONK zijn definitief gestopt per 1 oktober 2021. Zelfstandigen die niet in hun levensonderhoud kunnen voorzien, kunnen een beroep doen op het BBZ. Tot 1 april 2022 gelden er tijdelijke versoepelde regels. Zo is er geen vermogensgrens en kan een aanvraag met terugwerkende kracht worden ingediend.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	1.786.822	2.420.430	2.302.667	117.763
Lasten	8.498.458	9.273.692	8.759.786	513.906
Saldo	-6.711.636	-6.853.262	-6.457.119	-396.143

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
- 6.2 Wijkteams
- 6.3 Inkomensregelingen
- 6.4 Begeleide participatie
- 6.5 Arbeidsparticipatie
- 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)
- 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+
- 6.72 Maatwerkdienstverlening 18-
- 6.81 Geëscaleerde zorg 18+
- 6.82 Geëscaleerde zorg 18-

2.1.8 Programma Volksgezondheid en milieu

Hoofdkenmerken

Het gemeentelijke milieubeleid dient integraal aangepakt te worden. Met als doel een zo groot mogelijke veiligheid en het voorkomen van risico's.

Bestaand beleid

- Nota bodembeheer en bijbehorende bodemkwaliteitskaart, vastgesteld door de raad op 27 september 2012;
- Nota bodembeheer en bijbehorende bodemkwaliteitskaart voor wegbermen, vastgesteld door de raad op 26 juni 2014;
- Handreiking Bouwen en bodemkwaliteit, vastgesteld op 11 september 2012;
- Integraal Handhaven Praktisch Gemaakt (Integraal handhavingsbeleid), vastgesteld d.d. 26 juni 2007;
- Gemeentelijke Beleidsvisie Externe Veiligheid 2016-2018, vastgesteld d.d. 22 september 2016.

Trends en knelpunten

- Implementeren van integrale handhaving cultuur;
- Duurzame omgang met energie;
- Voortzetting en actualisatie klimaatbeleid;
- Geprofessionaliseerde uitvoering van vergunningverlening en handhaving door RUD Zeeland;
- Zwerfafval blijven minimaliseren;
- Duurzame onkruidbestrijding en selectief maaibeheer;
- Saneren bodemverontreinigingen;
- Geïntegreerde vergunningverlening en handhaving (Wabo);
- Evaluatie van het beleid van duurzaam (ver)bouwen;
- Duurzame renovaties zo mogelijk subsidiëren;
- Implementatie IBP.

8 – Volksgezondheid en milieu

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Verduurzamen gemeentelijke gebouwen, terreinen en materialen.	Op natuurlijke momenten vervanging door duurzame materialen en technieken.	Er worden energielabels toegekend en maatwerk opgesteld, zodat gerichte maatregelen genomen kunnen worden.	2021 e.v.	De gehele klimaatinstallatie van het gemeentehuis is vervangen door een duurzamere installatie. Er is een groen dak gerealiseerd op het dakterras. In de nieuw geplaatste kozijnen is HR++glas geplaatst.
Opstellen duurzaamheidsagenda.	Jaarlijks kijken waar de prioriteiten liggen en evalueren.	Jaarlijkse koppeling en evaluatie met de raad en aan de hand daarvan actieplan opstellen.	2021 e.v.	De energielcommissie is twee maal bijeen geweest voor het opstellen van het klimaatprogramma.
Productie van windenergie stimuleren, zodat de doelstelling om in 2050 energieneutraal te zijn gehaald wordt.	In harmonie met omgeving windenergie zo efficiënt mogelijk opwekken.	Vervanging en upgrading van de bestaande windparken ruimtelijk en fysiek mogelijk maken.	2021 e.v.	Vervanging molens Rippolder is afgerond.
Verlagen van de kilo's huishoudelijke restafval per inwoner.	Herhaalde, stimulerende communicatie en voorlichting.	Voorlichting aan burger middels herhaalde publicaties.	2021 e.v.	Resultaten zijn nog niet positief, acties worden herhaald.
		Nadenken over stimuleringsacties.	2021 ev.	Doorlopend proces.
Het belang van goed scheiden van afval communiceren met de inwoners.	Duidelijke (toegankelijke), stimulerende communicatie en voorlichting.	Duidelijke communicatie in gemeentelijke publicaties. Aanjagen door (landelijke/regionale) acties.	2021 e.v.	Voorlichtings- en communicatieacties worden herhaald in Gele Krantje en Peelanders.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	2.338.325	2.591.325	2.680.253	-88.928
Lasten	3.278.276	3.333.206	3.191.016	142.190
Saldo	-939.951	-741.881	-510.763	-231.118

Taakvelden

- 7.1 Volksgezondheid
- 7.2 Riolering
- 7.3 Afval
- 7.4 Milieubeheer
- 7.5 Begraafplaatsen en crematoria

2.1.9 Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Hoofdkenmerken

De raad wil zich de komende jaren richten op de uitvoering van de Omgevingswet. De wetgeving rondom de Omgevingswet is door de wetgever al een paar keer vooruit geschoven. Op interactieve wijze zal een Omgevingsvisie worden opgesteld. Dit zal weer leiden tot input voor de Omgevingsvisie 2021 van de Provincie Zeeland.

Bij ruimtelijke ontwikkeling zal het behoud en versterken van de landschappelijke waarde voldoende aandacht krijgen (landbouw). Vooral ook in de relatie tot de energietransitie zal er sprake moeten zijn van een goede balans tussen mogelijkheden om energie op te wekken en de landschappelijke kwaliteit.

De Nota Grondbeleid zal tegen het licht worden gehouden met het oog op de huidige economische en sociaal-maatschappelijke omstandigheden.

In al onze kernen zullen voldoende woningen zijn, zowel in de sociale sector als in de vrije sector, voor jongeren (starters) en ouderen. Duurzaam maken en bouwen is daarbij een belangrijk uitgangspunt. De subsidieregeling Duurzaam Bouwen, waarvan de reikwijdte verder zal worden gezien, blijft onverminderd van kracht.

We bieden ruimte voor experimenteren met alternatieve woonvormen en gaan daarover het overleg met de provincie aan.

De kwaliteit van de woningbouw verdient evenzeer onze aandacht, evenals de aandacht voor de vergrijzing. De raad is er voorstander van om nieuwe meerjarige afspraken in de prestatieafspraken met Beveland Wonen vast te leggen en te evalueren.

Bestaand beleid

- Structuurvisie
- Grondbeleid
- Bestemmingsplannen
- Woonvisie
- Stads- en dorpsvernieuwingsbeleid
- Prestatieafspraken met woningbouwcorporatie
- Nota welstandsbeleid
- Huisvestingsverordening tweede woningen
- Agenda wonen in De Bevelanden 2025
- Omgevingsplan Zeeland en provinciale Verordening Ruimte.

Trends en knelpunten

- De voortschrijdende digitalisering heeft tot gevolg dat burgers ook via internet hun informatie kunnen verkrijgen en daarover vragen kunnen stellen. Alle bestemmingsplannen zijn digitaal beschikbaar. Via het landelijke “omgevingsloket” kan een aanvraag om omgevingsvergunning digitaal ingediend worden. De dienstverlening is hierdoor verbeterd.
- De digitalisering heeft ook de communicatie met andere overheden, zoals Provincie en Waterschap verbeterd. Vooral op het gebied van vergunningverlening.
- De communicatie richting burgers en bedrijven over de omgevingsvergunning zal helder en duidelijk moeten zijn en de digitale communicatiemiddelen zijn hierbij een belangrijk onderdeel.
- Door de invoering van de wet BAG (Basisregistratie Adressen en Gebouwen) vormt deze registratie de kern van de gegevenshuishouding van de gemeente. Binnen deze basisregistratie wordt het fundament gelegd voor de eenduidige benoeming van

panden, verblijfsobjecten, standplaatsen en ligplaatsen. Tevens is er aan al deze objecten een geometrie gekoppeld. De gemeente registreert de BAG in een geautomatiseerd systeem, wat aangesloten is op de Landelijke Voorziening BAG. De gegevens komen via deze weg ook terecht bij het Kadaster en andere overheidsinstanties en hulpdiensten. Hierdoor is de digitalisering verder toegenomen en zal nog verder toenemen, want dit project loopt nog verder door.

- Samen met de andere Bevelandse gemeenten zijn er woningmarktafspraken gemaakt, hiermee wordt rekening gehouden bij planvorming. Er is ook een gezamenlijke Woonvisie vastgesteld.
- Er zijn samen met de Bevelandse gemeenten en de huurdersvereniging prestatieafspraken in de maak met de corporatie Beveland Wonen. Jaarlijks zal de corporatie een bod uitbrengen bij de gemeenten omtrent de uitvoering van deze prestatieafspraken waarbij er per gemeente en per jaar bepaalde speerpunten worden opgenomen.
- Vanuit de werkgroep “Krimp, ontgroening en vergrijzing” was er gewijzigd beleid ontstaan op het gebied van volkshuisvesting. Het deeltijd wonen werd verruimd in 2013. Echter, na evaluatie is in 2018 besloten het deeltijd wonen in woningen in de kernen niet meer toe te staan. Dit omdat de economie weer is aangetrokken en er een concentratie van deeltijdwoningen ontstond in bepaalde straten. Vanaf 2019 is het deeltijd wonen in appartementencomplexen weer toegestaan.
- Het merendeel van de woningen is gerealiseerd voor 1980 en deze woningen zijn over het algemeen niet energiezuinig. Door subsidies ter beschikking te stellen wordt geprobeerd eigenaren te stimuleren maatregelen te treffen om de woningen energiezuiniger te maken.
- Naar verwachting treedt begin 2023 een nieuwe wet in werking waarin diverse wetten op het gebied van de fysieke leefomgeving opgaan: de Omgevingswet. De voorbereidingen voor de invoering hiervan zijn inmiddels in volle gang.
- Er zijn nieuwe dorpsvernieuwingsplannen. Om de kwaliteit van woningen te verbeteren en het straatbeeld te verfraaien is er een subsidieregeling opgezet. De oude dorpskernen vormen hierbij het eerste aandachtsgebied. Ook voor het opknappen van de schuren in het beschermde dorpsgezicht van Colijnsplaat is er een subsidieregeling opgezet.
- Aandacht voor voldoende niveau van de startersleningen.

9 – Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
Uitvoering van de omgevingswet.	Uitwerken en uitvoeren omgevingsvisie.	Omgevingsvisie afronden en in uitvoering nemen.	2020-2021	De Omgevingsvisie Noord-Beveland 2030 is op 16 december 2021 vastgesteld.
	Vitaliteit verblijfsrecreatie.	Uitvoering geven aan in 2020 opgesteld plan voor vitale vakantieparken, starten met pilot.	2021 e.v.	70% versie strategie gereed. Onlinetool wordt ontwikkeld door toepassing op woningeigenaren. Dit in 1 ^e helft 2022.
Bij ruimtelijke ontwikkeling de landschappelijke waarde voldoende aandacht geven.	Landschap creëren. Agrarisch landschap bewaken.	Uitwerken in aandachtsgebied Banjaard uit Kustvisie middels integrale gebiedsvisie.	2021 e.v.	Nog geen instemming andere overheden maar loopt. Slufterproject in gang gezet. Besprekingen met waterschap over Banjaardweg en nieuw paviljoen.
		Integraliteit bewaken samen met rode, groene en blauwe partners.	2020-2021	Loopt via Kustvisie overleggen.
Nota grondbeleid actualiseren.	N.a.v. economische en sociaal-maatschappelijke omstandigheden nota's grondbeleid en grondprijnsbeleid aanpassen.	Toepassingen bestemmingsreserve woonomgeving is tegen het licht gehouden en nota grondbeleid wordt geactualiseerd na vaststelling Omgevingsvisie.	2021	De nota is in de raad van januari 2022 vastgesteld en is gepubliceerd.
		Het grondprijnsbeleid is tegen het licht gehouden en geactualiseerd in 2020.	2020	Het grondprijnsbeleid voor 2021 is voorbereid ter vaststelling januari 2022.
Verduurzaming bestaande woningvoorraad.	Subsidieregeling verbreden op basis van klimaatbeleid	Subsidies voor verduurzamen woningen voortzetten.	2020-2024	Er zijn in 2021 195 aanvragen om subsidie ingediend en er is € 86.000 uitgekeerd, met name voor het aanbrengen van

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
				zonnepanelen
Woonmogelijkheden voor alle doelgroepen mogelijk maken.	Ruimte geven voor experimenteren met alternatieve woonvormen. Starters een kans geven op de woningmarkt.	Initiatieven voor waterwoningen, tiny houses etc. positief benaderen en mogelijkheden tot realisatie onderzoeken.	2020-2024	De onderzoeken naar Flexwonen (waaronder tiny houses) zijn in volle gang, zowel in Bevelands verband als individueel worden de opties verkend. Zodra de varianten rijp genoeg zijn, hopen we ermee naar buiten te treden voor participatie. Uw raad wordt hierover geïnformeerd.
		Startersleningen voortzetten	2020-2024	De Verordening startersleningen 2021 is in werking getreden en gepubliceerd. Startende kopers kunnen hier gebruik van maken.
Woonmogelijkheden in alle kernen behouden.	Nieuwbouw in alle kernen	In de bestemmingsplannen mogelijkheden opnemen voor nieuwbouw.	2020-2024	In de kernen Kats, Wissenkerke, Kortgene en Kamperland zijn er nog kavels beschikbaar. In het nieuwe nog vast te stellen bestemmingsplan voor Colijnsplaat zijn ook nieuwe woningbouwlocaties opgenomen.
		Op de woningbouwplanningslijst woningen in alle kernen opnemen.	2020-2024	De woningbouwplanningslijst 2022 en woningmonitor 2021 zijn vastgesteld. Er zijn in alle kernen nieuwe woningen opgenomen, zowel zachte als harde capaciteit
De huurwoningen	Nieuwe meerjarige	Afspraken maken over	2020-2024	De gemiddelde wachttijd is

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2021?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2021 reeds bereikt?
verduurzamen, levensloopbestendig maken en betaalbaar houden.	prestatieafspraken met Beveland Wonen.	beschikbaarheid huurwoningen voor alle doelgroepen.	Jaarlijks evaluatie	korter dan 1 jaar. Er is vanuit de Versnellingskamer Beweging op de Bevelandse woningmarkt met diverse partijen, waaronder de corporatie, ingezet op de realisatie van flexwoningen voor jongeren en starters. Dit project loopt nog en de locatie voormalige sportvelden Kgn is hiervoor aangewezen.
		Afspraken maken over kwaliteit en duurzaamheid huurwoningen.	2020-2024 Jaarlijks evaluatie	Er heeft 2x overleg plaatsgevonden met de corporatie omtrent verduurzaming om plannen op elkaar af te stemmen. Huurders kunnen meetapparatuur ter beschikking krijgen om inzicht te krijgen in energieverbruik.
Verbeteren van het straatbeeld en de kwaliteit van bestaande woningen en schuren.	Dorpsvernieuwingsplannen uitvoeren voor verbetering kwaliteit.	Subsidieregeling dorpsvernieuwing oude dorpskernen voortzetten.	2020-2024 Jaarlijks evaluatie	Er zijn 15 aanvragen ingediend en er is € 38.568 aan subsidie uitgekeerd
		Subsidieregeling opknappen schuren voortzetten.	2020-2024 Jaarlijks evaluatie	Er zijn 2 aanvragen ingediend en er is € 570 uitgekeerd. In totaal zijn er 44 schuren in Colijnsplaat opgeknapt met subsidie.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	3.579.901	5.235.401	6.509.957	-1.274.557
Lasten	4.402.232	5.725.682	6.852.113	-1.126.432
Saldo	-822.331	-490.281	-342.156	-148.125

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 8.1 Ruimte en leefomgeving
- 8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)
- 8.3 Wonen en bouwen

2.1.10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering

Dit onderdeel bevat de volgende onderwerpen:

- Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is;
- Algemene uitkeringen;
- Dividend;
- Overige algemene dekkingsmiddelen.

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	2.289.500	2.954.700	2.645.425
Algemene uitkering	13.167.316	14.319.305	14.421.953
Dividend	7.000	11.800	11.801
Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	133.089	-1.018.481	112.961
Totaal	15.596.905	16.267.324	17.192.141

Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is

Onder lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is, wordt verstaan; de onroerende zaakbelasting (OZB), hondenbelasting, precariobelasting, toeristenbelasting en forensenbelasting.

De toeristen- en forensenbelasting zijn rechtstreeks op programma 4 economie verantwoord. De opbrengsten OZB worden verrekend met de kosten voor de uitvoer van belastingen OZB/WOZ, conform BBV regelgeving.

Voor wat betreft het beleid van de lokale heffingen wordt verwezen naar de paragraaf lokale heffingen.

Algemene uitkering

Het beleid van de gemeente Noord-Beveland is om bij de begroting uit te gaan van de op dat moment bekende meicirculaire. In dit geval betrof het de meicirculaire 2020. Door middel van een begrotingswijziging is de septembercirculaire 2021 bijgeraamd (zie begroting na wijziging). In werkelijkheid zijn er nog bedragen over oude jaren verrekend en is rekening gehouden met de decembercirculaire.

Dividend

Dit betreft de dividenduitkering van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG Bank). De BNG bank gaat uit van een pay-out percentage van 50% van de winst na belastingen. Over het boekjaar 2020 hebben de aandeelhouders van de BNG bank een dividenduitkering van € 101 miljoen tegemoet kunnen zien. Het aandeel van de gemeente Noord-Beveland in de dividenduitkering komt uit op € 11.800. Dit is verantwoord in het boekjaar 2021.

Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Saldo kostenplaatsen

Het verschil in resultaat op begroting- en rekeningbasis ontstaat doordat begrotingswijzigingen binnen de kostenplaatsen (overhead en overige salarissen en sociale lasten) in de loop van het begrotingsjaar via het saldo van de kostenplaatsen verlopen. Bij de jaarrekening worden dezelfde bedragen aan de exploitatie doorgerekend als de begroting. Het verschil wordt op saldo kostenplaatsen geboekt.

Treasury (saldo financieringsfunctie)

De afwijking op het taakveld treasury komt door het, conform de BBV voorschriften, nacalculeren van de renteomslag. Doordat bij de jaarrekening 2021 is gebleken dat er een

afwijking is tussen de werkelijk rentelasten die aan de taakvelden moeten worden doorbelast en de rentelasten die aan de taakvelden zijn doorbelast in de begroting 2021 en deze afwijking meer dan 25% bedraagt van de werkelijk aan de taakvelden door te belasten rentelasten, moet er worden nagecalculeerd. Door deze correctie vervalt het geraamde renteresultaat op het taakveld treasury.

Voor een berekening van de renteomslag verwijzen we naar de paragraaf financiering.

2.1.11 Overzicht overhead

Overzicht overhead	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.
Overhead	-4.038.158	-4.137.226	-4.050.327

Aan de kosten voor overhead kan de volgende definitie meegegeven worden: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Het uitgangspunt voor de definitie overhead is dat de kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken/producten die gericht zijn op de externe klant, in de betreffende taakvelden moeten worden geregistreerd. De overhead wordt centraal begroot en verantwoord op het overzicht overhead via taakveld 0.4 Overhead.

Hierbij worden de volgende uitgangspunten toegepast:

- Kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken die direct dienstbaar zijn aan de externe klant of het externe product behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead (denk bijvoorbeeld aan sommige onderdelen die zijn uitbesteed bij GR de Bevelanden).
- Sturende taken vervuld door hiërarchisch leidinggevenden behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren ondeelbaar tot de overhead.

2.1.12 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.
Lasten vennootschapsbelasting	-25.000	-25.000	0

Vanaf 2016 is de gemeente verplicht vennootschapsbelasting (Vpb) te gaan betalen over de winst die ze maken met hun ondernemingsactiviteiten. Voor de gemeente Noord-Beveland zal er met name Vpb betaald moeten worden over de winst uit de grondexploitaties.

Op basis van een inventarisatie zijn het actieve grondbedrijf en de verkoop van reststromen aangemerkt als Vpb plichtig.

Het fiscaal resultaat van beide vpb plichtige activiteiten was in 2021 in totaal 609.642.

De af te dragen Vpb 2021 ad € 75.870 exclusief heffingsrente wordt opgenomen als resultaatbestemming 2021 en is derhalve niet opgenomen in het overzicht baten en lasten 2021.

2.1.13 Overzicht onvoorzien

Gebruik onvoorzien	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wiz.	2021 Werk.
Onvoorzien	7.303	-1.527.205	0
Totaal onvoorzien	7.303	-1.527.205	0

In de programmabegroting 2021-2024 bedroeg de raming voor onvoorzien -/- € 7.303 (€ 82.846 onvoorzien structureel en -/- € 90.149 onvoorzien incidenteel). In de loop van het jaar hebben er 7 begrotingswijzigingen plaatsgevonden, waarvan 2 beraps. Na het doorvoeren van deze begrotingswijzigingen is de raming voor onvoorzien € 1.527.205 (€ 1.836.332 onvoorzien structureel en -/- € 309.127 onvoorzien incidenteel).

COVID-19

In 2021 was COVID-19 (corona) nog zeer actief. In januari 2021 werd de avondklok ingesteld die uiteindelijk na enkele wijzigingen op 28 april 2021 pas werd opgeheven. Vanaf juni 2021 ging de samenleving weer geleidelijk open. Na de zomerperiode rukte de Deltavariant snel op (voor het eerst in april 2021 in Nederland) en veroorzaakte nieuwe maatregelen waarbij in december een nieuwe lockdown werd ingezet. In 2021 heeft het Rijk het 4e t/m het 6^e steunpakket toegezegd. Deze steunpakketten zijn opgenomen in de decembercirculaire 2021.

2.2 Paragrafen

2.2.1 Paragraaf lokale heffingen

Inleiding

De gemeentelijke belastingen vormen een belangrijk deel van de inkomsten van de gemeente en een integraal onderdeel van het gemeentelijke beleid. Ze raken namelijk de burger heel direct in de portemonnee. Daarbij wil de burger waar voor zijn geld. In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de geraamde kosten, beleidsmatige ontwikkelingen van de lokale heffingen, de lokale lastendruk en een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid.

Lokale heffingen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de inkomsten uit lokale heffingen:

		Begroot 2021	Werkelijk 2021
Onroerendezaakbelastingen	€	2.396.500	2.391.398
Land Toeristenbelasting	-	1.805.000	2.100.411
Water Toeristenbelasting	-	132.000	129.375
Forensenbelasting	-	940.000	933.743
Precariorechten	-	253.000	252.864
Rioolheffing	-	1.079.000	1.078.607
Lijkbezorgingsrechten	-	124.525	131.345
Afvalstoffenheffing	-	1.269.000	1.270.192
Hondenbelasting	-	30.000	28.915
Leges	-	770.000	728.622
Binnenhavengeld	-	207.000	213.499
Totaal		9.006.025	9.258.971



Het beleid ten aanzien van de lokale heffingen

Belastingverhogingen

De volgende belastingen zijn ten opzichte van 2020 in 2021 verhoogd:

- | | |
|-------------------------------|------------------------|
| ▪ Toeristenbelasting | Verhoging met € 0,05; |
| ▪ Watertoeristenbelasting | Verhoging met € 0,05; |
| ▪ Rioolheffing | Verhoging met € 15,00; |
| ▪ Afvalstoffenheffing | Verhoging met € 15,00; |
| ▪ Opbrengst OZB | Verhoging met 1,5%; |
| ▪ Opbrengst forensenbelasting | Verhoging met 4%. |

Voor de overige belastingen is hetzelfde belastingtarief gehandhaafd als in 2020.

Onroerende-zaakbelastingen

De onroerende-zaakbelastingen worden geheven naar de taxatiewaarde van een object (woningen en niet-woningen) op basis van de wet WOZ. De waarde wordt jaarlijks opnieuw getaxeerd. Voor de belastingen 2021 is de WOZ-waarde per 1 januari 2020 bepalend. Bij de berekening zoals hiervoor vermeld is rekening gehouden met een eventuele stijging of daling van de WOZ-waarde van de objecten.

Onder de naam onroerende-zaakbelasting worden over binnen de gemeente gelegen onroerende zaken twee directe belastingen geheven:

- Een gebruikersbelasting van degene die bij het begin van het kalenderjaar een onroerend zaak die niet in hoofdzaak tot woning dient, al dan niet krachtens eigendom, bezit, beperkt recht of persoonlijk recht gebruikt;
- Een eigenarenbelasting van degene die bij het begin van het kalenderjaar van een onroerend zaak het genot heeft krachtens eigendom, bezit of beperkt recht, verder te noemen "eigenarenbelasting".

Rioolheffingen

Onder de naam rioolheffing wordt een directe belasting geheven ter bestrijding van kosten die voor de gemeente verbonden zijn aan:

- De inzameling en het transport van huishoudelijk afvalwater en bedrijfsafvalwater, alsmede de zuivering van huishoudelijk afvalwater;
- De inzameling van afvloeiend hemelwater en de verwerking van het ingezamelde hemelwater, alsmede het treffen van maatregelen teneinde structureel nadelige gevolgen van de grondwaterstand voor de aan de grond gegeven bestemming zoveel mogelijk te voorkomen of te beperken.

Kostendekkendheid rioolheffing

In onderstaand overzicht is te zien dat de kostendekkendheid van de rioolheffing 100,0% bedraagt.

	2021
Kosten taakveld(en), incl. rente	2.996.134
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	406.972
Netto kosten taakveld	2.589.162
Toe te rekenen kosten	811.582
Overhead incl. rente	127.680
BTW	139.241
Totale kosten	1.078.503
Opbrengst heffingen	1.078.607
Dekkingspercentage	100,0%

Toelichting:

Alle kosten en opbrengsten van taakveld 7.2 riolering zijn meegenomen voor het bepalen van de kostendekkendheid.

Van taakveld 0.64 belastingen en overig is 20% uitvoeringskosten van belastingen meegenomen. Dit percentage is gebaseerd op de inkomsten die we krijgen uit de rioolheffing ten opzichte van de overige belastingen (afvalstoffen-, forensen-, toeristen- en hondenbelasting).

Van taakveld 2.1 (verkeer, wegen en water) is 50% van de veegkosten meegenomen. Straatvegen doet de gemeente om drie redenen. Voor het functioneren van de riolering, vanwege het feit dat mensen hun afvalstoffen verkeerd aanbieden (weggoeien) en voor de verkeersveiligheid. Een exacte verdeling tussen de drie redenen is niet te bepalen, maar omdat we een plattelandsgemeente zijn, is het aandeel bladafval relatief hoger dan het zwerfvuil. Bladafval verstopt de kolken van het rioolstelsel en veroorzaakt gladheid en daarom weegt die functie zwaarder mee. Op basis van bovenstaande inschatting rekenen wij 50% toe aan rioolheffing, 25% aan verkeersveiligheid en 25% aan de afvalstoffenheffing.

Afvalstoffenheffing

Als een gebruiker van een perceel dat aan de route van de huisophaaldienst ligt, moet deze afvalstoffenheffing betalen.

Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

In onderstaand overzicht is te zien dat de kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing 97,0% bedraagt.

	2021
Kosten taakveld(en), incl. rente	3.454.217
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	540.209
Netto kosten taakveld	2.914.008
Toe te rekenen kosten	1.130.057
Overhead incl. rente	62.549
BTW	116.198
Totale kosten	1.308.804
Opbrengst heffingen	1.270.192
Dekkingspercentage	97,0%

Toelichting

Bijna alle kosten en opbrengsten van taakveld 7.3 afval zijn meegenomen voor het bepalen van de kostendekkendheid.

Van taakveld 0.64 belastingen en overig is 25% uitvoeringskosten van belastingen meegenomen. Dit percentage is gebaseerd op de geraamde inkomsten die we krijgen uit de afvalstoffenheffing ten opzichte van de geraamde andere overige belastingen (riool-, forensen-, toeristen- en hondenbelasting).

Van taakveld 2.1 verkeer, wegen en water is tevens 25% van de veegkosten meegenomen. Straatvegen doet de gemeente om drie redenen. Voor het functioneren van de riolering, vanwege het feit dat mensen hun afvalstoffen verkeerd aanbieden (weggooien) en voor de verkeersveiligheid. Een exacte verdeling tussen de drie redenen is niet te bepalen, maar omdat we een landelijke gemeente zijn, is het aandeel bladafval relatief hoger dan het zwerfvuil. Bladafval verstopt de kolken van het rioolstelsel en veroorzaakt gladheid en daarom weegt die functie zwaarder mee. Op basis van bovenstaande inschatting rekenen wij 50% toe aan rioolheffing, 25% aan verkeersveiligheid en 25% aan de afvalstoffenheffing.

Hondenbelasting

Onder de naam hondenbelasting wordt een directe belasting geheven ter zake van het houden van een hond binnen de gemeente Noord-Beveland. Afhankelijk van het aantal honden wordt de hoogte van de aanslag vastgesteld.

Toeristenbelasting

De toeristenbelasting moet worden gezien als een tegemoetkoming in de kosten van de huishouding van de gemeente voor zover deze voortvloeien uit voorzieningen die (mede) in het belang van het toerisme worden getroffen. Aangezien in de wettekst niet tot uitdrukking is gebracht dat de opbrengst moet dienen te dekking van de voor het toerisme gemaakte kosten, is hier sprake van een algemeen dekkingsmiddel.

Er wordt onderscheid gemaakt in twee soorten toeristenbelasting:

- Landtoeristenbelasting: iedereen die verhuurt aan toeristen binnen de gemeente Noord-Beveland in hotels, pensions, vakantie onderkomens, mobiele kampeer

onderkomens of niet beroepsmatig verhuurde ruimten krijgt een aanslag voor de land toeristenbelasting.

- Watertoeristenbelasting: ter zake van het houden van verblijf binnen de gemeente Noord-Beveland op vaartuigen waarvoor wegens de aanwezigheid in het watergebied van de gemeente in welke vorm dan ook een vergoeding wordt betaald door personen, die niet als ingezetenen in de gemeente basisadministratie staan ingeschreven. Hiervoor wordt de watertoeristenbelasting geheven.

Forensenbelasting

Onder de naam forensenbelasting wordt een directe belasting geheven van de natuurlijke persoon die, zonder in de gemeente hoofdverblijf te hebben, er op meer dan 90 dagen van het belastingjaar voor zich of hun gezin een gemeubileerde woning beschikbaar houden.

Lijkbezorgingsrechten

Op basis van de lijkbezorgingsrechten worden rechten geheven voor het gebruik van de begraafplaats en voor het door de gemeente verlenen van diensten in verband met begraafplaatsen.

Kwijtscheldingsbeleid

Er kan kwijtschelding worden verkregen voor de afvalstoffenheffing en/of rioolheffing, mits voldaan wordt aan de ministeriële regeling (Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990). Het normbedrag voor kwijtschelding is gerelateerd aan 100% van de bijstandsnorm. De verzoeken tot kwijtschelding worden behandeld door SaBeWa, een samenwerkingsverband voor kwijtschelding van het waterschap en diverse Zeeuwse gemeenten (hierdoor zijn de normen in Zeeland grotendeels gelijk).

Lokale lastendruk

Voor de berekening van de vergelijking van de lastendruk 2020-2021 is uitgegaan van:

- Een eigenaar en gebruiker van een woning met een waarde van € 200.000;
- Een meerpersoonshuishouden; afvalcontainer 180-240 liter;
- Een waterverbruik tot 200 m³.

Belastingen	2020	2021
Onroerend-zaakbelasting	247,00	234,00
Afvalstoffenheffing	269,00	284,00
Rioolheffing	182,50	197,50
Totaal	698,50	715,50

Dat betekent dat de lokale lastendruk (gemeentelijke belastingen) voor een eigenaar en gebruiker met 2,4% is toegenomen.

Gaan we nu uit van een huurder van eenzelfde woning als hiervoor, dan ontwikkelt de belastingdruk zich als volgt:

Belastingen	2020	2021
Afvalstoffenheffing	269,00	284,00
Rioolheffing	182,50	197,50
Totaal	451,50	481,50

De lokale lastendruk (gemeentelijke belastingen) voor de huurder van een woning is met 6,6% toegenomen.

Vergelijking landelijk

Jaarlijks wordt door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (Coelo) van de Rijksuniversiteit Groningen een onderzoek gedaan naar de lokale

belastingen en heffingen en wordt de Atlas van de lokale lasten uitgebracht. Hierin ligt de nadruk op de woonlasten huishoudens. Voor alle gemeenten worden OZB, rioolrechten en reinigingsheffingen/afvalstoffenheffing in kaart gebracht: heffingssystematiek, tarieven, kostendekking en kwijtschelding. Ook wordt onderzocht welke gemeenten de hoogste en laagste woonlasten hebben.

Uit de Atlas lokale lasten 2021 blijkt dat de woonlasten voor meerpersoonshuishoudens in de gemeente Noord-Beveland € 747 per jaar bedragen. Hiermee komt de gemeente Noord-Beveland op plaats 72 van goedkoopste gemeenten in Nederland (totaal aantal gemeenten in 2021 bedraagt 345). De gemeente Tilburg is de goedkoopste gemeente van Nederland, met een woonlast van € 598. De gemeente Bloemendaal scoort het hoogst met € 1.517. De gemiddelde woonlasten voor eigenaar-bewoners in Nederland bedraagt € 813.

Vergelijking regionaal

Uit de Atlas lokale lasten 2021 is ook de belastingdruk van de Zeeuwse gemeenten te halen. Volgens deze atlas is de gemeente Veere de goedkoopste Zeeuwse gemeente. De gemeente Noord-Beveland komt op de vierde plaats.

De gemeentelijke belastingdruk voor een standaard gezinshuishouden bedraagt in onze gemeente in 2021 € 747. Dit betreft dan OZB + rioolbelasting (afvoerrecht) + afvalstoffenheffing. Het gemiddelde van de provincie Zeeland ligt voor deze belastingen (inclusief kortingen) volgens de Atlas lokale heffingen 2021 op € 811.

De lokale belastingdruk per gemeente in Zeeland vergeleken op basis van een zogenaamd standaardhuishouden. Dit geeft het volgende beeld:

(alle bedragen *€1)					
Gemeente	ozb+rio+afv.				
	2021	2020	2019	2018	2017
Veere	728	672	644	617	642
Tholen	736	715	697	691	723
Noord-Beveland	747	719	706	676	679
Goes	767	730	692	717	713
Terneuzen	785	755	734	725	720
Sluis	796	769	752	730	745
Kapelle	819	782	755	757	764
Borsele	827	784	736	721	731
Reimerswaal	837	820	807	794	777
Hulst	849	817	797	765	747
Vlissingen	855	890	876	833	827
Middelburg	860	761	717	671	686
Schouwen-Duiveland	941	898	874	856	849
Gemiddelden	811	787	762	743	746

2.2.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

Door de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit met elkaar te confronteren kan een voorzichtige uitspraak worden gedaan over de mate waarin de gemeente risico's kan opvangen vanuit de vrij te besteden financiële middelen. Hiertoe wordt op een aantal momenten in het jaar een inschatting gemaakt van de lopende risico's en financiële gevolgen. Het resultaat hiervan wordt verwoord in deze paragraaf. Bij het verrichten van de dagelijkse werkzaamheden worden risico's gemonitord door de direct verantwoordelijken. Voor het opvangen van de risico's is de minimumstand voor de algemene reserve gesteld op € 960.014 (oude artikel 12 norm). Het is zaak om aan de afgesproken minimumstand vast te houden, zodat wanneer een risico zich voordoet dit risico kan worden opgevangen. Een manco hierbij is wel dat het lastig is structurele risico's op deze manier op te vangen. De algemene reserve bestaat namelijk uit incidentele middelen. Om structurele risico's op te vangen blijft het daarom nodig te zoeken naar middelen uit de exploitatie, dan wel op een andere wijze deze risico's af te dekken.

Landelijk wordt bij structurele risico's een factor 2 à 2½ aangehouden. De reden hiervan is dat ervan uitgegaan kan worden dat dergelijke risico's niet terstond gedekt kunnen worden. Dit neemt gemiddeld 2 ½ jaar in beslag.

Door de structurele risico's te vermenigvuldigen met deze factor wordt het tevens mogelijk het weerstandsvermogen in één beoordelingscijfer (indicator) uit te drukken in plaats van een beoordeling per jaarschijf. Door het veelal missen van directe invloed op de meerjarige weerstandscapaciteit heeft het toekennen van een beoordelingscijfer per jaarschijf ook weinig nut en geen toegevoegde waarde. Hierdoor is er niet gekozen voor deze systematiek en is in deze paragraaf gekozen voor één beoordelingscijfer (indicator). Dit cijfer geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is de risico's op te vangen. Hiertoe zijn bij de beoordeling van het weerstandsvermogen risico's met een structureel karakter thans vermenigvuldigd met een factor 2 ½.

Risico's

De definitie van een risico is: *“een kans op het optreden van een gebeurtenis met een negatief gevolg voor de gemeente.”*

Voor de analyse en beoordeling van risico's wordt per risico zowel een waardering aan de kans van een gebeurtenis, als een waardering van het (geld)gevolg bepaald. Hiermee kunnen de gevolgen in geld worden uitgedrukt. Om een goed beeld te krijgen van de kans op een gebeurtenis, is gekozen voor de volgende indeling:

Kans op een gebeurtenis	Klasse	Percentage
Gemiddeld een keer per jaar	5	90%
Gemiddeld een keer per 2 jaar	4	70%
Gemiddeld een keer per 3 jaar	3	50%
Gemiddeld een keer per 4 jaar	2	30%
Gemiddeld een keer per 5 jaar	1	10%
Gemiddeld minder dan een keer per 5 jaar	0,5	5%

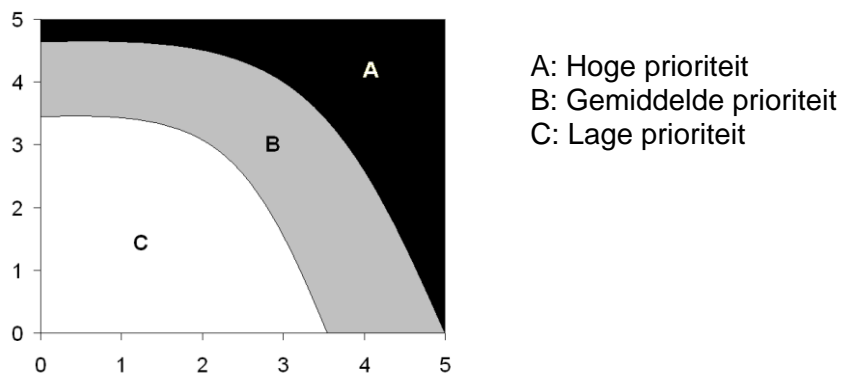
Met het genoemde percentage wordt het aangegeven risicobedrag vermenigvuldigd. Met het totaal van de berekening van de gebeurtenissen wordt met behulp van een waarschijnlijkheidspercentage van 80%, het uiteindelijke risicobedrag berekend. Dit bedrag wordt gebruikt voor de berekening van de weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen.

De indeling voor het geldgevolg kent vanaf de beoordeling van de risico's voor de Programmarekening de volgende de onderstaande indeling:

Klasse	Geldgevolg
1	$x < € 50.000$
2	$€ 50.000 < x < € 100.000$
3	$€ 100.000 < x < € 150.000$
4	$€ 150.000 < x < € 200.000$
5	$x > € 200.000$

Verder is het mogelijk om de structurele en incidentele weerstandscapaciteit te berekenen. Hiervoor wordt een onderverdeling gemaakt tussen structurele en incidentele risico's. Ook kan hierdoor het statische en dynamisch weerstandsvermogen worden berekend.

Door gebruik te maken van de klassenindeling bij de kansen op een gebeurtenis en de geldgevolgen is het mogelijk de risico's grafisch weer te geven. Voor deze grafische weergave is een indeling gemaakt in prioriteitstelling voor het beheersbaar maken van de lopende risico's. De grafische weergave kent de onderstaande indeling.



Voor het beheersen van risico's is het zinvol risico's met de hoogste prioriteit eerst aan te pakken.

Weerstandscapaciteit

Incidenteel (statisch) bestaat de weerstandscapaciteit uit het vrij aanwendbare deel van de algemene reserve, vrij te maken bestemmingsreserves en onvoorzien incidenteel. Structureel (dynamisch) bestaat de weerstandscapaciteit uit de raming van de post onvoorzien structureel en de budgettaire ruimte in de jaarrekening.

Weerstandsvermogen

Door de weerstandscapaciteit te confronteren met de risico's kan worden bepaald of de risico's in voldoende mate kunnen worden opgevangen. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van een weerstandsnorm. Deze norm wordt gehanteerd om te bepalen hoe risicogevoelig de organisatie is. Tevens kan met deze norm een vergelijking met andere gemeenten worden gemaakt. In de inleiding van deze paragraaf is al aangegeven dat de weerstandsnorm wordt uitgedrukt in één beoordelingscijfer in plaats van een cijfer per jaarschijf.

Norm weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van een gemeente betreffende de risicovolheid is zoals eerder aangegeven de mate waarin de gemeente in staat is om de gevolgen van de opgetreden risico's op te vangen. Dit is weer te geven als de verhouding van de hiervoor beschreven beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (impact van de

risico's bij een zekerheidspercentage van 80%). Het weerstandsvermogen is dus weer te geven als de volgende ratio:

“Beschikbare weerstandscapaciteit / Impact risico's bij 80% zekerheid”

Gesteld kan worden dat als er precies genoeg weerstandscapaciteit is om de risico's af te dekken, een ratio van 1, het weerstandsvermogen voldoende is. Als de ratio meer dan 2 is, heeft de gemeente meer dan twee keer zoveel vermogen voorradig als benodigd voor risico's die het loopt. Wat betreft het weerstandsvermogen is de positie dan uitstekend. Voor een verdere indeling is voor een zespuntsschaal gekozen om het weerstandsvermogen te beoordelen.

Indien de ratio kleiner wordt dan 0,6 betekent dit dat de beschikbare weerstandscapaciteit bijna twee maal kleiner is dan benodigd. Vanuit het perspectief van risicomanagement betekent dit dat het ruim onvoldoende is.

Tabel beoordeling weerstandsvermogen		
Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	$2,0 < x$	Uitstekend
B	$1,4 < x < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$x < 0,6$	Ruim onvoldoende

Stand van zaken

Risico's

De risico's voor de jaarrekening 2021 zijn binnen gemeente Noord-Beveland geïnventariseerd. In het verleden is per risico een verantwoordelijke benoemd. Met de verantwoordelijken zijn de betreffende risico's en eventuele nieuw toe te voegen risico's besproken. Hierbij is als uitgangspunt de begroting 2022 genomen.

Bij enkele risico's is het minimale en/of het maximale risico bedrag bijgesteld naar aanleiding van de ontwikkelingen bij deze risico's.

Daarnaast is bij enkele risico's de kansklasse aangepast met als gevolg een mutatie in het incidentele of structurele risicobedrag.

Hieronder in het kort een toelichting op de mutaties:

Voor de jaarrekening 2021 is de keuze weer gemaakt om de top 10 weer te geven van de risico's die de meeste impact hebben als deze zich voordoen. De overige risico's zijn onder één post opgenomen in de tabel onder "Overige risico's".

Inmiddels (april 2022) ligt de corona epidemie (hopelijk) achter ons, maar 2021 heeft het hele jaar nog wel in het teken gestaan van corona. De verwachtingen voor 2022 zijn hoopvol waarbij ervan uit wordt gegaan dat de toeristen weer volop ontvangen kunnen worden in de gemeente Noord-Beveland en dat de ondernemers en hun medewerkers weer de kans krijgen om te ondernemen. Het is van groot belang voor deze ondernemers in de gemeente dat de toeristen hier vakantie kunnen vieren.

Hoewel in deze paragraaf nog wel een aantal risico's zijn opgenomen die te maken hebben met de impact van corona en de gevolgen hiervan zijn de verwachtingen dat het gaat om aflopende risico's. Het risico is dan ook gehalveerd ten opzichte van vorig jaar.

Tevens is ten opzichte van de jaarrekening 2020 een nieuw risico opgenomen met betrekking tot het klimaatakkoord. De uitvoering van het klimaatakkoord gaat de komende 3 jaar 1,8 miljard euro kosten, waarvan wordt verwacht dat een groot deel voor rekening komt van de gemeenten. Op dit moment is nog niet bekend om welk deel dit gaat.

Ten opzichte van de jaarrekening 2020 en de begroting 2022 is er daarnaast nog een actueel risico toegevoegd. Dit betreft het inflatierisico. De afgelopen maanden blijkt dat de prijzen steeds verder oplopen en er sprake is van een bovengemiddelde inflatie. Dit zal invloed hebben op het huishoudboekje van de gemeente. In de aankomende meicirculaire 2022 zal blijken in hoeverre het rijk deze inflatie kan compenseren in het kader van “samen de trap op, samen de trap af”.

In de top-10 is ook nog steeds een risico opgenomen in verband met de herverdeling van het gemeentefonds in 2022. De uitkomsten hiervan worden steeds duidelijker, maar zijn nog niet officieel bekend gemaakt.

Hierna de weergave van de TOP-10 van de grootste risico's:

Top 10 hoogste risico's								
Risico	Kans	Gevolg	Risico	Incidenteel	Invloed	structureel	Invloed	
1. Inflatie risico, minimaal 4% en max 6%	5,0	5	25	€ -	0,00%	€ 1.567.080,00	42,36%	
De afgelopen maanden (2022) blijkt dat de prijzen steeds verder oplopen en er sprake is van bovengemiddelde inflatie die kan oplopen van 10% tot 12%. Dit zal invloed hebben op de begroting. In de aankomende meicirculaire 2022 zal blijken in hoeverre het rijk deze inflatie kan compenseren in het kader van "samen de trap op, samen de trap af". Het risico is heel realistisch, en dus hoog. Er wordt rekening gehouden met een risico van 4% tot 6% van de totale uitgaven volgens de begroting 2022. <u>Risico verminderen door:</u> Bij het publiceren van de meicirculaire zal blijken hoe het Rijk de enorme inflatie kan compenseren. Voor de rest zal de gemeente goed moeten letten op de uitgaven en kritisch zijn op het doen van uitgaven.								
2. Cybercrime / IT omgeving	5,0	5	25	€ 450.000,00	22,58%	€ -	0,00%	
Gemeente Noord-Beveland maakt gebruik van een IT-omgeving w elke reguliere risico's en kwetsbaarheden bevat. Daarnaast zijn er een aantal gebeurtenissen en relevantie ontwikkelingen die vragen om meer bewustw ording, actie en daadkracht ter verkrijging van meer zekerheid met betrekking tot de IT-omgeving. <u>Risico verminderen door:</u> Uitvoeren van een externe IT audit w aarmee risico's kunnen worden geïdentificeerd en daarna gemitigeerd. Vooralsnog is de w ens om hiermee per 1-1-2022 een aanvang te maken.								
3. Meldplicht datalekken	3,0	5	15	€ 415.000,00	20,83%	€ -	0,00%	
Bij overtreding van de meldplicht datalekken uit de Wbp kan de Autoriteit Persoonsgegevens een bestuurlijke boete opleggen. Deze bestuurlijke boete bedraagt ten hoogste het bedrag van de zesde categorie van artikel 23, vierde lid, van het Wetboek van Strafrecht. Dat is per 1 januari 2018 maximaal 830.000 euro. Indien de overtreding niet opzettelijk is gepleegd en er geen sprake is van ernstig verw ijtbare nalatigheid, dan zal de Autoriteit Persoonsgegevens eerst een bindende aanwijzing opleggen voorafgaand aan eventuele oplegging van een bestuurlijke boete. Bij het opleggen van een bestuurlijke boete houdt de Autoriteit Persoonsgegevens rekening met alle omstandigheden van het geval. Een omstandigheid van het geval kan bestaan uit het feit dat de gegevens w aarover het gaat niet door derden zijn ingezien. <u>Risico verminderen door:</u> Bewustw ording vergroten bij medewerkers								
4. Hervreiding gemeentefonds	5,0	5	25	€ -	0,00%	€ 391.500,00	10,58%	
In 2021 zal de aangekondigde hervreiding van het gemeentefonds plaatsvinden. Hoewel de uitkomsten nog niet bekend zijn w ordt al w el aangegeven dat de kleinere gemeenten lagere bijdragen zullen ontvangen uit het gemeentefonds. <u>Risico verminderen door:</u> De gemeente heeft hier geen of nauwelijks invloed op. Eind 2021 zal het proces afgerond kunnen worden met besluitvorming over het advies in het VNG-Bestuur.								
5. Hogere bijdragen GR's	5,0	5	25	€ -	0,00%	€ 270.000,00	7,30%	
De VRZ, de Bevelanden, Betho, RUD en GGD zijn ondergebracht in een gemeenschappelijke regeling. De kosten van de uitvoering w orden middels een verdeelsleutel onder de deelnemers verdeeld. Als de sleutel van de uitvoeringskosten w ijzigt dan heeft dit invloed op de huidige uitvoeringsbudgetten. <u>Risico verminderen door:</u> Reserveren middelen. Middels planning- en controlcyclus budgetten monitoren. Elke gemeente die deelneemt in het bestuur kan middels zienswijze van de raad invloed uitoefenen. Echter afhankelijk van de besluiten van de GR's w elke uiteindelijk over de budgetten besluiten nemen.								
6. Woonplaatsbeginsel	5,0	5	25	€ -	0,00%	€ 225.000,00	6,08%	
Het w oonplaatsbeginsel in de Jeugdw et regelt sinds 2015 w elke gemeente financieel verantwoordelijk is voor de jeugdhulp. Per in januari 2022 gaat dit veranderen. In het huidige w oonplaatsbeginsel w ordt er gekeken naar w oonplaats van het gezag. Vanaf 1 januari 2022 blijft de gemeente w aar de jeugdige staat ingeschreven financieel verantwoordelijk. <u>Risico verminderen door:</u> De gemeente heeft geen of nauwelijks invloed op de hoogte van de financiële gevolgen van de jeugdhulp omdat deze w ordt berekend middels demografische gegevens.								
7. Extra kosten huisvesting vluchtelingen	5,0	5	25	€ 225.000,00	11,29%	€ -	0,00%	
Door de oorlog in Oekraïne w ordt aan de gemeenten gevraagd huisvesting beschikbaar te stellen voor de vluchtelingen. De verw achting is dat er vele vluchtelingen in Nederland ondergebracht zullen w orden. Huisvesting zal gebouwd/aangepast moeten w orden daar w aar mogelijk is. Op dit moment is niet bekend w elk deel van de extra kosten gecompenseerd w orden door het Rijk. <u>Risico verminderen door:</u> Dit risico is moeilijk te verminderen omdat het afhankelijk is van Rijksmaatregelen en w aar de vluchtelingen zich melden. Dit mede vanwege het feit dat het om burgers gaat die zich vrij mogen verplaatsen binnen de EU.								
8. Impact pandemie zoals het coronavirus	4,0	5	20	€ 450.000,00	22,58%	€ -	0,00%	
Door de uitbraak van een pandemie (zoals het Coronavirus) w orden alle organisaties getroffen door w erken onder moeilijker omstandigheden door medewerkers, uitvoering van schadelast beperkende maatregelen en uitvoering van extra maatregelen opgelegd door het Rijk. <u>Risico verminderen door:</u> Opvolgen van maatregelen die afgekondigd w orden door rinv en/of ministeries om erger te voorkomen.								
9. Overheveling taken Rijk naar gemeente	4,0	5	20	€ -	0,00%	€ 175.000,00	4,73%	
Met regelmaat w orden taken door het Rijk overgeheveld naar lagere overheden w aarbij het risico aanwezig is dat de daarbij behorende vergoedingen vanuit het Rijk niet voldoende zijn om de kosten te dekken. <u>Risico verminderen door:</u> Tijdig signaleren dat deze problematiek ontstaat en rapporteren aan het college met bijbehorende voorstellen hoe deze extra kosten gedekt kunnen w orden.								
10. Tekorten openeinde regelingen	4,0	5	20	€ -	0,00%	€ 175.000,00	4,73%	
Bij openeinde regelingen w orden taken opgedragen aan de gemeenten w aarbij de kosten afhankelijk zijn van omstandigheden die kunnen w ijzigen (bv economische veranderingen) w aardoor de kosten hoger zijn of uitkomen dan de vergoedingen die er tegenover staan (bv Buig). <u>Risico verminderen door:</u> Het risico is moeilijk te beïnvloeden, het volgen van landelijke communicatie rondom de onderwerpen van openeinde regelingen is daarom van groot belang om tijdig de w ijzigingen in de bijdragen te kunnen verwerken in financiële beleidsstukken.								
Overige risico's				€ 452.650,00	22,72%	€ 896.200,00	24,22%	
Deze risico's hebben een lager risico en hebben een lagere impact omdat het om een verspreiding gaat van diverse kleinere risico's.								
				€ 1.992.650	100,00%	€ 3.699.780	100,00%	
				€ 1.594.120	80%	€ 2.959.824	80%	

Toelichting

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen worden de structurele risico's vermenigvuldigd met een factor 2½. De uitkomst hiervan bedraagt dan € 9.249.450 (2,5 * € 3.699.780). De uitkomst van de benodigde weerstandscapaciteit voor de risico's met een incidenteel (€ 1.992.650) en een structureel (€ 9.249.450) karakter komt dan uit op € 11.242.100.

De combinatie van financiële risico's en kansen op een gebeurtenis zijn in onderstaande tabel opgenomen. Hierbij zijn de kansen en risico's verwerkt op basis van de oorspronkelijke financiële risico's.

Bedrag	5	$x > € 200.000$				1	1	6
	4	$€ 150.000 < x < € 200.000$					2	
	3	$€ 100.000 < x < € 150.000$				4		
	2	$€ 50.000 < x < € 100.000$	1			4	2	4
	1	$x < € 50.000$	2	5	6	6	7	7
			0,5	1	2	3	4	5
								Kans

Weerstandscapaciteit

Als resultaat van het vastgestelde beleid over de berekening van de weerstandscapaciteit is de berekening van de weerstandscapaciteit het volgende:

Omschrijving	Jaarrekening 2021
Vrije aanwendbaar deel algemene reserve ultimo jaarrekening	€ 12.945.501
Beschikbare weerstandscapaciteit ultimo jaarrekening	€ 12.945.501

Weerstandsvermogen

Nu het cijfermatig resultaat van zowel de risico's en de weerstandscapaciteit bekend zijn, kan de robuustheid van de jaarcijfers worden bepaald. Het resultaat hiervan is hieronder opgenomen.

Omschrijving	Jaarrekening 2021
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 12.945.501
Minus benodigde weerstandscapaciteit o.b.v. 80% zekerheid	
- Incidenteel, (€ 1.992.650 * 80%)	€ 1.594.120
- Structureel, (€ 9.249.450 * 80%)	€ 7.399.560
Totaal	€ 8.993.680
- Ratio Jaarrekening 2021	1,4

Voor het beoordelen van de ratio jaarrekening 2021 voor het weerstandsvermogen hanteren we de volgende matrix:

Tabel beoordeling weerstandsvermogen		
Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	$2,0 < x$	Uitstekend
B	$1,4 < x < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$x < 0,6$	Ruim onvoldoende

De ratio voor de jaarrekening 2021 komt neer op 1,4 en is hiermee ruim voldoende te noemen. Indien de weerstandscapaciteit onder de 1,0 komt te liggen wordt deze als matig beschouwd. In dit geval kunnen er maatregelen genomen worden. Overigens kan de ratio door toekomstige ontwikkelingen onder druk komen te staan en richting 1,0 gaan.

Kengetallen

Inleiding

Een deugdelijke en transparante jaarrekening is in het belang van de horizontale controle door de raad op de financiële positie van de gemeente.

Het opnemen van kengetallen in de jaarrekening past in het streven naar meer transparantie, omdat daarmee wordt beoogd de raad in staat te stellen gemakkelijker inzicht te krijgen in de financiële positie en de baten en de lasten van de gemeente.

Kengetallen ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de jaarrekening of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van een gemeente. Om dit te bereiken is voorgeschreven dat de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing de volgende kengetallen bevat: netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit.

Deze kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de gemeente beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weerbaar- en wendbaarheid. De kengetallen worden gezamenlijk opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat die paragraaf weergeeft hoe solide de jaarrekening is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen.

Het gebruik van kengetallen heeft geen functie als normeringsinstrument in het kader van het financieel toezicht door de provincies of het Rijk.

Het financieel beeld dat uit de kengetallen naar voren komt is belangrijk voor het inzicht in de financiële positie. De gezamenlijke provinciale toezichthouders hebben besloten om voor het verkrijgen van een goed beeld aan te sluiten bij de zgn. signaleringswaarden die afkomstig zijn van de stresstesten voor 100.000+ gemeenten. De signaleringswaarden zijn ingedeeld in categorieën. Aan deze categorieën is geen waardeoordeel gegeven omdat normering in eerste instantie door de gemeente zelf plaats dient te vinden. Duidelijk is wel dat categorie A het minst risicovol is, categorie B neutraal is en categorie C het meest risicovol is.

Kengetal		Categorie A (minst risicovol)	Categorie B (neutraal)	Categorie C (meest risicovol)
1. Netto schuldquote	a. zonder correctie doorgeleende gelden	< 90%	90-130%	> 130%
	b. met correctie doorgeleende gelden	< 90%	90-130%	> 130%
2	Solvabiliteitsratio	> 50%	20-50%	< 20%
3	Grondexploitatie	< 20%	20-35%	> 35%
4	Structurele exploitatieruimte jaarrekening	> 0%	0%	< 0%
5	Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%

De kengetallen kunnen niet los van elkaar worden gezien. Als de kengetallen gezamenlijk een verontrustend beeld laten zien vraagt dat van de gemeentemaatregelen om de situatie te verbeteren.

Voor de beoordeling van de financiële positie is het belangrijk dat zowel naar de balans als naar de exploitatie wordt gekeken. In de kengetallen structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit komt tot uitdrukking of een gemeente over voldoende structurele baten beschikt en welke mogelijkheid er is om de structurele baten op korte termijn te vergroten. De kengetallen netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio en grondexploitatie hebben betrekking op de balans.

Uit de beschrijving van de verschillende kengetallen, hierna, blijkt dat een afzonderlijk kengetal nog weinig zegt over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. Zo hoeft een hoge schuld geen nadelig effect te hebben op de financiële positie, maar is dat afhankelijk van of en wat er aan eigen vermogen en baten tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat de schuld weer wordt afgelost. Noch hoeft een tegenvallende ontwikkeling van de grondprijs een negatieve invloed te hebben indien de structurele exploitatieruimte groot is of men over voldoende ruimte in belastingcapaciteit beschikt, omdat er dan ruimte is om tegenvallers op te vangen. Het is dus niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van een gemeente. De kengetallen zijn daarom gezamenlijk opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Jaarrekening 2021	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen:	Jaarrekening 2020 (T-1) %	Begroting 2021 (T) %	Jaarrekening 2021 (T) %
netto schuldquote	40,64	54,92	16,79
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	36,52	50,26	13,17
solvabiliteitsratio	48,01	42,99	56,20
structurele exploitatieruimte	2,60	0,29	8,23
grondexploitatie	13,66	14,28	4,00
belastingcapaciteit	92,65	92,54	92,11

Hieronder wordt per kengetal beschreven welke verhouding wordt uitgedrukt en wordt een beoordeling gegeven van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als voldoende kan worden bestempeld en boven de

130% als onvoldoende. De positie van gemeente Noord-Beveland is ruim voldoende met **16,79% voor de jaarrekening 2021**.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en de bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie.

Wanneer de helft of meer van het totaal vermogen uit eigen vermogen bestaat, dan is een gemeente voldoende solvabel. Is het kengetal voor solvabiliteit kleiner dan 30%, dan is er veel vreemd vermogen aanwezig en wordt dat als onvoldoende beoordeeld. Gemeente Noord-Beveland heeft voor de **jaarrekening 2021 een solvabiliteit van 56,20%** (Begroting 2022 48,80%) en dit kan dus als 'neutraal' worden beschouwd.

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten (zie artikel 17, onderdeel c, van het BBV) en uitgedrukt in een percentage. Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de opbrengsten uit de onroerende zaakbelasting OZB. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie schuilt erin dat het van belang is om te weten welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Dit kengetal moet daarbij in samenhang worden gezien.

Bij gemeente Noord-Beveland is dit kengetal in de **jaarrekening 2021 8,23%**.

Grondexploitatie

De afgelopen jaren is gebleken dat grondexploitatie een forse impact kan hebben op de financiële positie van een gemeente.

Een norm bepalen voor het kengetal grondexploitatie is lastig. De boekwaarde van de gronden zegt namelijk nog niets over de relatie tussen vraag en aanbod van woningbouw dan wel m² bedrijventerrein. Maatwerk is hiervoor van toepassing. Dat wil o.a. zeggen hoeveel woningen of m² bedrijventerrein zijn gepland, het type en op welke plek. Daarnaast is van wezenlijk belang wat de te verwachten vraag zal zijn. Dit vergt dus meer onderzoek dan naar voren komt uit het genoemde kengetal. De boekwaarde van de gronden geeft wel meer weer of een gemeente veel middelen heeft gestopt in haar grondexploitatie. Dit geld dient namelijk ook nog te worden terugverdiend. De waarde van de grond van gemeente Noord-Beveland bedraagt voor de **jaarrekening 2021 4,00%** (begroting 2022 2,87%) ten opzichte van de geraamde baten.

Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit geeft inzicht in hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Er is voor gekozen om de belastingcapaciteit te relateren aan landelijk gemiddelde tarieven. Naast de OZB wordt tevens gekeken naar de riool- en afvalstoffenheffing van een meerpersoonshuishouden.

Voor de jaarrekening bedraagt de OZB en rioolheffing bij een gemiddelde WOZ + de afvalstoffenheffing € 747. Het landelijk gemiddelde bedraagt € 811 (dit betreft gegevens van het Coelo van het jaar 2021).

In de paragraaf Lokale heffingen wordt een uitgebreide regionale en landelijke vergelijking gemaakt van de lokale lasten van gemeente Noord-Beveland.

2.2.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

In deze paragraaf wordt het beleidskader over het onderhoud van kapitaalgoederen zoals wegen, riolering, water, groen en gebouwen weergegeven. Deze paragraaf geeft daarnaast een dwarsdoorsnede van de begroting. Uitgaven voor onderhoud van kapitaalgoederen komen immers op diverse beleidsvelden voor.

Het voorzieningenniveau is bepalend voor de jaarlijkse onderhoudslasten. Met het onderhoud van de kapitaalgoederen is een belangrijk deel van de begroting gemoeid. Een goed overzicht is daarom belangrijk.

In artikel 12 van het besluit begroting en verantwoording gemeenten wordt bepaald dat de paragraaf tenminste het onderhoud bevat van wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Van deze kapitaalgoederen wordt aangegeven:

- het beleidskader;
- de uit het beleidskader voortvloeiende financiële consequenties;
- de vertaling van de financiële consequenties in de begroting.

Voor het beheren en onderhouden van de kapitaalgoederen maakt de gemeente Noord-Beveland gebruik van een geautomatiseerde beheerssystematiek. Sinds 2006 worden wegen, riolering en water, groen en speeltoestellen, gebouwen, openbare verlichting en ook het klachtenbeheer verwerkt volgens beheersprogramma's.

Daarnaast werkt de gemeente op diverse terreinen intensief samen met andere spelers op het betreffende werkgebied. Op de volgende vlakken vindt deze samenwerking plaats:

Samenwerking	Partners	Werkveld
IBOR (Beheerssystematiek openbare ruimte)	Bevelandse gemeenten	Beheerssystematiek, groen, wegen, riolering, verkeersborden etc.
Wegen	Alle Zeeuwse gemeenten, Provincie en waterschap	Gladheidsbestrijding; Uniformering beheer; Kennissuitwisseling
Openbare Verlichting	VZG (het merendeel van de Zeeuwse gemeenten)	Beheerssystematiek; Beleidsformulering; Gezamenlijk onderhoudscontract' Kennissuitwisseling
Riolering en water	Samenwerkingsverband Afvalwaterketen Zeeland met alle Zeeuwse overheden en Evides (SAZ+)	Formulering algemeen Zeeuws beleid met focus op verlagen kwetsbaarheid en kosten en kwaliteitsverhoging.

Tabel: Samenwerkingsverbanden

In de volgende paragrafen wordt per onderdeel een korte toelichting gegeven op het beleid en de financiële consequentie hiervan.

Wegen

Beleidsvoornemens

Het gemeentelijk beleid voor onderhoud wegen is vastgelegd in het Wegenbeheersplan 2016-2020. Dit beheersplan heeft in principe een houdbaarheidsdatum van 2020, maar geeft een doorkijk tot 2026.

Het beheersplan richt zich op de in de CROW omschreven minimum kwaliteitsnorm C. Het hanteren van deze algemeen geaccepteerde onderhoudsnorm maakt de verantwoordelijkheid en aansprakelijkheid als wegbeheerder inzichtelijk.

Het wegenbeheerspakket, dat op basis van deze norm werkt, geeft op basis van wegininspecties aan welk wegvak onderhouden dient te worden. Afhankelijk van de aard en hoeveelheid van het onderhoudswerk wordt het onder een project of onder klein lopend onderhoud geschaard. In het geval van een project, vaak als gevolg van een natuurlijk moment (bouwsituaties), wordt een bepaald gebied op meerdere disciplines (riolering, wegen, groen, openbare verlichting) aangepakt.

De gemeente Noord-Beveland heeft in 2021 op gebied van wegen ca. 58 kilometer weg in onderhoud. Deze wegen zijn als volgt onderverdeeld in verhardingstype en oppervlaktes:

Verhardingstype	Oppervlakte in m2
Elementen (klinkers)	364.000
Asfalt	137.000
Half- / onverhard (grind)	2.000
Totaal	503.000

Tabel: Areeal wegen 2021

Een steeds belangrijker plaats in het wegbeheer wordt ingenomen door het onkruidbeheer. Doordat er wettelijk steeds minder chemische bestrijdingsmiddelen mogen worden ingezet, is de beheersbaarheid arbeidsintensief. Sinds 2016 is zelfs een totaal verbod van kracht. Dit betekent dat er gezocht moet worden naar alternatieven zoals branden, heet water en borstelen. Uit onderzoek is gebleken dat dit minder efficiënt is dan bestrijding met bestrijdingsmiddelen en sterk afhankelijk van brandstofkosten. Dit resulteert in een verhoging van de beheerskosten per vierkante meter.

Financiële consequentie

De geplande en begrote werkzaamheden voor wegen, straten en pleinen zijn in 2021 €54.490,- lager uitgevallen dan begroot in Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat onder de post Wegen, straten en pleinen. Deels komt dit door een lagere afschrijving, minder rente en deels door meer inkomsten op de post restitutiekosten door projecten van derden. Daarnaast wordt onder de post wegenbeheersplan de kosten van het wegenbeheersplan verantwoord. Tegenover deze lasten is een reserve wegenbeheersplan opgenomen die de kosten afdekt. Deze post sluit met een overschot van €22.303,- hoofdzakelijk vanwege meer ontvangen leges.

Riolering

Beleidsvoornemens

De riolering wordt volgens, in overeenstemming met het in 2015 door de gemeenteraad vastgestelde gemeentelijke rioleringsplan (GRP) 2015-2019 beheerd, onderhouden en verbeterd. In 2022 wordt er een nieuw GRP opgesteld. In dit document wordt getracht om duurzame en doelmatige keuzes te maken gebaseerd op een integrale benadering van de openbare ruimte. Dit plan is dan ook integraal met de waterkwaliteitsbeheerder (waterschap) tot stand gekomen. Deze samenwerking leidt tot een verbreed GRP waarin de gemeentelijke taak ten aanzien van riolering, hemelwater, grondwater en oppervlaktewater is vertaald en becijferd.

Specifieke aandachtsvelden in dit GRP zijn:

- Zorgdragen voor de volksgezondheid en het milieu;
- In beeld brengen van de totale staat van het gehele areaal;
- Keuzes maken in onderhoud;
- Verminderen van wateroverlast en verbetering in de rioolstelsels;
- Verbeteren waterkwaliteit;
- De grondslag van de rioolheffing.

De gemeente Noord-Beveland heeft in 2021 op gebied van riolering bijna 103,5 kilometer vrij verval riool en ca. 72,2 km aan persriool in onderhoud. Deze riolen zijn als volgt onderverdeeld in rioleringstype:

Type riool	Lengte in kilometer
Gemengd riool	46,7
Vuilwater riool (DWA)	20,7
Regenwater riool (HWA)	34,8
Overig (IT / Drainage)	1,7
Persriool	72,2
Totaal	175,7

Tabel: Areaal rioolleiding 2021

Daarnaast heeft de gemeente diverse rioolpomp gemalen in beheer en onderhoud. Deze zijn onderverdeeld in:

Type gemaal	Stuks
Hoofdgemalen	38
Minigemalen	205
Totaal	243

Tabel: Areaal gemalen 2021

Financiële consequentie

Het totale rioleringsbudget voor 2021 was begroot op € 877.060. In dit bedrag zijn de kapitaallasten van de investeringen, de kosten openbare werken (buitendienst) en de kosten bestuursapparaat (binnendienst) verwerkt. In totaal is op het Programma 8 Volksgezondheid en milieu onder de post Riolen en rioolgemalen € 764.000 uitgegeven. De lagere kosten zijn in hoofdzaak te herleiden in lagere rente- en afschrijvingskosten op de taakvelden en later gefactureerde energie. De verantwoording per post wordt in programma 8 verwerkt.

Openbare Verlichting

Beleidsvoornemens

In het gemeentelijke beleidsplan Openbare Verlichting 2014-2019 wordt de visie ten aanzien van de openbare verlichting omschreven. In het beleidsplan wordt de optimale balans gezocht ten aanzien van de veiligheid (verkeersveiligheid en sociale veiligheid) en de duurzaamheid (energiebesparing). Bij nieuwe aanleg, renovatie en vervanging van lichtmasten vormt het aspect duurzaamheid in de vorm van energiebesparing een belangrijke factor. Inmiddels is 58% van het areaal uitgerust met energiezuinige LED's. Bovendien wordt in het beleidsstuk de richting bepaald voor het verkrijgen van een uniforme standaard van lichtmasten. Ook financieel vormt het document de basis voor de begroting.

Openbare verlichting	Stuks
Lichtmasten	2120
Armaturen conventioneel met lamp	893
Armaturen conventioneel met LEDlamp	368
Armaturen LED	859

Tabel: Areaal OV 2021

Het onderhoud zoals schilderwerk, vervanging en schadeherstel worden, in samenwerking met de meeste Zeeuwse gemeenten en medeoverheden (Provincie, North Seaports en Waterschap) georganiseerd in het BOVZ (Beheer Openbare Verlichting Zeeland), gezamenlijk aanbesteed. Het BOVZ voert ook het databeheer uit.

Financiële consequentie

In 2021 waren de kosten voor de openbare verlichting begroot op € 134.000. In dit bedrag zijn alle kosten zoals energiekosten, ambtelijke kosten en kapitaallasten verwerkt.

De uitsplitsing in kosten en uitgaven is gemaakt in Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat onder de post openbare verlichting. In totaliteit is in 2021 € 124.000 uitgegeven. De oorzaak van het overschot ligt in hoofdzaak bij de rente en afschrijving. Daarnaast is er iets minder uitgegeven op reparatie.

Water

Beleidsvoornemens

Het gemeentelijke waterbeleid is verankerd in het gemeentelijke waterplan in combinatie met gemeentelijk rioleringsplan en (SSW)systeemoverzicht stedelijk water. Het maken van duurzame en doelmatige en toekomstbestendige keuzes bij ingrepen zal een van de speerpunten blijven. In samenwerking met het waterschap en andere Zeeuwse gemeenten, onder de vlag van het samenwerkingsverband SAZ+ (Samenwerking Afvalwaterketen Zeeland), zal hier gezamenlijk aandacht aan worden besteed.

Op hoofdlijnen heeft de gemeente het volgende areaal in eigendom, dan wel vallend binnen de komgrenzen.

Type water	Hoeveelheid in m2
Watergangen	79.500
Vijvers	14.500

Tabel: Areaal water 2021

Door veranderingen in het klimaat komen excessen in de vorm van wateroverlast, droogte en hitte steeds vaker voor. Inspelen hierop in de vorm van de aanleg van vergroening, afvoer- en bergingsvoorzieningen, of ook wel het anders inrichten van de openbare ruimte, heeft alle aandacht. Ruimte maken voor regenwater wordt gelet op de klimaatverandering steeds belangrijker. De inrichting van het waterbergingsfonds sluit hier goed op aan.

Uitvoering van de watertoets en waterplannen, in samenwerking met waterschap Scheldestromen, levert een bijdrage aan goed functionerende watersystemen. Volgens de afspraken met het waterschap, vastgelegd in plan BOB (beheer en onderhoud bebouwde kom), bestaat sinds 2016 de gemeentelijke taak uit de maaiactiviteiten in de natte profielen en zal het Waterschap in de toekomst, na afstemming, de baggeractiviteiten en het onderhouden van de beschoeiing uitvoeren.

Financiële consequentie

In 2021 zijn de geplande activiteiten op het gebied van water uitgevoerd. De uitvoering van deze water gerelateerde activiteiten komen, met uitzondering van de maaiwerkzaamheden ten laste van het gemeentelijke rioleringsplan en vallen hiermee onder Programma 8 Volksgezondheid en milieu.

Groen

Beleidsvoornemens

Het Groenstructuurplan gemeente Noord-Beveland bepaalt in hoofdlijn de richting van het groenbeheer binnen de gemeente Noord-Beveland. In dit plan is de hoofdstructuur voor de inrichting van het groen voor de kernen vastgelegd.

Verdeeld naar typologie heeft de gemeente het volgende groen.

Type groen	Hoeveelheid
Sierbeplanting	64.000m ²
Bos en bosplantsoen	102.500m ²
Grassen en kruiden	460.500m ²
Bomen	4500 stuks

Tabel: Areaal groen 2021

Het onderhoud van het groen vloeit voort uit het groenbeheersysteem in combinatie met groen- en boominspecties, ruimtelijke ontwikkelingen en reconstructies. Nieuwe ontwikkelingen zoals een verbod op chemische onkruidbestrijding zullen op termijn leiden tot nieuwe ontwikkelingen in het onderhoud van de (groene) openbare ruimte. Door beperktere inzet van bestrijdingsmiddelen zal de beheersbaarheid van onkruid worden bemoeilijkt. Het algemene kwaliteitsbeeld, bestaande uit een openbare ruimte waarin geen enkele vorm van onkruid wordt toegestaan, zal vervagen. Door ervaring zal een modus gevonden moeten worden om een algemeen geaccepteerd streefbeeld te behalen. Dit zal enige tijd vergen. De beperktere inzet van bestrijdingsmiddelen speelt de laatste jaren een steeds grotere rol. In de inrichting van groen wordt hiermee al enkele jaren rekening gehouden door het onderhoudsvriendelijk omvormen van beplantingsvakken. Dit heeft ondanks de forse uitbreiding van het areaal niet tot een evenredige toename van arbeidsintensiviteit geleid. Met de huidige ontwikkelingen zoals Stadspolder, Campervelden en de Sportvelden Wissenkerke neemt het areaal fors toe.

Daarnaast zal groen een steeds belangrijker rol gaan spelen in klimaatadaptatie. Plantsoenen worden ingericht als wadi voor waterberging en parkeerplaatsen worden uitgevoerd in doorgroeiblokken om verdroging en opwarming te verminderen.

Het gemeentelijk groen bestaat uit de volgende onderdelen:

- openbaar groen
- begraafplaatsen
- speelweiden
- sportvelden
- schooltuinen (alleen kosten eigen dienst)

Financiële consequentie

Het groenbudget is opgebouwd uit verschillende posten. In het onderstaande overzicht wordt verantwoording gegeven van de totale kosten per object. De specificatie op onderdelen wordt in de programma's verantwoord:

- Openbaar groen
In 2021 is een bedrag begroot van € 499.000. In werkelijkheid is € 469.000 uitgegeven. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 6 Sport, cultuur en recreatie.
- Begraafplaatsen
In 2021 is een bedrag begroot van € 232.000 In werkelijkheid is € 213.000 uitgegeven. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 8 Volksgezondheid en milieu.
- Speelweiden
In 2021 is een bedrag begroot van € 71.000. In werkelijkheid is € 58.000 uitgegeven. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 6 Sport, cultuur en recreatie.
- Sportvelden
In 2021 is een bedrag begroot van € 152.000 In werkelijkheid is € 136.000 besteed. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 6 Sport, cultuur en recreatie.

Gebouwenbeheer

Het onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen en monumenten vloeit voort uit het beheersysteem in combinatie met tweejaarlijkse gebouwinspecties. Aan de hand van deze systematische inspecties wordt de staat van onderhoud en ook het benodigde onderhoud meerjarig bepaald. Daarnaast wordt gekeken naar de hoeveelheid klachtenonderhoud en ook de inbreng van de gebruikers. Het in goede staat brengen en houden van de gemeentelijke gebouwen, zodat de functie van de gebouwen blijvend kan worden vervuld, is hierbij de missie.

Om dit te bereiken is de onderhoudsaanpak erop gericht om door clustering van onderhoudspakketten efficiëntie en inkoopvoordeel te bereiken. Diverse onderhoudstaken zijn/worden geclusterd en aanbesteed. Zo wordt het schoonmaakonderhoud, onderhoudswerk aan verwarming, jaarlijkse keuring en inspectie van brandblusvoorzieningen en noodverlichting, dak inspecties en risico-inventarisaties van een groot aantal gemeentelijke gebouwen geclusterd op de markt gebracht. In de onderstaande paragrafen worden de verschillende beheers objecten apart benoemd en ook de financiële consequentie van deze objecten benoemd.

Beleidsvoornemens

Het waarborgen van de veiligheid in en rond de gemeentelijke gebouwen is een belangrijk onderdeel van het beleid.

Monumenten

Onder de gemeentelijke monumenten vallen de kerktorens, uurwerken, molens en monumenten, waarbij uurwerken en klokken apart in de begroting worden genoemd.

Beleidsvoornemens

Het beleid t.a.v. monumenten is het waarborgen van een blijvende goede staat. In 2021 staat in de Meerjarenonderhoudbegroting (MJOB) het reguliere onderhoud voor de monumenten gepland. De monumenten worden op basis van inspecties, die worden verwerkt in de MJOB onderhouden.

Financiële consequentie

In 2021 zijn de volgende posten begroot en uitgevoerd:

Klein onderhoud	Geraamd	Werkelijk
Onderhouden molen Colijnsplaat	€ 10.000	€ 9.305
Onderhoud monumenten	€ 2.100	€ 990
Onderhoud torens	€ 4.376	€ 6.506

Sportaccommodaties

Onder de sportaccommodaties worden de gymzalen in Wissenkerke en Kortgene, de tennisvoorziening en het zwembad geschaard. De gymzaal van Kortgene is niet meer in gebruik als gymzaal. De huidige gymzaal Kortgene is opgenomen in het MFA.

Beleidsvoornemens

Op basis van inspecties zijn alle aanwezige toestellen in kaart gebracht met onderhoudsstaat en vervangingstermijn.

Financiële consequentie

Voor 2021 zijn de volgende posten begroot en uitgevoerd:

- Zwembad

In 2021 is een bedrag begroot van € 4.260 In werkelijkheid is € 5.210 uitgegeven. Het verschil komt voort uit de afwijking in rente en belasting en verzekering.

- In 2021 is aan de gymzaal Wissenkerke € 11.430 begroot. Werkelijk is er aan de gymzaal €11.499 uitgegeven. Voor het gebouw in Kortgene is € 605 geraamd en € 700 uitgegeven. De gymzaal in Kamperland wordt gehuurd van Slagvast.

Schoolgebouwen

Onder de schoolgebouwen vallen de 3 openbare en 1 bijzondere school.

Beleidsvoornemens

De schoolbesturen (w.o. Stichting Albero en Primas) zijn verantwoordelijk voor het onderhouden van de scholen. Dit heeft als consequentie gehad dat de gemeentelijke onderhoudstaak is verschoven richting het schoolbestuur. Het schoolbestuur heeft nu de verantwoordelijkheid gekregen voor het beheer en onderhoud van de gebouwen. De gemeente heeft door deze verschuiving alleen nog de toetsende en toezichhoudende taak. Kapitaalslasten en kosten bestuursapparaat zijn buiten beschouwing gelaten.

Welzijnaccommodaties

Onder de welzijn accommodaties vallen de dorpshuizen, jeugdsozen, kinderdagverblijven en peuterspeelzalen.

Financiële consequentie

Het onderhoudsbudget, bestaande uit klein en groot onderhoud, voor welzijnsaccommodaties is in 2021 als volgt geraamd en uitgevoerd:

Klein onderhoud	Geraamd	Werkelijk
Dorpshuis Wissenkerke	€ 19.000	€ 9.700
Dorpshuis Colijnsplaat	€ 12.600	€ 14.000
Dorpshuis Geersdijk	€ 2.500	€ 2.900
Dorpshuis Kamperland	€ 6.500	€ 5.700
Dorpshuis Kats	€ 9.000	€ 8.000
Oude leegstaande dorpshuis Kortgene	€ 1.500	€ 1.200
Diverse peuterspeelzalen	€ 2.900	€ 1.600
Jeugdsoos Kamperland	€ 4.900	€ 4.800
Kinderdagverblijf	€ 12.900	€ 11.700
Scouting	€ 3.200	€ 2.600

Gemeentelijke huisvesting

Het gemeentehuis en de loods Openbare Werken vallen onder de gemeentelijke huisvestingspanden.

Financiële consequentie

In 2021 is het onderhoudsbudget voor het reguliere onderhoud aan huisvesting conform de MJOB € 4.218 geraamd. In totaal is € 2.077 uitgegeven. Dit is het gevolg van minder noodzakelijk onderhoud.

Bij de gemeenteloods is er € 10.800 geraamd voor klein onderhoud. Hier is € 11.900 aan uitgegeven. De oorzaak van de hogere kosten zijn reparatie aan de kachel en terreinverlichting.

Areaal uitbreiding

Afgelopen jaren, mede door de vele nieuwbouwactiviteiten en uitbreidingen, is het te onderhouden areaal hard toegenomen.

In 2021 zijn er geen gebouwen aan het gemeentelijke areaal toegevoegd.

- Panden Visserijweg Colijnsplaat (allen verhuurd)
- Zeelandnet Kamperland (verkocht in huurkoop constructie)
- Oostvoorstraat Wissenkerke (in de verkoop)

De volgende uitbreidingen op het gebied van groen, wegen, riolering en water zijn deels gerealiseerd en deels in ontwikkeling

- Bestemmingsplan Sportvelden Wissenkerke
- Bestemmingsplan Stadspolder Kortgene
- Bestemmingsplan haven Kamperland
- Uitbreiding het Rip Kamperland
- Campervelden Kamperland

2.2.4 Paragraaf verbonden partijen

Korte omschrijving

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Deze derde rechtspersonen zijn in het algemeen vennootschappen waarin de gemeente deelneemt, gemeenschappelijke regelingen, stichtingen en verenigingen.

Onder bestuurlijk belang wordt verstaan dat de gemeente zeggenschap heeft, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht. Het financiële belang is het bedrag dat ter beschikking is gesteld en dat niet verhaalbaar is, of waarvoor aansprakelijkheid bestaat, indien de verbonden partij niet aan haar verplichtingen kan voldoen of gedwongen is haar activiteiten te beëindigen.

Context en achtergrond

Vanuit het gezichtspunt van de kaderstellende en controlerende rol van de gemeenteraad worden in deze paragraaf de status, de doelstellingen en de activiteiten van de verbonden partijen weergegeven en toegelicht in relatie tot het gemeentelijk beleid dat is neergelegd in de programmabegroting. Daarbij wordt ook inzicht gegeven in het budgettaire beslag en de financiële risico's die voortvloeien uit de relatie met de verbonden partijen.

Visie en beleidsvoornemens

- de gemeente Noord-Beveland participeert uitsluitend in verbonden partijen indien daarmee een publieke taak wordt gediend;
- waar de uitvoering van gemeentelijke taken als een vorm van 'verlengd lokaal bestuur' is overgedragen aan derde partijen, wordt hieraan op dezelfde wijze als bij uitvoering in eigen beheer belang gehecht aan bevordering van effectiviteit, efficiency en transparantie.

Waar het gaat om kaderstelling, toezicht houden en controle ten aanzien van verbonden partijen, wordt de gemeentelijke rol ingevuld door aanwijzing van vertegenwoordigers in de besturen van de verbonden partijen en doordat begrotingen aan de raad ter goedkeuring worden voorgelegd.

Kerntaken van de gemeenschappelijke regelingen/verbonden partijen

1. Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwerking Zeeland (O.L.A.Z.)

Vestigingsplaats: Oostburg

De gemeenschappelijke belangen op het terrein van afvalverwerking zijn door de Zeeuwse gemeenten ondergebracht in dit openbaar lichaam. De bedrijfsactiviteiten van het O.L.A.Z. zijn ondergebracht in de ZRD (Zeeuwse Reinigingsdienst). In 2016 hebben de Zeeuwse gemeenten de aandelen van de ZRD overgenomen van Indaver en is er sprake van 100% zeggenschap.

De taken van het O.L.A.Z. zijn opnieuw vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling. Het Algemeen Bestuur wordt gevormd door de portefeuillehouders Afval van de 13 deelnemende gemeenten. In 2017 heeft het OLAZ voor de afvalcomponenten huishoudelijk restafval, gft, oud papier, flessenglas en kunststof verpakkingen openbaar aanbesteed. Hiervoor is een meerjarige overeenkomst aangegaan. Dit heeft consequenties voor de verwerkingstarieven.

2. Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD)

Vestigingsplaats: Goes

De GGD Zeeland besteedt expliciete aandacht aan de bestrijding van onderlinge gezondheidsverschillen bij (maatschappelijke) achterstandsgroepen onder de burgers in Zeeland. Het is op dit moment niet geheel duidelijk hoe het takenpakket van de GGD en de wijze van uitvoering daarvan zich de komende jaren zal ontwikkelen. Dit traject zal in nauw overleg met de gemeenten worden doorlopen. Hierbij spelen de volgende onderwerpen:

- Wet Collectieve Preventie Volksgezondheid (integratie 0 tot 19 jarigenzorg, basispakketten technische hygiënezorg, medische milieukunde, overige bevorderingstaken, infectieziektebestrijding);
- Ontwikkelingen op markttaken, zoals preventieve maatregelen risicogroepen, inspectie kinderopvang en forensische geneeskunde zullen een grote impact hebben op de wijze waarop de GGD functioneert.

Alle Zeeuwse gemeenten zijn vertegenwoordigd in het bestuur van de GGD Zeeland met één lid. Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter, plaatsvervangend voorzitter, secretaris en plaatsvervangend secretaris en ten minste vijf andere leden, aan te wijzen uit en door het algemeen bestuur.

De GGD ontvangt haar financiële middelen via bijdragen van de deelnemende gemeenten en via opbrengsten van derden. Deze opbrengsten verkrijgt de GGD via subsidies dan wel afnemers van diensten.

De inkooporganisatie jeugdhulp Zeeland valt onder de gemeenschappelijke regeling GGD. De inkooporganisatie is vooral gericht op een effectieve en efficiënte inkoop van zorg voor jeugd voor de 13 Zeeuwse gemeenten. De taken en rollen van de inkooporganisatie zijn:

- Inkopen en contracteren van zorg;
- Uitvoeren van contractbeheer;
- Voeren van onderhandelingen met zorgaanbieders;
- Verzamelen van benodigde gegevens t.b.v. monitoring en verantwoording;
- Bewaken van de Zeeuws brede afspraken;
- Optreden als aanspreekpunt voor zorgaanbieders en gemeenten.

De GGD sluit aan bij de veranderingen in het sociale domein met de uitvoering van de publieke gezondheidstaken inclusief de jeugdgezondheidszorg.

De GGD gaat verder met de opgezette programmalijnen:

- Gezondheid in de wijk;
- Kennis-Innovatie-Monitoring;
- Sociale & Fysieke Veiligheid en bescherming;
- Markt.

De Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland en de organisatie Veilig Thuis zijn onder gebracht bij de GGD. Zij hebben een aparte status met een bestuurscommissie en een aparte begroting.

3. Veiligheidsregio Zeeland (VRZ)

Vestigingsplaats: Middelburg

De Veiligheidsregio Zeeland is opgericht met het doel een nieuwe organisatie op te bouwen voor rampen en crisisbeheersing.

De twee besturen, het bestuur van de Regionale Brandweer Zeeland (RBZ) en de bestuurscommissie van de Geneeskundige Hulpverlening bij Ongevallen en Rampen (GHOR), zijn samen gegaan als Regionaal Veiligheidsbestuur.

Het Regionaal Veiligheidsbestuur van de VRZ bestaat uit een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. In het algemeen bestuur nemen alle dertien burgemeesters van de Zeeuwse gemeenten zitting. Dit bestuur stelt de hoofdlijnen van beleid en de financiële kaders vast. Het gezag over de daadwerkelijke inzet van politie, brandweer en GHOR blijft bij de burgemeester in elke gemeente.

De VRZ staat voor meer samenwerking, meer daadkracht, bindende afspraken en heldere bevoegdheden waarbij de veiligheid en bescherming van de burger centraal staat. Het bestuur van de Veiligheidsregio heeft zich uitgesproken voor verregaande samenwerking en het benutten van alle mogelijkheden die leiden tot synergie tussen de verschillende korpsen.

4. Werkvoorzieningsschap De Betho

Vestigingsplaats: Goes

De Betho is het bedrijf dat de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) uitvoert voor de zes gemeenten in de regio Noord/Zuid-Beveland en Tholen. Bij De Betho werken ruim 600 mensen in het kader van de Wsw.

De deelnemende gemeenten dragen bij in de exploitatie van de Betho door middel van een vaste gemeentelijke bijdrage. De Betho is verder afhankelijk van de rijksbijdrage Wsw die door de gemeenten één op één aan de Betho wordt doorbetaald en van omzet via opdrachten die de Betho uitvoert, de orderportefeuille. De continuïteit van de orderportefeuille is sterk afhankelijk van de gemeente als opdrachtgever.

Sinds de invoering van de Wet sociale werkvoorziening (modernisering Wsw), is de gemeente meer verantwoordelijk in de regie over de uitvoering van de wet en ontvangt tevens rechtstreeks de hiervoor bestemde middelen. Wezenlijke inhoudelijke wijziging in de wet is dat er steeds meer nadruk wordt gelegd op de zogenaamde beweging van binnen naar buiten. Dat wil zeggen dat Wsw-werknemers zo veel mogelijk buiten de muren van het SW-bedrijf werkzaam zijn. De Betho realiseert deze beweging vooral door het inzetten van detacheringen (De Bethode).

5. NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

Vestigingsplaats: Den Haag

De gemeente neemt deel in het maatschappelijk kapitaal (aandelen) van de NV Bank Nederlandse Gemeenten. Het bezit van deze aandelen leidt tot een jaarlijkse dividenduitkering.

De gemeente Noord-Beveland beschikt over 6.520 aandelen x € 2,50 van de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten, welke gevestigd is in Den Haag. De Bank Nederlandse Gemeenten is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang.

Met gespecialiseerde financiële dienstverlening draagt de BNG bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Daarmee is de bank essentieel voor de publieke taak. De gemeente Noord-Beveland heeft zeggenschap in de BNG via het stemrecht op de aandelen, die bij de gemeente in bezit zijn.

6. PZEM NV

Vestigingsplaats: Middelburg

Het aandeel van de gemeente Noord-Beveland in het maatschappelijk kapitaal van Delta NV is 135 van de 15.280 aandelen.

De Zeeuwse gemeenten hebben samen 46,5% van de aandelen.

De verdeling van de aandelen is:

- 50% provincie Zeeland
- 46,5% Zeeuwse gemeenten
- 0,2 % provincies Noord-Brabant en Zuid-Holland
- 3,3% gemeenten in Noord-Brabant en Zuid-Holland

Over boekjaar 2014 is voor het laatst dividend uitgekeerd.

In 2017 zijn twee onderdelen, Delta N.V. en de Delta Netwerkgroep, verkocht. Het achtergebleven bedrijf, verder gaand onder de naam PZEM N.V., bestaat nu uit 2 onderdelen:

- PZEM Energy BV bestaande uit:
 - 70% aandeel in EPZ;
 - 50% aandeel in de Sloecentrale; en
 - Wholesale.
- 50% aandeel in Evides.

Daarnaast zijn de statuten en het beloningsbeleid van PZEM N.V. op voorspraak van de aandeelhouders gewijzigd. Deze zijn in lijn gebracht met de samenstelling van de organisatie na verkoop van eerdergenoemde onderdelen.

7. Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterscheldregio (SWVO)

Vestigingsplaats: Goes

Het Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio is een Gemeenschappelijke Regeling (GR) waaraan de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen deelnemen. De GR beoogt het realiseren van gezamenlijke beleidsontwikkeling, -voorbereiding en uitvoering voor een aantal bovengemeentelijke voorzieningen en activiteiten op het gebied van welzijn en zorg. Hierbij is het bevorderen van de onderlinge afstemming van beleid en het behalen van efficiëntie een belangrijke doelstelling voor het Samenwerkingsverband.

Het bestuur van het Samenwerkingsverband bestaat uit één vertegenwoordigend bestuurder namens elk van de 7 deelnemende gemeenten in de GR. De besluitvorming in het bestuur wordt voorbereid in ambtelijke werk- en projectgroepen voor de verschillende beleidsterreinen van het Samenwerkingsverband.

8. Zeeuwse Muziekschool

Vestigingsplaats: Middelburg

Vorm van bestuurlijke en organisatorische samenwerking, waarbinnen het geven van instrumentaal en vocaal muziekonderwijs en van muzikale vorming in de ruimste zin ten behoeve van leerlingen woonachtig in de deelnemende gemeenten wordt uitgeoefend.

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling de Zeeuwse Muziekschool wordt gevormd door vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten in Zeeland.

De partners zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het exploitatietekort. Verdeling vindt plaats op basis van een verdeelsleutel. De Zeeuwse Muziekschool staat in het teken van een nieuwe toekomstvisie. Kern daarvan is een overgang naar meer flexibiliteit en keuzemogelijkheden per gemeente. Daarnaast blijft er een basispakket dat alle gemeenten afnemen.

9. RMC/leerplicht

Vestigingsplaats: Goes

Op 1 april 2010 is het Regionaal Bureau Leerplicht/RMC Oosterschelderegio (RBL) van start gegaan. De zeven gemeenten in de Oosterschelderegio: Schouwen-Duiveland, Noord-Beveland, Goes, Borsele, Kapelle, Reimerswaal en Tholen, zijn overeengekomen om de leerplichttaken en de regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten gezamenlijk uit te laten voeren door een regionaal bureau.

De afspraken rondom deze regionale samenwerking zijn vastgelegd in de Gemeenschappelijke regeling leerplicht/RMC Oosterschelderegio.

De uitvoerende bevoegdheden/het werkgeverschap zijn gemandateerd aan de centrumgemeente Goes. De bestuurlijke aansturing wordt uitgevoerd door de portefeuillehouders van de zeven gemeenten.

10. Stichting Inkoopbureau West-Brabant

Vestigingsplaats: Zevenbergen

Sinds januari 2009 is Noord-Beveland aangesloten bij de Stichting Inkoopbureau West-Brabant: een inkoop samenwerking van een aantal gemeenten in Noord-Brabant, Zuid-Holland en Zeeland. De bedoeling van deze aansluiting is met name het garanderen van continuïteit van professionele inkoop, verlaging van de inkoopkosten en verbetering van ons inkoopproces. De aansluiting behelst een doorlopend contract waarbij 2 dagdelen per week worden afgenomen van de stichting. In die dagdelen is een inkoper bij de gemeente gedetacheerd.

11. Gemeenschappelijke regeling Samenwerking De Bevelanden

Vestigingsplaats: Goes

Deelnemers aan deze gemeenschappelijke regeling zijn de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland en Reimerswaal.

Het openbaar belang van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking De Bevelanden is het bevorderen van een duurzame samenwerking met flexibiliteit binnen geldende marges door het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de gemeenten. Het vergroten van het gemeenschappelijke kennisniveau en het inspelen op dwingende, bestuurlijke en maatschappelijke ontwikkelingen die op termijn de bestuurskracht van de individuele gemeenten sterk zullen beïnvloeden, is het resultaat van deze gemeenschappelijke regeling. Doel van de GR is samenwerking op het gebied van ICT, informatievoorziening, P&O, salarisadministratie en Werk, Zorg en Inkomen.

12. Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland

Vestigingsplaats: Terneuzen

De Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Zeeland voert sinds 2 januari 2014 milieu- en veiligheidstaken uit namens de Zeeuwse gemeenten, Waterschap Scheldestromen en de Provincie Zeeland.

De RUD Zeeland is een Gemeenschappelijke Regeling. Met deze vorm van samenwerking streeft de RUD naar een zo optimaal mogelijke uitvoering op het gebied van (milieu-) omgevingsvergunningen, -toezicht en –handhaving. Dit geldt ook voor groene wetten, bodemsanering, luchtvaart, vuurwerk, toezicht op zwembaden, Wabo en het omgevingsrecht.

RUD zeeland voert het toezicht en de handhaving uit voor de bevoegde gezagen. Bedrijven kunnen voor hun activiteiten bij de RUD de benodigde vergunning krijgen.

Verbonden partijen

Verbonden partijen	Deelnemers	Rechtsvorm	Eigen en vreemd vermogen *	Resultaat (bijdrage gemeente)
NV Bank Nederlandse Gemeenten	Nederlandse Gemeenten	NV	EV € 5.097.000.000 VV € 155.262.000	€ 8.000
PZEM NV	Provincies Zeeland, Noord-Brabant en Zuid-Holland en gemeenten in Zeeland, Noord-Brabant en Zuid-Holland	NV	EV € 1.376.990.000 VV € 850.880.000	€ 0 (dividend)
Stichting Inkoopbureau West-Brabant	Diverse gemeenten in Noord-Brabant, Zuid-Holland en Zeeland	Stichting	EV € 489.000 (2019) VV € 331.000 (2019)	€ 29.000

Gemeenschappelijke Regelingen

Gemeenschappelijke Regelingen	Deelnemers	Rechtsvorm	Eigen en vreemd vermogen *	Resultaat 2021 / bijdrage gemeente 2021
Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (OLAZ)	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 481.940 VV € 9.341.458	Bijdrage: € 540.000 Resultaat: € 53.000
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD)	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV - € 1.289.000 VV € 25.171.000 (2020)	Bijdrage: € 259.000 Resultaat: -/- € 6.173.000
Veiligheidsregio Zeeland	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 4.432.962 VV € 33.525.975	Bijdrage: € 868.000 Resultaat: € 272.521
Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap De Betho	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal en Tholen	GR	EV € 11.693.000 VV € 3.951.000	Bijdrage: € 524.000 Resultaat: € 1.762.000
Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (SWVO)	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen	GR	EV € 2.089.839 VV € 7.824.790	Bijdrage: € 1.982.000 Resultaat: € 1.162.904
Zeeuwse Muziekschool	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 280.204 VV € 1.189.454	Bijdrage: € 87.000 Resultaat: -/- € 274.000

Gemeenschappelijke Regelingen	Deelnemers	Rechtsvorm	Eigen en vreemd vermogen *	Resultaat 2021 / bijdrage gemeente 2021
Regionaal Bureau Leerplicht/RMC Oosterschelderegio	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen	GR	EV € 0 VV € 66.225	Bijdrage: € 16.000 Resultaat: € 31.602
Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking De Bevelanden	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland en Reimerswaal	GR	EV € 1.045.449 VV € 5.225.204	Bijdrage: € 1.338.000 Resultaat: -/- € 79.759
Gemeenschappelijke Regeling Regionale uitvoeringsdienst Zeeland	Alle Zeeuwse gemeenten, provincie Zeeland en waterschap Scheldestromen	GR	EV € 2.368.580 VV € 2.539.429	Bijdrage: € 295.000 Resultaat: € 888.831

* Betreft gegevens uit de diverse jaarrekeningen 2021 of 2020 wanneer nog niet bekend.

Risicobeheersing

De gemeente heeft zeggenschap door bestuursrecht in de gemeenschappelijke regelingen. Bij de verbonden partijen is er zeggenschap via stemrecht op de aandelen die de gemeente in bezit heeft. Daarnaast worden van de gemeenschappelijke regelingen en verbonden partijen de begroting en jaarrekening beoordeeld. Verder is er een werkgroep opgericht "Aan de slag met gemeenschappelijke regelingen". Eén van de aanbevelingen vanuit deze werkgroep was het instellen van speciale ambtelijke begeleidingscommissies. Deze commissies zijn inmiddels samengesteld en van start gegaan.

Risico's voor de grootste gemeenschappelijke regelingen:

SWVO

Er wordt gewerkt met een open einde regeling. De afrekening vindt nadien plaats. Er is geen invloed op het aantal afnemers van zorg. Het SWVO heeft geen reserves voor het opvangen van (onverwachte) tegenslagen.

GR de Bevelanden

De kosten van uitvoering worden middels een verdeelsleutel onder de deelnemers verdeeld. Als de sleutel van de uitvoeringskosten wijzigt dan heeft dit invloed op de huidige uitvoeringsbudgetten.

VRZ

De meldkamers van Zeeland en Midden-West-Brabant zullen worden samengevoegd, het is nog niet duidelijk hoe dit zich zal verhouden tot de gemeentelijke bijdrage. De VRZ geeft aan dat door regionalisering er een vervangingsachterstand is ontstaan bij de voertuigen en het materiaal.

GGD

Naast de standaardtaken valt de inkooporganisatie jeugd onder de GGD. Er wordt gewerkt met een open einde regeling. Het risico is dat de gemeente meer betaalt aan de gemeenschappelijke regeling als de inkomsten die worden ontvangen van *het Rijk*.

2.2.5 Paragraaf financiering

De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van de programma's. De treasuryfunctie omvat de financiering van beleid en het eventueel uitzetten van geldmiddelen die niet direct nodig zijn. De uitvoering ervan vereist snelle beslissingen in een complexer geworden geld- en kapitaalmarkt. Er zijn aan de uitvoering van de treasuryfunctie budgettaire gevolgen verbonden, onder meer afhankelijk van het risicoprofiel. Onder de treasuryfunctie valt niet het (garanderen van) verstrekken van leningen aan derden. Deze activiteiten vallen onder het desbetreffende programma.

Het beleid van de gemeente Noord-Beveland is vastgelegd in het treasurystatuut ter uitvoering van de Verordening financieel beheer (artikel 212 gemeentewet).

Het huidige treasurystatuut geldt sinds 29 april 2010. Het statuut is het kader voor de uitvoering van de functie. De belangrijkste punten, naast de voorschriften uit hoofde van de wet Fido, van dit kader zijn:

Gelden worden alleen uitgezet bij banken met een zogenaamde AAA-rating. Het aantrekken van leningen geschiedt door een offerte aan te vragen bij AAA-rating financiële instellingen. Het college is gemandateerd gelden aan te trekken. De gemeente maakt geen gebruik van derivaten.

Uit deze punten komt naar voren dat de gemeente Noord-Beveland heeft gekozen voor een laag risicoprofiel.

Financiering

Voor het uitvoeren van de gemeentelijke taken zijn financieringsmiddelen nodig. De financieringspositie van de gemeente Noord-Beveland en de daarbij behorende financieringsbehoefte in 2021 is als volgt:

Nr	Omschrijving	31-12-2021	31-12-2020
1	Vaste activa + Voorraden (bouwgronden in exploitatie)	34.304.899	35.366.401
	<i>Gefinancierd met:</i>		
2	Reserves	23.072.465	19.269.667
3	Voorzieningen	2.582.647	2.387.951
4	Geldleningen	13.943.333	15.545.151
5	Financieringsmiddelen (totaal 2,3 en 4)	39.598.446	37.202.769
6	Financieringstekort (1-5) (-/- = overschot)	-5.293.547	-1.836.369

Het financieringsoverschot is het verschil tussen de totale financieringsbehoefte en de reeds beschikbare financieringsmiddelen. Uit bovenstaande tabel blijkt dat de gemeente haar investeringen voor circa 67% financiert met eigen middelen. Die verhouding was in 2020 circa 54%.

Mutaties lening portefeuille

Op dit moment heeft de gemeente geen leningen die in aanmerking komen voor vervroegde aflossing. Het gewogen gemiddelde rentepercentage over de leningenportefeuille in 2021 bedraagt 1,06%.

Liquiditeitspositie

In 2021 zijn er geen kasgeldleningen aangetrokken. De wettelijk toegestane omvang van de kasgeldlimiet is gelijk aan het bedrag ter grootte van een percentage van de begrotingsomvang. Het percentage is vastgesteld op 8,5%. De kasgeldlimiet voor de gemeente Noord-Beveland komt voor 2021 uit op € 2.513.000. In de volgende tabel wordt de voor 2021 geldende kasgeldlimiet afgezet tegen de ontwikkeling van de netto vlottende schuld.

Ontwikkeling kasgeldlimiet 2021	(x€ 1.000)
Kasgeldlimiet 8,5% van het begrotingstotaal	2.513
Gemiddelde netto vlottende schuld (+)/	
Gemiddeld overschot vlottende middelen (-):	
1 kwartaal 2021	-1.605
2 kwartaal 2021	-43
3 kwartaal 2021	-303
4 kwartaal 2021	-434

Als het kasgeldlimiet drie kwartalen achtereen wordt overschreden, moet de gemeente een plan ter goedkeuring aan de toezichthouder overleggen, waarin staat hoe en binnen welke termijn de overschrijding ongedaan gemaakt moet worden. Het kasgeldlimiet is in 2021 niet overschreden.

Risicobeheer

De gemeente heeft in het kader van risicobeheer in 2021 gehandeld conform uitgangspunten zoals opgenomen in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet.

Renterisico wordt o.a. gelopen bij herfinanciering van de vaste schuld met nieuwe leningen of bij een renteherziening op basis van leningsvoorwaarden. Geen renterisico, in de zin van de wet Fido, wordt gelopen bij het aangaan van nieuwe leningen als financiering van nieuwe activa.

De lasten van deze nieuwe leningen worden immers meegenomen in de meerjarenraming bij de kapitaallasten van nieuwe activa. Wanneer het zover komt dat activa met nieuwe vaste schuld gefinancierd moeten gaan worden, moet de opbouw van de leningenportefeuille zodanig zijn dat niet in enig jaar een onevenredig groot deel (meer dan 20%) van de leningen geherfinancierd moet worden.

Het risico van rentewijzigingen kan bij een evenwichtige opbouw gespreid worden over de jaren en verandering van de rente werkt zodoende vertraagd door op de rentelasten in enig jaar. De toetsing aan de rente risiconorm geeft voor 2021 het volgende beeld:

Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld			in mln euro	
			Begroting	Rekening
Renterisico op vaste schuld				
1a.	Renteherziening op vaste schuld o/g		0,00	0,00
1b.	Renteherziening op vaste schuld u/g		0,00	0,00
2.	Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)		0,00	0,00
3a.	Nieuwe aangetrokken vaste schuld		2,00	0,00
3b.	Nieuwe verstrekte vaste schuld		0,00	0,00
4.	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)		2,00	0,00
5.	Betaalde aflossingen		1,65	1,60
6.	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		1,65	0,00
7.	Renterisico op vaste schuld (2+6)		1,65	0,00
Renterisiconorm				
8.	Stand van de primitieve begroting 2021		29,55	29,55
9.	Het bij ministeriele regeling vast te stellen percentage		20,00	20,00
10.	Renterisiconorm (8*9)		5,91	5,91
Toets rente risiconorm				
10.	Renterisiconorm		5,91	5,91
7.	Renterisico op vaste schuld		1,65	0,00
11.	Ruimte(+)/Overschrijding(-);(10-7)		4,26	5,91

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de gemeente in 2021 binnen de gestelde renterisiconorm blijft. Het aangaan van nieuwe langlopende geldleningen is afhankelijk van het tempo waarin nieuwe investeringen worden gedaan.

Rentelasten, renteresultaat en rentetoerekening

					2021
Schema rentetoerekening (renteomslag)					
Rentelasten lange financiering					€ 164.417
Rentelasten korte financiering					€ -
Rentebaten					€ 11.317
Totaal door te rekenen externe rente					€ 153.100
Rente grondexploitaties	0,5640% x	€ 4.249.097			€ 23.965
Saldo door te rekenen externe rente					€ 129.135
Rente over eigen vermogen					€ -
Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	1,00% x	€ 1.096.562			€ 10.966
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente					€ 140.101
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	1,00% x	€ 31.117.305			€ -311.173
Renteresultaat op het taakveld treasury					€ 171.072
% afwijking					122,11%
Conclusie: Afwijking is > 25% tussen de werkelijke rentelasten en de voorgerecalculeerde rentelasten. Het is conform de BBV voorschriften verplicht om de renteomslag te hercalculeren					
Boekwaarden vaste activa totaal					€ 35.366.401
Boekwaarden van investeringen met vaste rente					€ 4.249.097
Boekwaarden t.b.v. renteomslag					€ 31.117.305
Renteomslagpercentage					0,4502%
Hercalculatie toegerekende rente	0,4502% x	€ 31.117.305			€ 140.101
Renteresultaat					€ -

EMU-Saldo

Het EMU-saldo is het saldo van uitgaven en ontvangsten van de sector overheid. De sector overheid omvat de onderdelen centrale overheid, lokale overheid en sociale verzekeringsfondsen. Financiële transacties hebben geen gevolgen voor het EMU-saldo. Immers, de overheid ontvangt voor het ter beschikking stellen van middelen een vordering van gelijke waarde. Een deelneming in een onderneming is een voorbeeld van een financiële transactie. Het EMU-saldo van de gemeente Noord-Beveland bedroeg voor 2021 het volgende:

	Emu-saldo:	2021
1	Expl.saldo v. toevoeging aan cg onttrekking uit reserves	3.070.006
2	Afschrijving ten laste van exploitatie	1.641.209
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	194.696
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-3.324.570
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-221.779
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	4.806.043
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0
	Emu-saldo	6.165.606

Het EMU tekort zal opgeteld worden bij alle EMU-saldo's van de decentrale overheden. Het totale EMU tekort van decentrale overheden mag voor 2021 niet meer dan 0,4% van het bbp (bruto binnenlands product) bedragen. Indien dit overschreden wordt, kunnen er door middel van bestuurlijk overleg maatregelen genomen worden.

Schatkistbankieren

Op 15 december 2013 is de wet verplicht schatkistbankieren van kracht geworden. Vanaf dat moment zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Tegelijkertijd met de wet is de ministeriële regeling schatkistbankieren decentrale overheden van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden.

De regeling bevat ook de verplichting voor decentrale overheden om een nieuwe bankrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat die bankrekening gekoppeld kan worden aan de schatkist.

Het wetsvoorstel verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid houdt uiteraard de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten als dat gebeurt uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Kortom decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in de Rijksschatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden.

In het eerste en het tweede kwartaal heeft de gemeente het drempelbedrag voor het schatkistbankieren overschreden. In de overige kwartalen is er geen overschrijding van het drempelbedrag voor schatkistbankieren geweest.

Hierbij opgemerkt dat uit een landelijke evaluatie van het schatkistbankieren is gebleken, dat de huidige drempel voor het schatkistbankieren te krap is vastgesteld. In plaats dat alleen overtollige liquide middelen in de schatkist belanden, moeten gemeenten bij de huidige drempel met grote regelmaat ook geld voor het normale betalingsverkeer bij de schatkist stallen. Om deze reden wordt de drempel per 1 juli 2021 verhoogd. De drempel voor het schatkistbankieren is van 0,75 naar 2 procent van het begrotingstotaal – met een minimum van 1 miljoen euro. Voor 1 juli 2021 was dit nog 250.000 euro.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren 1 januari t/m 30 juni (bedragen x € 1000)			
Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	250	
		Kwartaal 1	Kwartaal 2
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.472	811
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	1.222	561
(1) Berekening drempelbedrag			
Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	29.565	
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	29.565	
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat		
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	250	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	132.466	73.761
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.472	811

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren 1 juli t/m 31 december (bedragen x € 1000)			
Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000	
		Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	288	342
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	712	658
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-
(1) Berekening drempelbedrag			
Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	29.565	
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	29.565	
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat		
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen			
		Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	26.539	31.458
(5b)	Dagen in het kwartaal	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	288	342

2.2.6 Paragraaf bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering bestaat traditioneel uit de onderdelen personeel, informatisering, automatisering, communicatie, organisatie, financieel beheer en huisvesting. Bedrijfsvoering is van belang voor het verwezenlijken van de taken van de gemeente. Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken over de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering heeft als reikwijdte de gemeentelijke organisatie, niet alleen de ambtelijke, maar ook de bestuurlijke organisatie.

De gemeente Noord-Beveland is er voor haar burgers. Hierbij past een andere rol van de gemeente. Niet alleen maar transparantie en een betere communicatie, maar vooral de zeggenschap meer teruggeven aan inwoners. Geen gemeentelijke overheid die controleert en beheerst, maar een die de regie voert en faciliteert.

Hierdoor kunnen de inwoners van Noord-Beveland zelf meer vormgeven aan hun leefomgeving. Deze eigen verantwoordelijkheid leidt tot meer respect, samenwerken en rekening houden met elkaar. Dit zijn de belangrijkste fundamenten voor een betere leefbaarheid. Om invulling te geven aan de hierbij horende visie en doelstellingen moet de gemeentelijke organisatie gaan voor:

- een zelfstandige gemeente Noord-Beveland, die inspeelt op de snelle maatschappelijke ontwikkelingen binnen en buiten de gemeente;
- optimale dienstverlening aan de burgers waarbij burgerparticipatie en eigen verantwoordelijkheid sleutelwoorden zijn;
- een regievoerende ambtelijke organisatie met medewerkers die in staat zijn in te spelen op de snelle maatschappelijke ontwikkelingen;
- een verdergaande deregulering bewerkstelligen.

Eén van de belangrijkste uitgangspunten in de huidige organisatieontwikkeling is het streven naar een organisatie met mensen die vinden dat (individuele) inspanningen moeten bijdragen aan het geheel van de gemeente Noord-Beveland. Met andere woorden: we gaan steeds voor het totaal en werken in het belang daarvan. Niet het belang van de afdeling of van de medewerker staat voorop, maar het belang van de organisatie bezien vanuit de Noord-Bevelandse gemeenschap. Alleen vanuit dat geheel kunnen we kwaliteit leveren in dienstverlening toegesneden op de vraag van de klant.

Het bovenstaande is vertaald in een missie:

*"Noord-Beveland, voor een goed leefklimaat en maatwerk in dienstverlening"
Overigens is de organisatie bezig de missie etc. aan te passen.*

Om u inzicht te geven in de maatregelen die gelden om het ambtelijk apparaat beter toe te rusten en daardoor beter te laten functioneren, volgen wij hieronder de zogenaamde PIOFAH-indeling.

Communicatie

Het gemeentebestuur van Noord-Beveland heeft de plicht en de intentie om haar doelgroepen over nieuwe plannen en uitvoering van beleid en regelgeving op tijd te informeren en eventueel te betrekken. Bovendien wil de gemeente ook aan haar burgers laten zien wat ze allemaal voor hen doet en hoe ze dat doet. Communicatie is een belangrijke kerntaak van de gemeente en hoort in het hart van het beleid thuis.

De maatschappij verandert. We hebben te maken met actieve en mondige inwoners. De verzorgingsstaat ontwikkelt zich naar een samenleving waarbij de verantwoordelijkheid meer en meer teruggelegd wordt bij de inwoners.

Samen

Eén van de speerpunten in het Koersdocument is dat de gemeente Noord-Beveland 'als lokale overheid een andere rol wil innemen, waarbij de inzet is om te komen tot een gedeelde verantwoordelijkheid voor verder ontwikkelen van Noord-Beveland'. Het samen doelen bereiken vereist een andere gedachtegang en communicatie kan hierbij helpen om die vertaalslag te maken in alle lagen.

Ook de samenwerking met andere organisaties staat hoog in het vaandel, zo is te lezen dat 'een aantal speerpunten van gemeentelijk beleid slechts gerealiseerd kan worden als dat in samenwerking met andere gemeenten geschiedt'. Die samenwerking is niet alleen voorbehouden aan gemeenten onderling, uiteraard ook met andere organisaties.

De visie op communicatie van de gemeente Noord-Beveland speelt in op ontwikkelingen waarbij onze inwoners centraal staan. Hun tevredenheid en hun betrokkenheid is het startpunt van handelen. Inwoners worden gehoord, kunnen hun mening geven door te participeren. Ze weten waarom bepaalde keuzes worden gemaakt en zien dat de gemeente zorgvuldig omgaat met hun belangen. Om dit te bereiken zijn transparante en professionele communicatie een hulpmiddel.

Professioneel en transparant

De raad geeft aan dat de communicatie professioneel en transparant dient te zijn. En dat het belangrijk is om als gemeente in te spelen op moderne digitale ontwikkelingen. Digitale ontwikkelingen zijn veelal een middel om dichterbij de burger te komen staan.

Communicatie is voorbehouden aan iedereen

Alle medewerkers van de gemeente spelen samen met het college en de raadsleden een rol en zijn de belangrijkste succesfactor. Trotse en betrokken ambtenaren, bestuurders en raadsleden onderhouden contacten met onze inwoners en dragen de cultuur van de gemeente uit.

Interne Communicatie

Interne communicatie is alle communicatie tussen medewerkers, van een gesprek bij de koffieautomaat tot een toespraak van de burgemeester bij de kerstbijeenkomst. Meer specifiek gaat het om communicatie om organisatorische en/of individuele doelen te bewerkstelligen. Veel belangrijker dan strategieën en instrumenten is dan ook het besef, op alle niveaus, dat communiceren nodig is. Het communicatiebeleid richt zich op het versterken van dit bewustzijn, het faciliteren van de uitvoering en de ondersteuning die hierbij vanuit afdeling Communicatie wordt geleverd.

Doelstellingen:

- Communicatie is een regulier onderdeel van de beleidsvorming en de beleidsontwikkeling.
- Intranet wordt gebruikt als primair communicatiemiddel; afhankelijk van het doel kunnen er ook andere middelen worden ingezet.
- De interne doelgroepen beschikken tijdig over juiste en eenduidige informatie die voor hen van belang is. Dit draagt bij aan begrip voor en acceptatie van veranderingen (draagvlak).
- De huisstijl wordt algemeen toegepast.
- Indien nodig de ambtenaren voorzien van bepaalde trainingen, te denken valt aan schrijftrainingen (voor iedereen begrijpbare taal) of trainingen in sociale media.
- Eerst intern communiceren, dan extern.

Beleid

Eind 2018 is een nieuw communicatiebeleid geschreven voor zowel interne als externe communicatie gebaseerd op het Koersdocument 2018-2022 'Vernieuwend Besturen in Noord-Beveland'. Dit is de leidraad geweest voor de gang van zaken van afgelopen jaar en komende jaren.

Vernieuwd intranet

Er is Bevelandsbreed een intranet gerealiseerd waarbij er een grote rol ligt voor interactie.

Thuiswerken i.v.m. coronapandemie

Ook in 2021 moesten de ambtenaren veel thuiswerken. Maar uit het oog is natuurlijk niet uit het hart. Er is aandacht geweest voor informele acties om de band onderling te behouden. Maar ook hebben de afdelingen zelf inzicht gegeven waar zij mee bezig waren. Veel vergaderingen en bijeenkomsten vonden via MS Teams plaats. In oktober kon een fysieke personeelsbarbecue plaatsvinden.

Intern nieuwsbrief communicatie

Afdeling communicatie houdt de organisatie via nieuwsbrieven op de hoogte van de bezigheden per maand, zodat collega's weten wat er speelt. Collegen krijgen tevens een overzicht van de persvragen.

Direct Duidelijk

In november is de Direct Duidelijk-deal afgesloten, waarmee de gemeente aangeeft zich in te zetten voor heldere overheidstaal. Eén van de eerste stappen is dat de beleidsambtenaren hiervoor een cursus volgen.

Externe Communicatie

De burgers zijn voor de gemeente de primaire doelgroep van externe communicatie. Het klassieke communicatiemodel kennis – houding – gedrag speelt een belangrijke rol. Als de burgers goed geïnformeerd worden, zal dat hun houding en gedrag ten opzichte van de gemeente positief beïnvloeden, zeker als er ruimte is voor interactie.

De gemeente is verantwoordelijk voor het goed informeren van haar inwoners en dient ook te zorgen voor goede mogelijkheden om informatie vanuit de burgers naar de organisatie te brengen. Daarnaast is er steeds meer ruimte voor interactie door middel van verschillende vormen van burgerparticipatie.

Doelstellingen:

- Verkleinen van de afstand tussen bestuur en burger door transparant bestuur, interactieve communicatie en participatie van burgers.
- Juiste beeldvorming over het bestuur en het beleid bij burgers en andere doelgroepen.
- Doelgroepgerichte communicatie in begrijpelijke taal.
- De burger kiest zelf op welke wijze hij met de gemeente communiceert. De gemeente biedt zoveel mogelijk passende kanalen.
- Om de herkenbaarheid te versterken wordt de huisstijl volledig en eenduidig doorgevoerd en de bewaking hiervan geregeld.
- Een toegankelijke website, ook voor mensen met een beperking.
- Het uitdragen van (elementen van) de kernboodschap zoals die ook in het Koersdocument is omschreven 'Noord-Beveland is een groene oase in de Zeeuwse delta waar het goed toeven, wonen, werken en recreëren is'.

Extern communicatiebeleid

Schriftelijke communicatiemiddelen

De Peelanders is in 2021 op dezelfde manier voortgezet als de jaren ervoor. Om het gele krantje is heel wat te doen geweest in 2021, het gele krantje wordt nu uitgegeven door Quaeris Media. In de tweede helft van 2022 wordt geëvalueerd hoe dit bevalt.

Daarnaast zijn er verschillende flyers en posters ontwikkeld.

Pers

In 2021 is de relatie met de pers goed geweest. Journalisten weten de gemeente goed te vinden en omgekeerd. Persberichten worden verstuurd indien nodig.

Social media

De website is de kapstok en social media (Facebook, Twitter, Instagram en LinkedIn) hangen daaraan. Social media zijn ingezet conform het vastgestelde beleid.

Evenementen

In verband met corona konden de evenementen fysiek niet doorgaan:

- In 2021 heeft geen nieuwjaarsreceptie plaatsgevonden. Er is een kerstboodschap opgenomen door de burgemeester.
- Dodenherdenking is in 2021 via een livestream uitgezonden.
- Het Boerenontbijt kon niet doorgaan, om de lokale ondernemers te steunen hebben we de nieuwe inwoners chocola en gon-bonnen cadeau gedaan.

Projectcommunicatie

Er is veel voorgelicht over de coronapandemie en de vaccinatiecampagne. Daarnaast is er specifiek aandacht geweest voor de burgemeester in de rol van burgermoeder.

Onder leiding van een extern deskundige is het participatieproject in 2021 verder tot stand gekomen. In december is een raadsvoorstel voor de raad van januari 2022 opgesteld. In januari 2022 is dit akkoord bevonden.

Arbeidsmarktcommunicatie

Als Bevelandse gemeenten is de website Werkenbijdebevelanden opgericht. Hier publiceren we onze vacatures. In 2021 zijn er in onze organisatie relatief veel vacatures geweest, deze waren niet moeilijk op te vullen.

Crisiscommunicatie

De communicatieadviseur en communicatiemedewerker hebben een rol in de crisiscommunicatie-structuur. Hiervoor werken alle Zeeuwse gemeenten samen onder de vlag van Bevolkingszorg.

Gemeentelijke website

Sinds 1 december 2021 zijn we overgestapt naar een nieuwe gemeentelijke website. Hiervoor is in december 2021 een nieuw toegankelijkheidsonderzoek uitgevoerd. Sinds 22 december 2016 is er een nieuwe Europese richtlijn voor de toegankelijkheid van websites en mobiele applicaties van overheidsinstanties. Nederland heeft deze Europese richtlijn omgezet in een Algemene Maatregel van Bestuur: Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid. Dit is per 1 juli 2018 van kracht. De verbeterpunten die uit dit onderzoek zijn voortgekomen worden, deels, met de GR de Bevelanden opgepakt. Het contentbeheer is in

2021 op dezelfde manier voortgezet als het jaar daarvoor, namelijk door middel van een contentjaarplan. Dit plan wordt jaarlijks geactualiseerd. Met behulp van het programma SiteImprove wordt de website doorlopend gemonitord en waar nodig verbeterd. Ook worden de toptaken regelmatig geactualiseerd.

Personeel en organisatie

Sinds 1 januari 2015 wordt de dienstverlening P&O vanuit de GR de Bevelanden aangeboden.

Organisatievisie

Vanuit de gedeelde ambitie 'Slim en creatief samen-werken aan nog aantrekkelijker samen-leven in Noord-Beveland' vindt de uitwerking van de organisatievisie plaats op basis van een viertal sporen. De eerste twee sporen zijn inmiddels opgepakt, namelijk:

Spoor 1: De noodzaak om goede mensen vast te houden en aan te trekken, met andere woorden het zijn van een aantrekkelijk werkgever;

Spoor 2: Het aanwezige personeel 'fit for the job' houden (= Strategische personeelsplanning)

De sporen 3 en 4 (respectievelijk de vertaling van de organisatievisie naar afdelingsvisies en de ontwikkeling van een feedbackprogramma staan, naast de afrondende activiteiten rondom spoor 1 en 2, het komende jaar op de rol.

Aantrekkelijk werkgeverschap

Om een aantrekkelijk werkgever te zijn en te blijven zijn een aantal hoofdthema's benoemd die de komende tijd aandacht behoeven. Rode draad hierin zijn de arbeidsvoorwaarden die dit aantrekkelijk werkgeverschap ondersteunen. Per thema schetsen we onderstaand kort de bevindingen en een aantal van de te ondernemen activiteiten. Deze activiteiten zijn opgestart en zullen in het jaar 2022 doorlopen.

Balans werk en privé, werkdruk en PMO

Het afgelopen jaar heeft zichtbaar gemaakt dat plaats- en tijdonafhankelijk kunnen werken ook de nodige voordelen met zich meebrengt, en hiermee is ook een behoefte in beeld gekomen om medewerkers ook in de gelegenheid te stellen thuis te kunnen werken. Dit leidt ertoe dat er een Regeling Flexibel Werken in het leven wordt geroepen die de mogelijkheid biedt om thuis een arboverantwoorde werkplek in te richten die door de organisatie financieel wordt ondersteund. Dit draagt bij aan een betere balans tussen werk- en privé, het biedt immers ook de mogelijkheid tot een vrijere indeling van de werktijden.

- Werving- en selectiebeleid en onboarding

De krapte op de arbeidsmarkt maakt het steeds lastiger om adequaat bestaande vacatures in te vullen. Dat maakt de organisatie kwetsbaar. Een up-to-date werving- en selectiebeleid waarbij aandacht is voor positionering van de organisatie is hierbij van belang. Het is een problematiek die breder speelt, en vanuit de GR de Bevelanden gaat onderzocht worden of hier gezamenlijk met de andere gemeenten een geüniformeerd beleid in kan worden gevoerd. Ten aanzien van onboarding wordt gedacht aan onder meer een goed inwerkprogramma.

Faciliteiten

Goede faciliteiten om het werk uit te kunnen oefenen zijn van belang, hiertoe worden maatwerkoplossingen aangedragen naar behoefte, b.v. ICT-middelen en communicatiemiddelen.

Het goede gesprek

De gesprekscyclus is al langere tijd onderwerp van discussie en wordt vervangen door een jaarlijks toekomstgesprek waarin een gesprek wordt gevoerd op basis van gelijkwaardigheid over de inzet en ontwikkeling van de medewerker. Het jaarlijkse beoordelingsgesprek komt hiermee te vervallen en zal alleen nog worden gevoerd op rechtspositionele momenten zoals

b.v. een vaste aanstelling of ondermaats/bovenmaats presteren. De aan de beoordelingsgesprekken gekoppelde gratificatie zal vervolgens ook een andere vorm krijgen waarbij gedacht wordt aan een 'boter bij de vis principe'.

Strategische personeelsplanning

De ambitie van de gemeente Noord-Beveland kan alleen worden gerealiseerd met voldoende kwantiteit en kwaliteit van de medewerkers. Daarom is het van belang om continu een beeld te hebben van de ontwikkelingen van het werk, de functies en de taken en de mate waarin daaraan kan worden voldaan. Strategische personeelsplanning is een hulpmiddel om op het juiste moment de juiste medewerker in te kunnen zetten.

Vanuit een uitgevoerde 0-meting is in kaart gebracht of alle functies nog actueel zijn. Waarbij vervolgens per functie wordt ingeschat wat de ontwikkeling zal zijn. Vervolgstap is wat deze ontwikkeling voor de uitvoering van de functie betekent waarbij waar nodig maatwerkafspraken gemaakt worden over de ontwikkeling.

Strategische personeelsplanning is een doorlopend traject dat samen met de medewerkers wordt uitgevoerd. Dit vergt periodiek monitoring en daar waar nodig bijstelling.

Aanbesteding ARBO

Het huidige contract met Zorg van de Zaak loopt tot 1 juli 2022. In het derde kwartaal van 2021 wordt er een nieuwe aanbesteding opgestart samen met de andere Bevelandse gemeenten en de GR. Deze aanbesteding heeft als doel om met één arbodienstverlener een overeenkomst aan te gaan voor het ter beschikking stellen van (een) bedrijfsarts(en) die conform het eigen-Regiemodel de opdrachtgevers zal ondersteunen in het verzuimbegeleidingsproces.

Traineeprogramma

Om jongeren aan te trekken wordt binnen de aan de GR de Bevelanden deelnemende gemeenten gedacht aan een traineeprogramma. Met een traineeprogramma geven we schoolverlaters de kans kennis te maken met het werken in een gemeente. Het geeft de organisatie de kans om jonge mensen te ontwikkelen naar een toekomstige functie hetgeen een belangrijke bijdrage kan leveren aan te verwachten knelpunten die ontstaan door de krapte op de arbeidsmarkt.

Financiën/belastingen/archief

De producten, planning en control zijn de ruggengraat van de gemeente.

Een belangrijk onderdeel qua regelgeving van de gemeente is het besluit begroten en verantwoorden. (Zie: www.commissiebbv.nl)

De gemeente is vennootschapsbelastingplichtig (VPB). In de praktijk valt deze belasting mee.

Het financieel beheer heeft door de jaren heen normaal gefunctioneerd.

De interne controle is ten alle tijden een belangrijk onderdeel van de financiële organisatie. Met name voor de juistheid van de gegevens. Daarnaast zal de wetgeving worden herzien. Vanaf het verslagjaar 2022 (onder voorbehoud van parlementaire uitspraak) zal de gemeente zelf de rechtmatigheidsverantwoording af moeten leggen in de jaarrekening. Dit zou het college zelf moeten uitvoeren en niet meer de accountant. Vanaf 2019 is er gestart met de voorbereidingen om dit op een juiste manier te kunnen implementeren. Om dit naar behoren te kunnen uitvoeren kan dit personele consequenties hebben.

De belasting heffingen/WOZ zijn uitbesteed aan een externe partij. De Waarderingskamer geeft al jaren positieve beoordelingen aangaande het proces.

Een archief is het geheel van archiefbescheiden ontvangen of opgemaakt door een instelling, persoon of groep personen. Overheidsorganen zijn verplicht de onder hen berustende archiefbescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en bewaren. De afdeling div (documentaire informatievoorziening)/archief heeft te maken met diverse veranderingen op het gebied van digitalisering. Er worden extra middelen ingezet om het archief te digitaliseren. Dit is volop onder handen en er zijn diverse wijzigingen doorgevoerd. Zie ook de onderste tekst van informatievoorziening en automatisering (denk hierbij aan zaaksysteem).

Informatievoorziening en Automatisering

Op basis van de uitkomsten van het onderzoek van Berenschot naar de governance van GR de Bevelanden is in december 2021 een plan van aanpak opgesteld.

Voortvloeiend uit dit plan van aanpak is het van belang dat er een i-Visie wordt opgesteld, hiervoor is opdracht gegeven aan KBenP. De i-Visie zal dienen als input voor de invulling van de opdrachtgever- en opdrachtnemersrelatie en de vast te stellen dienstverleningsovereenkomsten.

In 2021 is de implementatie van het Model Structuurplan gestart. Hiermee kunnen we voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van de Archief wet, waarbij de verzameling van processen ook als hulpmiddel gebruikt wordt voor uitvoering van de Wet Open Overheid.

Door de invoering van ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit) heeft de rijksoverheid beoogd het verantwoordingsproces organisatie breed en efficiënter te laten verlopen. In de praktijk blijkt dit nog lastig, door diverse separate audits voor DigiD en Suwinet. Binnen de Bevelandse gemeenten worden zaken rondom informatiebeveiliging gezamenlijk opgepakt in het Deelnemersoverleg Informatiebeveiliging, met name de invulling van regelgeving en processen op het terrein van ICT en P&O.

We participeren daarnaast regionaal in ontwikkelingen op het gebied van e-Depot, toekomstbestendig informatiebeheer en Digitale Agenda Gemeenten 2024.

Rechtmatigheid

De afgelopen maanden zijn de rechtmatigheid controles voor 2021 binnen de gemeente Noord-Beveland door Team Financiën afgerond.

In de eindrapportage rechtmatigheid 2021 worden de bevindingen per onderwerp gerapporteerd. Allereerst wordt een overzicht gegeven van de geselecteerde onderwerpen, daarna wordt per onderwerp de stand van zaken gegeven in verband met de afwikkeling van de controles van 2020 (en indien van toepassing eerdere jaren), gevolgd door het resumé van bevindingen 2021 uit de afzonderlijke controleverslagen.

Met betrekking tot de rechtmatigheid hebben we in overleg met de accountant 11 onderwerpen gecontroleerd. Omdat bij het onderdeel onderwijshuisvesting ook in 2021 geen toekenningen/uitbetalingen hebben plaatsgevonden, is dit onderwerp wederom niet op rechtmatigheid gecontroleerd. De onderdelen bezoldiging en voorzieningen bestuurders zijn sinds enkele jaren overgegaan naar de GR de Bevelanden. De rechtmatigheidscontroles van deze twee onderdelen wordt door de accountant van de GR beoordeeld.

Er wordt een algemeen oordeel gegeven met betrekking tot de uitgevoerde controles rechtmatigheid 2021 en er worden aanbevelingen gedaan teneinde de rechtmatigheid beter te borgen in de organisatie.

De gecontroleerde onderdelen ten behoeve van de rechtmatigheid 2021 zijn:

- 1 Forensenbelasting
- 2 OZB - eigenaren
- 3 OZB - gebruikers
- 4 Afvalstoffenheffing en reinigingsrecht
- 5 Rioolrecht
- 6 (Water)toeristenbelasting
- 7 Treasury- en financieringsstatuut
- 8 Subsidies
- 9 Bouwleges
- 10 Onderwijshuisvesting
- 11 Aanbesteding

Naast de controles voor de rechtmatigheid ten behoeve van de jaarrekening vinden er ook nog diverse interne controles plaats.

Door de GR de Bevelanden zijn de rechtmatigheidscontroles op gebied van ICT, P&O/salarisadministratie en WIZ (sociale zaken) uitgevoerd.

Vanaf het verslagjaar 2022 (onder voorbehoud van parlementaire uitspraak) dient de gemeente zelf de rechtmatigheidsverantwoording uit te voeren en op te nemen in de jaarrekening. Deze wijziging wordt doorgevoerd om de gemeente bewust te maken van een goed financieel beleid. Hierbij zullen de taken omtrent de rechtmatigheid in de jaarrekening veranderen. Voorheen was de rechtmatigheid een onderdeel van de accountantscontrole en zal nu als controle in de gemeente dienen. De rechtmatigheid heeft betrekking op alles wat een gemeente als taak op zich neemt. Het gaat er om dat men een 'control statement' afgeeft en zo een duidelijk financieel beheer heeft. Binnen de verantwoording wordt er tussen de volgende onderwerpen onderscheidt gemaakt afwijkingen, fouten, onduidelijkheden en begrotingsonrechtmatigheden. Het grote verschil van de situatie toen en de situatie nu is dat de volledige verantwoording wordt afgelegd door het college. De accountant zal een oordeel over de getrouwheid geven. Ook zullen de raad en het college nauwer met elkaar gaan samenwerken om eventuele fouten en onzekerheden op voorhand te voorkomen of te beperken.

De grens voor de afwijkingen zal tussen de 0 en 3 % van de totale lasten bepaald worden.

Inkoopbureau

Voor de juiste toepassing van de (Europese) aanbestedingsregels en het eigen inkoopbeleid kan gebruik gemaakt worden van de specialistische kennis van het Inkoopbureau West-Brabant. Een medewerker van dit bureau is voor twee dagdelen per week bij de gemeente gedetacheerd.

2.2.7 Paragraaf grondbeleid

Grondbeleid is een afgeleide van ruimtelijke en sociale doelstellingen en schetst de instrumenten die door de overheid worden ingezet om deze doelstellingen te verwezenlijken. Ook bevat het de wettelijke, beleidsmatige en financiële kaders en de te hanteren risicoanalyse van het gevoerde grondbeleid. Het grondbeleid voor de gemeente Noord-Beveland is opgenomen in de 'Nota Grondbeleid gemeente Noord-Beveland' uit 2015, welke een eerste herziening bevat van de Nota Grondbeleid uit 2008. Met de nota worden kaders gesteld die meerjarig gelden. Rode draad vormt de vraag "Wat zijn noodzakelijke kaders die de raad met betrekking tot grondbeleid dient vast te leggen?".

"De raad heeft in 2021 het college gevraagd de Nota uit 2015 te actualiseren. Aanleidingen waren ondermeer de veranderende marktsituatie en de gewijzigde regelgeving voor grondexploitaties vanuit de Commissie BBV. De geactualiseerde Nota is in 2021 in zijn geheel voorbereid en in januari 2022 door de raad vastgesteld. In de Nota worden opnieuw de 'spelregels' bepaald waarbinnen de gemeente kan handelen bij het realiseren van de ruimtelijke en maatschappelijke doelstellingen. De Nota omvat de kaders om flexibel in te kunnen spelen op ontwikkelingen in de markt. De Nota verschaft zowel intern als extern transparantie over kaders waarbinnen grondexploitatieprojecten mogelijk gemaakt worden. Tot slot komen de raad en het college middels de Nota overeen welke informatie de raad wanneer en op welke wijze krijgt. "

Bij het meerjarig bijstellen van de grondexploitaties is al rekening gehouden met de nieuw vastgestelde grondbeleidsnota.

Wijze van uitvoering van het grondbeleid

Inzicht in het gevoerde c.q. te voeren grondbeleid is onontbeerlijk gezien het grote financiële belang en de risico's gemoeid met het exploiteren van gronden. De in 2021 nog vigerende Nota Grondbeleid bevat een samenvatting van de ruimtelijke visie en het beleid van de gemeente. De kaders zijn als volgt vastgesteld:

- Ten opzichte van de verwachte behoefte wordt gestreefd naar maximaal 20% overcapaciteit in het totale programma (privaat + publiek) t.o.v. de nieuwbouwbehoefte t/m 2030 om flexibel in te kunnen spelen op de marktvrage.
- Versterking van de (bestaande) verscheidenheid en behoud van de basiskwaliteit in elke kern is richtinggevend.
- Wonen dient primair in de woonkernen plaats te vinden waarbij de focus voor nieuwbouw de komende jaren zal liggen op de kernen met relatief de meeste voorzieningen.
- Er wordt vooral ingezet op betaalbare woningen. De focus ligt op woningen voor ouderen en zorgwoningen.
- In Noord-Beveland worden alleen nog enkele bedrijventerreinen voor kleinschalige bedrijvigheid afgerond.
- Het uitgangspunt is minimaal een supermarkt te behouden in Kamperland, Kortgene, Colijnsplaat en Wissenkerke. Wanneer uit de kosten-batenanalyse blijkt dat dit niet (financieel) haalbaar is, kan hiervan worden afgeweken.
- Mede door het actieve grondbeleid dat de gemeente heeft gevoerd, volstaat faciliterend grondbeleid voor de komende jaren.
- Slechts in uitzonderingsgevallen is, na besluitvorming door de raad, actief grondbeleid mogelijk en dan alleen als voldoende waarborgen aantoonbaar zijn geregeld en wordt aangesloten op de gemeentelijke ruimtelijke en sociale doelstellingen.

Daarnaast zijn de kaders vastgelegd op het gebied van risicomangement en weerstandsvermogen, winst en verliesneming, fondsafdrachten en grondprijnsbeleid en de verdeling van verantwoordelijkheden in de organisatie. Ook de wijze van rapporteren aan de

raad en projectbeheersing en informatievoorziening zijn opgenomen in de Nota Grondbeleid gemeente Noord-Beveland.

Stand van zaken/prognose van de te verwachten resultaten

Onderstaand een overzicht van alle woningbouwprojecten die door de gemeente zijn opgestart c.q. waarvan de planontwikkeling in een vergevorderd stadium is per einde 2021:

<u>Kern</u>	<u>Project</u>	<u>Mogelijk aantal woningen</u>
Kamperland	Campervelden	46
Kamperland	Havenkanaal	98
Kamperland	Zorgresidence Ruitenplaat	0
Kamperland	Veerweg	0
Kamperland	Nieuwstraat	0
Kamperland	Oosthavendijk	4
Kamperland	Havenweg jachthaven	4
Kamperland	Uithaven	4
Wissenkerke	Akkerrand	10
Wissenkerke	Sportvelden	27
Wissenkerke	Dorpsweg/Ooststraat	4
Kortgene	Stadspolder	13
Kortgene	Beurtschipperstraat	22
Kortgene	Westdijk	1
Kortgene	Botterlaan	20
Colijnsplaat	Valkreek	0
Colijnsplaat	Havenplateau	0
Colijnsplaat	Ringweg	0
Kats	Kreekpad	5
Geersdijk	Sportvelden	1

De woningbouwplanningslijst 2021 per ultimo 2020 voorzag in de periode tot 2022 in de bouw van ca. 95 woningen, verspreid over alle kernen en zowel op uitbreidings-, inbreidings- en op herstructureringslocaties. Ontwikkeling van de locaties zal zowel plaatsvinden door de gemeente (actief) als door particulieren/projectontwikkelaars (faciliterend). In 2013 t/m 2021 zijn er 361 nieuwe woningen gebouwd, waarvan 57 in 2021. Het monitoren van de woningbouwplanning geeft een beter beeld wanneer dit over meerdere jaren wordt gezien. In 2013 tot en met 2021 stonden er 519 woningen op de planning. In de eerste jaren zaten we nog in de economische crisis. De laatste jaren hebben we de crisis achter ons gelaten en zien we het aantal gebouwde woningen weer flink aantrekken, waarbij 2020 en 2021 wel piekjaren zijn geweest voor de woningbouw.

In de vorm van RIP II te Kamperland heeft de gemeente 1,16 netto hectare grond die vanaf 2011 zou worden uitgegeven, als uitbreiding van het bedrijfsterrein RIP I. Bij gebrek aan belangstelling in de afgelopen jaren is echter nog niet gestart met het bouwrijp maken. Inmiddels is er wel meer belangstelling voor de gronden van bedrijventerrein RIP II en wordt gezien wanneer met het bouwrijp maken kan worden gestart.

In 2017 heeft de gemeente Noord-Beveland besloten tot de aankoop van de percelen grond van het voormalige Zeelandnet te Kamperland. Deze aankoop was in 2017 als strategische aankoop gedaan. In 2018 hebben verschillende bedrijven interesse getoond voor bouwgrond op de voormalige locatie Zeelandnet. Door deze gunstige ontwikkeling is in 2019 de grond in exploitatie gebracht. Dit bedrijventerrein komt dus boven op het bestaande bedrijventerrein RIP II.

Van de in exploitatie genomen gronden zijn de huidige boekwaardes geëxtrapoleerd om iets te kunnen zeggen over het uiteindelijke resultaat.

Bij de vermelde plannen zijn de berekeningen tot stand gekomen op basis van de gegevens zoals opgenomen in het actuele woningbouwprogramma, de door de raad vastgestelde 'Prijnsnota gronden in bezit bij de gemeente Noord-Beveland 2018, een rekenrente van 1%, een inflatiepercentage van 1,5% en voor de inrichting van een plan € 500.000, -- per ha voor kosten bouwrijp maken, woonrijp maken en de kosten van voorbereiding en toezicht.

	Verwacht resultaat	Voordelig/nadelig	Reeds genomen winst / verlies (-)	Einde expl. Per.
<u>In exploitatie genomen bouwgronden:</u>				
- Kamperland, Handelshaven fase 1	833.471	Voordelig	828.136	2022
- Kamperland, Handelshaven fase 2	3.944.340	Voordelig	3.944.340	2021
- Wissenkerke, Zuid-Oost (Locatie van der Maas)	-216.218	Nadelig	-285.400	2023
- Wissenkerke, Sportvelden	713.703	Voordelig	338.500	2028
- Kamperland, bedrijventerrein Rip II	743.241	Voordelig	294.736	2025
- Kortgene, Stadspolder	983.420	Voordelig	635.000	2025
- Geersdijk, sportvelden	290.259	Voordelig	97.000	2024
- Kamperland, jachthaven	32.889	Voordelig	0	2024
- Voormalige terrein Zeelandnet	642.634	Voordelig	0	2030

Op de Handelshaven fase 1 in Kamperland is reeds een winst genomen van € 828.000. Alle verkopen zijn inmiddels gerealiseerd. De grondexploitatie blijft nog 1 jaar open staan voor de afronding van het bouwrijp maken. In 2022 kan de grondexploitatie worden afgesloten. De totale winst komt dan uit op € 833.000.

Op 26 augustus 2015 is er een koopovereenkomst gesloten tussen de gemeente Noord-Beveland en Bouwbedrijf de Delta over de gronden Handelshaven fase 2 in Kamperland. Deze overeenkomst houdt in dat Bouwbedrijf de Delta de gronden voor € 4.500.000 koopt van de gemeente en zelf de grond bouwrijp maakt. De totale grondexploitatie betreft 28 kavels. Bij de verkoop van de eerste 20 kavels zal de totale opbrengst (€ 4.500.000) ontvangen zijn. In de periode 2017 t/m 2020 zijn 16 van de 20 kavels verkocht. In 2021 zijn de laatste kavels verkocht. De exploitatie kan worden afgesloten met een winstname van € 888.000 in 2021. De totale winst komt uit op € 3.944.000.

Voor de grondexploitatie Wissenkerke Zuid-Oost is in 2021 is een nieuwe concept overeenkomst opgemaakt met Zeeuwse Projectbouwrij Fraanje B.V. om het gehele gebied op te kopen. De eerdere concept overeenkomst met bouwbedrijf Schrijver komt hiermee te vervallen. De verwachting is dat deze verkoop in 2023 plaats zal vinden. Op deze grondexploitatie is al eerder een verlies genomen van € 285.400. Na de laatste verkoop en nog wat laatste kosten in het gebied is de verwachting dat de grondexploitatie in 2023 kan worden afgesloten.

Eind 2019 is er een koopovereenkomst (incl. kortingsregeling) gesloten voor de verkoop van het hele gebied Sportvelden Wissenkerke aan een projectontwikkelaar. De kosten voor woonrijp maken zijn daarbij voor rekening van de koper. In de periode 2017 t/m 2020 is er een tussentijdse winst genomen van € 283.500. De tussentijdse winstnamen in 2021 bedraagt € 55.000. De verwachting is dat de grondexploitatie sportvelden Wissenkerke in 2028 kan worden afgesloten met een winst van € 430.000. Na de (eerder) genomen tussentijdse winst is de verwachting dat de totale winst uitkomt op € 714.000.

Sinds 2017/2018 is de Aldi tijdelijk gevestigd op bedrijventerrein Rip II. Hiervoor betaalt de Aldi huur. De Aldi heeft in 2021 de grond op het bedrijventerrein Rip II afgenomen. Eerder werd op deze grondexploitatie een winst genomen van € 31.000. In 2021 wordt er een

tussentijdse winstname gedaan van € 356.000. Daarnaast is er nog 6.000 m² bedrijventerrein over. De verwachting is dat deze gronden in de periode 2022 en 2023 verkocht worden. De grondexploitatie kan dan met een verwachte winst van € 434.000 worden afgesloten. Met de eerdergenoemde winst name is de verwachting dat het totale resultaat op € 743.000 zal uitkomen.

In 2021 zijn er flink wat woningen voor het project Nederland Ontwikkelt en Rietpluimen verkocht op de grondexploitatie Stadspolder Kortgene. Dit resulteert in een genomen winst name in 2021 van € 134.000. De verwachting is dat in 2023 ook weer flink wat woningen verkocht zullen worden op de Stadspolder Kortgene. De verwachting is dat de laatste kavels in 2025 verkocht zullen worden en de grondexploitatie Stadspolder Kortgene met een winst van € 343.000 kan worden afgesloten. Met de al eerder genomen winst van € 635.000 komt de totale winst uit op € 983.000.

In 2021 hebben er enkele grondverkoop plaats gevonden op de grondexploitatie sportvelden Geersdijk. De eerdere (tussentijdse) winstname op deze grondexploitatie bedraagt € 97.000. In 2021 is er geen winstname gedaan op de grondexploitatie sportvelden Geersdijk. Deze grondexploitatie is uitgebreid met 1.100 m² aan tuingrond dat ook verkocht zal worden. Hiervoor moet echter het bestemmingsplan nog worden aangepast. De verwachting is dat de laatste gronden in 2024 verkocht kunnen worden en we dan een winst kunnen nemen van € 193.000. Met de eerder genomen winst komt de totale winst dan uit op € 290.000.

In 2016 is een start gemaakt met de grondexploitatie Jachthaven Kamperland. In 2018 en 2019 zijn er kosten gemaakt voor het revitaliseren van het havenplateau. De verwachting is dat de eerste verkoop in 2023 zullen plaats vinden. De grondexploitatie zou dan in 2024 met een winst van € 33.000 kunnen worden afgesloten.

In 2017 heeft de gemeente Noord-Beveland besloten tot de aankoop van de percelen grond van het voormalige Zeelandnet te Kamperland. Deze aankoop was in 2017 als strategische aankoop gedaan. In 2018 hebben verschillende bedrijven interesse getoond voor bouwgrond op de voormalige locatie Zeelandnet. Door deze gunstige ontwikkeling is in 2019 de grond in exploitatie gebracht.

Bij het in exploitatie nemen van de gronden in 2019 is de boekwaarde van de gronden te hoog gewaardeerd. Dit heeft geleid tot een correctie op de boekwaarde van de ingebrachte gronden van € 378.000. Hierdoor is de winstverwachting op deze grondexploitatie aanzienlijk hoger dan verwacht in 2019.

Daarbij moet wel aangegeven worden dat op dit moment is nog maar een klein deel bedrijfsmatig bestemd is, waardoor de kosten en opbrengsten globaal zijn ingeschat. Voor het uitgeven van het overgrote deel van de gronden moet het bestemmingsplan nog worden aangepast.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de invoering van de 'Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen' zijn gemeenten vanaf 2016 verplicht vennootschapsbelasting (Vpb) te betalen indien zij een fiscale onderneming drijven. Naar het zich nu laat aanzien, beperkt deze Vpb-plicht zich voor de gemeente Noord-Beveland voornamelijk tot de grondexploitaties.

Op basis van een inventarisatie zijn het actieve grondbedrijf en de verkoop van reststromen aangemerkt als Vpb plichtig.

Het fiscaal resultaat van beide vpb plichtige activiteiten was in 2021 in totaal 609.642.

De af te dragen Vpb 2021 ad € 75.870 exclusief heffingsrente wordt opgenomen als resultaatbestemming 2021 en is derhalve niet opgenomen in het overzicht baten en lasten 2021.

Risico's en grondexploitatie

De afgelopen jaren is, na de crisis, de woningmarkt flink aangetrokken. Dit heeft ook geresulteerd in behoorlijk wat verkopen op de diverse grondexploitaties.

De bestemmingsreserve bestemmingsplanning heeft een hoogte van € 1.168.312.

In 2019 is de grondexploitatie voor het voormalige Zeelandnet terrein door de raad vastgesteld. Het bestemmingsplan voor deze grondexploitatie moet nog worden gewijzigd om de bedrijfsgronden verder uit te kunnen geven. Hiervoor zal in overleg getreden moeten worden met de Provincie Zeeland. De grondexploitatieberekening is dan ook nog een grove schatting. Hierin zitten dus nog behoorlijk wat risico's. De risico's in deze grondexploitatie kunnen gedekt worden uit de bestemmingsreserve bestemmingsplannen.

Daarnaast moet voor een gedeelte van de grondexploitatie Sportvelden Geersdijk het bestemmingsplan nog aangepast worden. Hierin zit ook nog een risico.

Daarnaast zijn er nog andere grondexploitaties met een langere looptijd, waarvan de boekwaarde nog altijd negatief is. Hierdoor houden we het bedrag wat nu is opgenomen in de bestemmingsreserve voorlopig nog aan.

De exploitatie Wissenkerke Zuid-Oost liet eerder een verliesgevend saldo zien, waardoor er een voorziening van in totaal € 285.400 is aangelegd. Hierdoor is de hoogte van de "voorziening wegens te verwachte verliezen" € 285.400. Inmiddels is er een nieuwe concept-overeenkomst waarbij er een positief saldo uit de exploitatie komt, er zijn echter nog geen verkopen gerealiseerd.

Het beleid van de gemeente is erop gericht om grote risico's te vermijden. Zo wordt in de meeste gevallen pas gestart met bouw- en woonrijp maken als er zicht is op verkopen. Door deze methodiek lopen de lasten nooit te ver voor de baten uit.

De af te dragen Vpb 2021 ad € 75.870 exclusief heffingsrente wordt opgenomen als resultaatbestemming 2021 en is derhalve niet opgenomen in het overzicht baten en lasten 2021.

De risicoreserve grondexploitaties is voldoende om risico's op te vangen. Wel zal periodiek bekeken moeten worden of de reserve ook in de toekomst nog van voldoende niveau zal zijn. De opgesomde risico's zijn in ieder geval elk jaar onderwerp van discussie bij de vaststelling van de jaarrekening.

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2021 voor resultaatbestemming

Activa	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Vaste activa		
Immaterieel vaste activa	4.467.114	4.516.484
Bijdrage aan activa in eigendom van derde		
Materiele vaste activa	26.959.752	25.227.021
- Investerings met een economisch nut	8.394.259	7.892.932
- Investerings met een economisch nut, waarvoor te bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	12.336.517	12.276.104
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	6.228.977	5.057.985
Financiële vaste activa	1.375.360	1.373.800
- Kapitaalverstrekkingen aan:		
- Deelnemingen	100.913	92.103
- Leningen aan:		
- partijen derden	632.374	646.427
- Overige langlopende leningen	642.073	635.270
Totaal vaste activa	32.802.226	31.117.305
Vlottende activa		
Voorraden	1.410.673	4.249.096
- Grond- en hulpstoffen:		
- Bouwgronden in exploitatie	1.410.673	4.249.096
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.019.178	1.413.280
Liquide middelen	426.669	1.508.984
- Kassaldi	284	2.349
- Bank- en giroaldi	426.385	1.506.635
- Kruisposten	0	0
Overlopende activa	5.031.569	4.063.741
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	77.879	125.035
- Nog te ontvangen bedragen	4.884.830	3.876.461
- Vooruitbetaalde bedragen	68.861	62.245
Totaal vlottende activa	12.888.089	11.235.101
Totaal generaal	45.690.315	42.352.406

Passiva	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Vaste passiva		
Eigen vermogen	25.717.267	20.335.122
- Algemene reserve	13.905.506	10.520.736
- Bestemmingsreserves	9.074.960	8.748.931
- Nog te bestemmen resultaat	2.736.802	1.065.455
Voorzienen	2.582.647	2.387.951
- Voorzienen voor verplichten, verliezen en risico's	2.582.647	2.387.951
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
- Onderhandse leningen van:	13.943.333	15.545.151
- Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	13.943.333	15.545.151
Totaal vaste passiva	42.243.248	38.268.224
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.683.312	2.085.866
- overige kasgeldleningen	0	0
- Schulden aan kredietinstellingen	0	0
- Overige kortlopende schulden	2.683.312	2.085.866
Overlopende passiva	763.755	1.998.316
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
- Het Rijk	88.305	1.021.402
- Nog te betalen bedragen	667.517	849.907
- Vooruitontvangen bedragen	7.933	127.007
Totaal vlottende passiva	3.447.067	4.084.182
Totaal generaal	45.690.315	42.352.406
Niet uit de balans blijvende verplichtingen:		
Waarborgen en garanties	5.276.293	5.306.687
Openstaande vakantiedagen in geld	225.786	204.827

3.2 Overzicht baten en lasten over begrotingsjaar 2021

Programma	Raming voor begrotingswijziging			Raming na begrotingswijziging			Werkelijk			Saldo
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	
1 Bestuur en ondersteuning	161.099	1.430.912	-1.269.813	153.499	1.442.962	-1.289.463	124.654	1.362.050	-1.237.396	-52.068
2 Veiligheid	18.000	1.050.347	-1.032.347	47.000	1.110.397	-1.063.397	35.716	1.077.640	-1.041.924	-21.473
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	625.078	2.286.856	-1.661.778	651.328	2.791.231	-2.139.903	689.017	2.479.024	-1.790.007	-349.896
4 Economie	3.868.768	1.434.416	2.434.352	4.530.568	1.451.816	3.078.752	5.199.647	1.641.553	3.558.093	-479.342
5 Onderwijs	99.200	560.046	-460.846	57.200	402.082	-344.882	28.970	378.607	-349.637	4.755
6 Sport, cultuur en recreatie	313.306	1.721.745	-1.408.439	351.136	1.916.778	-1.565.642	381.617	1.784.662	-1.403.046	-162.596
7 Sociaal domein	1.661.422	8.427.127	-6.765.705	2.420.430	8.802.275	-6.381.845	2.302.667	8.233.235	-5.930.567	-451.278
8 Volksgezondheid en milieu	2.338.325	3.278.276	-939.951	2.591.325	3.333.206	-741.881	2.680.253	3.191.016	-510.763	-231.118
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.870.339	3.984.660	-1.114.321	4.694.339	3.950.110	744.229	5.971.281	5.025.701	945.580	-201.351
Subtotaal programma's	11.955.536	24.174.384	-12.218.848	15.496.824	25.200.856	-9.704.032	17.413.821	25.173.488	-7.759.667	-1.944.365
Algemene dekkingsmiddelen:										
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	2.653.250	363.750	2.289.500	3.419.000	464.300	2.954.700	3.113.823	468.397	2.645.425	309.275
Algemene uitkering	13.167.316	0	13.167.316	14.319.305	0	14.319.305	14.421.953	0	14.421.953	-102.648
Dividend	7.000	0	7.000	11.800	0	11.800	11.801	0	11.801	-1
Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	11.190	-121.900	133.089	16.190	1.034.670	-1.018.481	58.494	-54.467	112.961	-1.131.442
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	15.838.756	241.850	15.596.905	17.766.295	1.498.970	16.267.324	17.606.071	413.931	17.192.141	-924.816
Overhead	197.154	4.235.312	-4.038.158	235.754	4.372.980	-4.137.226	207.298	4.257.625	-4.050.327	-86.899
Vennootschapsbelasting	0	25.000	-25.000	0	25.000	-25.000	0	0	0	-25.000
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	27.991.446	28.676.547	-685.101	33.498.873	31.097.807	2.401.066	35.227.191	29.845.044	5.382.147	-2.981.081

Programma	Raming voor begrotingswijziging			Raming na begrotingswijziging			Werkelijk			Saldo
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	
Toevoeging/onttrekking van reserves										
1 Bestuur en ondersteuning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Veiligheid	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	86.496	0	86.496	82.746	0	82.746	74.887	2.339	72.547	10.199
4 Economie	0	0	0	0	583.000	-583.000	0	656.000	-656.000	73.000
5 Onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Sport, cultuur en recreatie	119.412	44.089	75.323	172.712	63.289	109.423	132.756	31.545	101.211	8.212
7 Sociaal domein	125.400	71.331	54.069	0	471.417	-471.417	0	526.552	-526.552	55.135
8 Volksgezondheid en milieu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	709.562	417.572	291.990	541.062	1.775.572	-1.234.510	538.677	1.826.412	-1.287.736	53.226
10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	532.483	355.260	177.223	401.447	705.755	-304.308	373.905	722.719	-348.815	44.507
Subtotaal reserves	1.573.353	888.252	685.101	1.197.967	3.599.033	-2.401.066	1.120.224	3.765.568	-2.645.344	244.278
Gerealiseerd resultaat	29.564.799	29.564.799	0	34.696.840	34.696.840	0	36.347.415	33.610.612	2.736.803	-2.736.803

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten zijn slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, zijn in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen zijn als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

De algemene uitkering is opgenomen conform de laatste accresmededelingen, die in december 2021 is gepubliceerd.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt, geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV het volgende. Gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen WMO-administratie. Probleempunt is dat, vanwege het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten, de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over de omvang en de hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen, als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak niet bij de gemeente.

In de jaarrekening 2021 wordt het bedrag verantwoord dat in het verantwoordingsjaar van het CAK aan afdrachten is ontvangen (= kasstelsel). De reden hiervan is dat bij het CAK sprake is van achterstanden in het verwerken van de opgelegde en nog op te leggen eigen bijdragen waardoor geen betrouwbare schatting is te maken van de ultimo 2021 nog op te leggen en door gemeenten te ontvangen eigen bijdragen.

De personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening opgevoerd of op andere wijze een verplichting getroffen. Daarbij is te denken aan ziektekostenpremies voor gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken etc.

Balans

Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringsbijdragen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut.

De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.

Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en waarderingsverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen zijn in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag (artikel 62, lid 2 BBV).

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa van derden zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

Dergelijke afwaarderingen worden teruggedraaid als ze niet langer noodzakelijk blijken.

Volledigheidshalve vermelden wij dat op investeringen die vóór 2004 gedaan zijn soms extra is afgeschreven zonder economische noodzaak (ter verlichting van toekomstige lasten). Ook zijn in voorkomende gevallen reserves op dergelijke investeringen afgeboekt.

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is. Op de waarde van activa met economisch nut mogen vanaf 1-1-2004 reserves niet meer in mindering worden gebracht. Investeringsubsidies en andere bijdragen van derden mogen wel in mindering worden gebracht. Compensabele BTW wordt niet geactiveerd.

De gehanteerde afschrijvingsmethode en termijnen zijn opgenomen in de financiële verordening ex artikel 212 gemeentewet.

De start van de afschrijving begint vanaf het begin van het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt (een volledig jaar afschrijving).

Investeringsbijdragen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

Investeringsbijdragen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut worden geactiveerd en gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met ontvangen bijdragen van derden en met afschrijvingen. De gehanteerde afschrijvingsmethode en termijnen zijn opgenomen in de financiële verordening ex artikel 212 gemeentewet.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn - tenzij anders is vermeld - opgenomen

tegen nominale waarde. Zo nodig is hierop een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ("kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingprijs.

Van een deelneming is krachtens artikel 1, lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa

Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten bouw- en woonrijp maken) evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en in de administratie- en beheerskosten.

Voor winstneming geldt de 'percentage of completion'-methode: de baten en lasten – en het daaruit voortvloeiende resultaat – worden toegerekend aan de periode waarin deze zijn gerealiseerd. Bij meerjarige projecten betekent dit dat de (verwachte) winst niet pas aan het eind van het project tot stand komt en ook als zodanig moet worden verantwoord. Het verantwoorden van tussentijdse winst is daarmee geen keuze, maar een verplichting, die voortvloeit uit het realisatiebeginsel. Bij het bepalen van de tussentijdse winst is het wel noodzakelijk de nodige voorzichtigheid te betrachten. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van realisatie gerealiseerd).

Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Indien er sprake is van winst, wordt deze berekend op basis van de eindwaarde van het project, conform de notitie 'Grondbeleid in begroting en jaarstukken (2020)' van de commissie BBV. Als de berekening van de tussentijdse winstneming volgens de 'percentage of completion'-methode leidt tot de conclusie dat er in eerdere jaren te veel winst is genomen, neemt de gemeente de eerder te veel genomen winst terug. Subsidiebaten en de daarbij behorende subsidiabele kosten bij grondexploitaties maken geen deel uit van de tussentijdse winstneming en worden verantwoord op het moment dat de subsidie volgens de subsidievoorwaarden is gerealiseerd.

De verliesvoorziening is (toegepaste methode voor bepalen verliesvoorziening opnemen):

1. Gewaardeerd tegen de nominale waarde. De voorziening tegen de nominale waarde is gelijk aan het resultaat van de grondexploitatiebegroting op eindwaarde.
2. Gewaardeerd tegen de contante waarde. Het te verwachten verlies op eindwaarde wordt door middel van de disconteringsvoet contant gemaakt. De disconteringsvoet is in het BBV voorgeschreven is in het BBV voorgeschreven en bedraagt 2%.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt dynamisch bepaald op basis van de geschatte inningkansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. Idem voor de voorziening personele verplichtingen.

Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd voor:

a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten.

b. bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is.

c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie.

d. van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente zijn gewaarborgd, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Grondslagen voor resultaatbepaling

De lasten en baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en zijn ingedeeld naar programma's zoals deze door de raad zijn vastgesteld.

De afschrijving wordt berekend over de verkrijgingsprijs onder aftrek van de subsidies en bijdragen van derden en vindt plaats vanaf het jaar dat het actief in gebruik is genomen.

Voorzieningen worden via de rekening van baten en lasten gevoed. Stortingen in en onttrekkingen uit de reserves worden onder "algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien" gepresenteerd.

Verliezen worden genomen op het moment dat ze bekend zijn en de winsten op het moment dat ze worden gerealiseerd.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Vakantiegeld en verlofaanspraken worden toegerekend aan de periode van uitbetaling.

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2021

Activa

Vaste activa

€ 32.802.226

Immateriële vaste activa

€ 4.467.114

De immateriële vaste activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 1-1-2021	Overboeking vanuit materieel vaste activa	Investeringen	Desinvesteringen	Interne overboeking	Aflossing / afschrijving	Bijdrage van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	4.516.484	0	52.155	0	0	101.525	0	0	4.467.114
	4.516.484	0	52.155	0	0	101.525	0	0	4.467.114

Dit betreft de verkoop van appartementsrecht waarbij de gemeente een bijdrage heeft verstrekt in de totstandkoming van het complex welke onder de immateriële vaste activa is geactiveerd. De gemeente heeft het eerste recht op terugkoop van het appartementsrecht indien de Stichting Gebouwenbeheer Noord-Beveland het appartementsrecht wil dan wel moet verkopen.

Materiële vaste activa

€ 26.959.752

De materiële vaste activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31-12-2021	31-12-2020
Investeringen met een economisch nut	8.394.259	7.892.932
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	12.336.517	12.276.104
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	6.228.977	5.057.985
Totaal	26.959.752	25.227.021

	Boekwaarde 1-1-2021	Investerings	Desinves- teringen	Interne overboeking	Aflossing/ Afschr.	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2021
Grond en terreinen (econ)	781.982	0	0	0	623	0	781.359
Grond en terreinen (econ/heffing)	487.049	0	0	0	13.677	0	473.372
Gebouwen (econ)	4.371.453	384.388	0	0	321.781	0	4.434.060
Gebouwen (econ/heffing)	945.273	20.000	0	0	1.855	0	963.418
Gr., weg- en waterb.kundige werk. (econ)	1.560.507	483.992	0	0	125.081	56.831	1.862.587
Gr., weg- en waterb.kundige werk. (econ/heffing)	9.916.215	662.774	0	0	459.710	104.004	10.015.275
Gr., weg- en waterb.kundige werk. (maats)	4.604.573	1.532.572	0	0	334.922	0	5.802.223
Vervoermiddelen (econ)	0	105.316	0	0	6.067	44.642	54.607
Machines apparaten en installaties (econ)	972.076	225.060	0	0	120.997	0	1.076.138
Machines apparaten en installaties (econ/heffing)	884.671	0	0	0	59.744	0	824.927
Machines apparaten en installaties (maats)	299.327	0	0	0	35.312	0	264.015
Overige materiële vaste activa (econ)	206.914	30.576	0	0	34.758	3.258	199.473
Overige materiële vaste activa (econ/heffing)	42.899	36.472	0	0	19.843	0	59.529
Overige materiële vaste activa (maats)	154.082	0	0	0	5.313	0	148.769
Totaal materiële vaste activa	25.227.021	3.481.151	0	0	1.539.684	208.736	26.959.752

Er zijn een achttal reserves die gebruikt worden als dekking voor de kapitaallasten van de financieel vaste activa, te weten:

- Egalisatiereserve afschrijving nieuwbouwloods openbare werken;
- Egalisatiereserve Centrumplan Wissenkerke;
- Egalisatiereserve afkoop einde erfpacht Colijnsplaat;
- Bestemmingsreserve Rondom Kamperland;
- Bestemmingsreserve kunstgrasvelden;
- Bestemmingsreserve tennis Colijnsplaat;
- Bestemmingsreserve speelbos Kamperland;
- Bestemmingsreserve opstallen OBS de Zuidvliet.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 1-1-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Aflossing/ Afschr.	Afwaar- dering	Boekwaarde 31-12-2021
Kapitaalverstrekkingen aan:						
- Deelnemingen	92.103	8.810	0	0		100.913
Leningen aan:						
- Partijen derden	646.427	0	0	14.053		632.374
Overige langlopende leningen	635.270	6.803	0	0		642.073
Totaal financiële vaste activa	1.373.800	15.613	0	14.053	0	1.375.360

De post deelnemingen kan als volgt worden gespecificeerd:

	2021	2020
Aandelen NV Bank Nederlandse Gemeenten	30.842	30.842
Aandelen PZEM NV	61.260	61.260
	8.810	0
	<u>100.913</u>	<u>92.103</u>

De post leningen aan partijen derden kan als volgt worden gespecificeerd:

	2021	2020
Lening stichting gebouwenbeheer Noord-Beveland	632.374	646.427
	<u>632.374</u>	<u>646.427</u>

Toelichting leningen aan overige verbonden partijen

De gemeente Noord-Beveland heeft een lening verstrekt aan de stichting gebouwenbeheer Noord-Beveland van € 660.480. Als zekerheid voor deze lening is een recht van hypotheek en recht van pand gevestigd voor een bedrag van de hoofdsom, renten, boeten en kosten voor in totaal € 1.056.768. Met als onderpand de in de hypotheekakte genoemde appartementsrechten.

De post overige langlopende leningen kan als volgt worden gespecificeerd:

	2021	2020
Startersleningen	641.733	634.930
Overige	340	340
	<u>642.073</u>	<u>635.270</u>

Toelichting op langlopende leningen

De starterslening, een regeling om het kopen van een woning te stimuleren, is een financierings-product waarvan de kosten worden gedekt uit een door de gemeente bij SVn aangehouden revolving fund. In 2007 werd daartoe nominaal € 350.000 gestort. In 2013 werd het fonds met € 25.000 verhoogd, 2016 met € 50.000, 2017 met € 35.000 en in 2020 met € 115.000. Daarnaast wordt het jaarlijkse saldo tussen de beheerdersvergoeding en de ontvangen rente in het fonds gestort.

Vlottende activa **€ 12.888.089**

Voorraden **€ 1.410.675**

De in de balans opgenomen voorraden kunnen worden onderverdeeld in de volgende categorieën:

	2021	2020
Onderhanden werk c.q. gronden in exploitatie	1.410.675	4.249.096
	<u>1.410.675</u>	<u>4.249.096</u>

Onderhanden werk c.q. gronden in exploitatie

Becijferingen van verwachte resultaten zijn mede tot stand gekomen op basis van de gegevens zoals opgenomen in woningbouwmonitor gemeente Noord-Beveland, de 'notitie grondprijzen en parameters grondexploitatie 2021' en de meest actuele taxaties en een rekenrente van 1%. Verder is uitgegaan van de hiervoor genoemde berekeningen en voor zover die er niet zijn voor de inrichting van een plan met € 500.000,- per ha. De inrichting omvat dan de kosten van bouw- en woonrijpmaken alsmede de kosten van voorbereiding en toezicht.

Voor de bouwgronden in exploitatie kan het verloop in 2021 als volgt worden weergegeven:

	Boekwaarde 01-01-2021	Investerings	Interne boeking	Verkopen / huur opbrengsten ,subsidies	Winst uitname/ verlies name	Boekwaarde 31-12-2021
1. Handelshaven Kamperland Fase 1	207.887	12.219		-545.190	313.000	-12.085
2. Handelshaven Kamperland Fase 2	8.850	3.760		-900.450	887.840	0
3. Sportvelden Wissenkerke	837.563	64.779		-151.137	55.000	806.205
4. Bedrijventerrein Rip II	484.636	9.234		-1.021.140	356.000	-171.269
5. Wissenkerke Zuid-Oost (locatie vd Maas)	320.549	2.873		0	0	323.422
6. Stadspolder Kortgene	1.388.782	112.271		-1.741.119	134.000	-106.064
7. Sportvelden Geersdijk	72.198	4.808		-213.435	0	-136.429
8. Jachthaven Kamperland	402.658	2.290		0	0	404.948
9. Zeelandnet locatie Kamperland	525.972	9.545		-233.573	0	301.945
Totalen	4.249.096	221.779	0	-4.806.043	1.745.840	1.410.673
	nog te maken kosten					3.099.033
	nog te realiseren opbrengsten					-6.715.450
Gepronosticeerd exploitatieresultaat bij afsluiten van de plannen (-/- = voordelig)						-2.205.744

Ter toelichting het volgende:

1. Handelshaven Kamperland Fase 1

In 2008 heeft de raad de exploitatieopzet voor fase I van de Handelshaven Kamperland vastgesteld. In dit plan zullen door een derde in de haven circa 150 ligplaatsen worden gerealiseerd en vindt een revitalisering plaats waarbij een winkelvoorziening, horeca en recreatieve appartementen zijn voor-zien. De gemeente zou aanpassingen verrichten aan de openbare ruimte. De voor deze aanpassing te maken kosten hebben plaats gevonden. In 2008 is reeds een belangrijk deel, circa € 1,1 mln., van de verkoopsom ontvangen.

Doordat de meeste kosten en inkomsten inmiddels gemaakt zijn en een aanzienlijk gebied verkocht is, is in de loop der jaren een totale winst genomen van € 828.000. Alle verkopen zijn inmiddels gerealiseerd. De grondexploitatie blijft nog 1 jaar open staan voor de afronding van het bouwrijp maken.

De exploitatie zal naar verwachting in 2022 worden afgesloten. De totale winst komt dan uit op € 883.000. In de jaarrekening 2020 werd nog rekening gehouden met een batig saldo van ca. € 824.000.

2. Handelshaven Kamperland fase 2

In 2015 is er een koopovereenkomst gesloten tussen de gemeente Noord-Beveland en Bouwbedrijf de Delta over de gronden Handelshaven fase 2 in Kamperland. Deze overeenkomst houdt in dat Bouwbedrijf de Delta de gronden koopt (ca 33.700 m2) van de gemeente en zelf de grond bouwrijp maakt.

Inmiddels hebben er in de periode 2017 tot en met 2021 verkopen plaats gevonden. De laatste verkopen zijn in 2021 gerealiseerd, daarmee kan de exploitatie worden afgesloten in

2021. Conform de BBV-voorschriften hebben we in 2021 een winst genomen op deze grondexploitatie van € 887.840. De totale winstname op deze exploitatie komt daarmee op € 3.944.000.

3. Sportvelden Wissenkerke

In 2019 is er een verkoopovereenkomst getekend waarbij de nog uit te geven kavels verkocht zijn aan een projectontwikkelaar. Dit betreft ca. 12.500 m². Daarbij is afgesproken dat de kosten voor het bouwrijp maken voor de projectontwikkelaar zijn.

Voordat de gemeente de gronden had verkocht aan een projectontwikkelaar, had de gemeente zelf al ca 5.800 m² verkocht.

In 2020 hebben de eerste verkopen aan de projectontwikkelaar plaats gevonden. In 2021 zijn er ook verkopen geweest. Conform BBV-voorschriften hebben we in 2021 dan ook een winst op de grondexploitatie Sportvelden Wissenkerke genomen van € 55.000. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2028 kan worden afgesloten met een winst van € 489.000. Na de winst name in 2021 en eerder genomen winsten op deze grondexploitatie zal de totale winst uitkomen op € 714.000.

4. Bedrijventerrein Rip II

Betreffend terrein, 18.456 m² groot, dient voor bedrijven die vanuit Kamperland zich daar vestigen. Uitgeefbaar is circa 1,2 ha. Er is in 2021 6.375 m² verkocht voor het definitief vestigen van de Aldi supermarkt. Daarnaast kan er nog zo'n 6.000 m² aan andere bedrijven verkocht worden die zich in Kamperland willen vestigen.

Door de verkoop aan Aldi Vastgoed B.V., is er een winstname van € 356.000 gedaan in 2021.

De verwachting is dat de overige gronden in de periode 2022 t/m 2025 verkocht gaan worden. De voorzichtige verwachting is dan dat de grondexploitatie in 2025 kan worden afgesloten met een winst van € 434.000. Samen met de reeds genomen winst komt het resultaat dan uit op € 743.000.

5. Wissenkerke Zuid-Oost (Locatie van der Maas)

In 2007 werden er ter zake 2.900 m² grond aan de Akkerrand te Wissenkerke verworven. De gronden zijn bestemd voor de realisatie van 5 vrijesectorwoningen (duurdere segment). In de periode 2009 tot en met 2019 is er voor deze exploitatie een voorziening gevormd van in totaal € 285.400.

De verwachting is dat het gehele gebied in 2023 verkocht wordt aan een projectontwikkelaar. Na de eerder genomen verliezen, is de verwachting dat het resultaat van deze exploitatie, rond de € 69.000 zal uitkomen. In de jaarrekening 2020 werd nog rekening gehouden met een resultaat van € 0.

6. Stadspolder Kortgene

In 2010 is een gedeelte van de grond voor de Stadspolder Kortgene verworven. Dit betrof 107.152 m². De gronden zijn bestemd voor het realiseren van sociale woningbouw, sociale voorzieningen, deeltijdwoningen en woningen voor de vrije sector. Het totale uitgeefbare gebied bedraagt circa 56.000 m².

Inmiddels zijn behoorlijk wat kavels verkocht aan diverse projectontwikkelaars. De verwachting is dat de overgebleven gronden ook nog verkocht gaan worden aan projectontwikkelaars. Hierdoor is de verwachting dat deze grondexploitatie flink eerder afgesloten kan worden al verwachting bij de jaarrekening 2020 (de verwachting is af te sluiten in 2025 i.p.v. 2032 bij de jaarrekening 2020).

Conform BBV-voorschriften is reeds een winst genomen van € 501.000. In 2021 is er nog eens € 134.000 aan winst genomen. De verwachting is dat de grondexploitatie in 2025 met een winst van € 343.000 kan worden afgesloten. De totale verwachte winst op deze grondexploitatie is dan € 983.000.

7. Sportvelden Geersdijk

In 2013 zijn de gronden sportvelden Geersdijk verworven. Dit betrof 7.428 m². De gronden zijn bestemd voor het realiseren van sociale woningbouw en woningen in de vrije sector. Het totale uitgeefbare gebied bedraagt 4.878 m². Voor het verkopen van de laatste 1.100 m² moet het bestemmingsplan nog aangepast worden.

Er heeft reeds een winstname plaats gevonden van € 97.000. In 2021 heeft er geen winstname plaatsgevonden. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2024 met een winst van € 193.000 kan worden afgesloten. Inclusief de eerdergenoemde winstname komt de totale winst dan uit op € 290.000.

8. Jachthaven Kamperland

In 2015 is door de raad besloten om de grondexploitatie Jachthaven Kamperland in exploitatie te nemen. Deze gronden waren al in gemeentelijk bezit. Dit betreft 10.800 m² waarvan 2.000 m² uitgeefbaar is. De gronden zijn bestemd voor het realiseren van vrijstaande woningen.

In 2016 en 2017 zijn er alleen nog wat aanloopkosten gemaakt. In 2018 is gestart met het bouwrijp maken van het gebied. In 2019 is dit verder afgerond. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2024 kan worden afgerond met een winst van € 33.000.

9. Zeelandnet locatie Kamperland

In 2017 is het gebouw met de omliggende parkeerplaatsen en agrarische grond strategisch aangekocht. Dit betrof in totaal (inclusief voormalige gebouw Zeelandnet) 5,46 ha. Inmiddels is er een huurkoopovereenkomst gesloten voor het voormalige gebouw van Zeelandnet.

In 2019 is besloten de gronden in exploitatie te nemen. 1,9 ha van de uit te geven grond is al bestemd als bedrijfsgrond. Voor de overige 2,6 ha moet het bestemmingsplan nog omgezet worden naar bedrijfsgronden. Deze procedure moet nog plaats vinden. Het laatste gedeelte van het parkeerterrein is in 2021 verkocht.

Doordat het bestemmingsplan nog aangepast moet worden om het overgrote overige deel van de bedrijfsgrond te kunnen uitgeven zijn de kosten en opbrengsten van deze grondexploitatie nog een zeer ruwe schatting.

Uitzettingen korter dan één jaar **€ 6.019.178**

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

		<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>
- Debiteuren gemeente	€ 834.425		€ 561.520	
af: dubieuze debiteuren	<u>-105.119</u>		<u>-182.000</u>	
		729.306		379.520
- Belastingvorderingen	€ 671.133		€ 885.622	
af: dubieuze belastingdebiteuren	<u>-214.305</u>		<u>-315.000</u>	
		456.828		570.622

- Debiteuren sociale zaken	€ 474.902	€ 564.641	
af: dubieuze debiteuren sociale zaken	-178.816	-169.029	
af: terugbetalingsverplichting Bbz	<u>-7.152</u>	<u>-9.612</u>	
	288.935		386.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	4.476.604		0
- Overige vorderingen	67.506	77.139	
Totaal	€ <u>6.019.178</u>	€ <u>1.413.280</u>	

De debiteuren sociale zaken betreffen vorderingen wegens Bbz-leningen, Tozo-leningen, krediet-hypotheken, terug te vorderen uitkeringen en zogenaamde verhaalsvorderingen.

In 2021 heeft er in het 1^e en het 2^e kwartaal een overschrijding van het drempelbedrag voor schatkistbankieren plaatsgevonden, zoals uit onderstaand overzicht blijkt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren 1 januari t/m 30 juni (bedragen x € 1000)			
Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	250	
		Kwartaal 1	Kwartaal 2
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.472	811
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	1.222	561
(1) Berekening drempelbedrag			

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren 1 juli t/m 31 december (bedragen x € 1000)			
Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000	
		Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	288	342
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	712	658
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-
(1) Berekening drempelbedrag			

In de paragraaf financiering wordt het schatkistbankieren nader toegelicht.

Liquide middelen**€ 426.669**

De liquide middelen bestaan uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
- Voorschotkas	€ 284	€ 2.349
- Bank Nederlandse Gemeenten	183.224	1.360.608
- Rabobank Gemeente	128.202	85.627
- ING Gemeente	114.959	60.400
	<u>€ 426.669</u>	<u>€ 1.508.984</u>

Deze saldi stemmen overeen met de aanwezige middelen of de laatste dagafschriften van de diverse bankinstellingen.

Overlopende activa**€ 5.031.569**

De overlopende activa luiden als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	€ 77.879	€ 125.035
- Nog te ontvangen bedragen	4.884.830	3.876.461
- Vooruitbetaalde bedragen	68.861	62.245
Totaal	€ 5.031.569	€ 4.063.741

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies nog te ontvangen voorschotbedragen die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo 31-12- 2020	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12- 2021
Rijk:				
TOZO 2020 + 2021	65.035	17.879	-65.035	17.879
BBZ 2020	60.000	0	0	60.000
Totaal	<u>125.035</u>	<u>17.879</u>	<u>-65.035</u>	<u>77.879</u>

De opgevoerde nog te ontvangen bedragen betreffen met name de BTW/BCF afrekeningen over 2018, 2019 en 2020, de nog te ontvangen toeristenbelasting en bouwleges 2021.

Passiva

Eigen vermogen

€ 25.717.267

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves, bestemmingsreserves en het batig saldo van de rekening van lasten en baten over 2021. Het laatste bedraagt € 2.736.802. Het positieve rekeningssaldo over 2021 is ter nadere bestemming als afzonderlijke post in de balans opgenomen.

Reserves

€ 22.980.465

Het verloop van de reserves kan in hoofdlijnen als volgt worden gespecificeerd:

Nr		Boekwaarde	Toevoegingen	Onttrekkingen	Vermindering ter dekking van afschrijving	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Saldo
		1-1-2021					31-12-2021
0997010	Algemene Reserve	€ 960.014	-	0	0	0	€ 960.014
0997011	Algemene Reserve (vrij aanwendbaar)	9.560.731	2.780.996	461.681	0	1.065.455	12.945.501
0997210	bestemmingsreserve landbouwhaven Kpl	173.100	2.339	0	0	0	175.439
0997212	bestemmingsreserve haven Colijnsplaat	463.024	-	0	0	0	463.024
0997213	Egalisatiereserve afkoop einde erfpacht havenplateau Clp	1.000.000	-	0	0	0	1.000.000
0997214	Bestemmingsreserve wegenbeheersplan	123.082	-	74.887	0	0	48.195
0997310	Bestemmingsreserve aankoop het Rip (Zeelandnet)	0	-	0	0	0	0
0997330	bestemmingsreserve samenlevingsfonds	464.526	-	41.487	0	0	423.039
0997501	bestemmingsreserve jachthaven Kamperland	90.000	-	0	0	0	90.000
0997531	Bestemmingsreserve kunstgrasvelden	698.308	-	31.545	-39.472	0	627.291
0997532	Bestemmingsreserve tennis Colijnsplaat	100.292	-	1.421	-3.803	0	95.068
0997580	Bestemmingsreserve speelbos Kamperland	86.352	-	0	-541	0	85.811
0997617	Bestemmingsreserve sociaal domein	890.508	526.552	0	0	0	1.417.060
0997810	bestemmingsreserve Dorpsvernieuwing	577.749	-	0	0	0	577.749
0997821	Egalisatiereserve Centrumplan Wissenkerke	71.781	-	0	0	0	71.781
0997822	Bestemmingsreserve rondom Kamperland	529.147	411.681	0	-35.268	0	905.560
0997830	bestemmingsreserve bestemmingsplannen	1.168.312	-	0	0	0	1.168.312
0997930	bestemmingsreserve Leeftijdsbewust personeelsbeleid	313.673	25.000	0	0	0	338.673
0997939	bestemmingsreserve egal.afschr.nieuwb.loods	879.156	-	330.260	-42.223	0	506.673
0997943	Bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden	526.633	19.000	25.022	0	0	520.611
0997812	Bestemmingsreserve opstallen OBS de Zuidvliet	93.278	-	5.891	-6.722	0	80.665
0997944	Bestemmingsreserve Toekomstvisie Noord-Beveland	500.000	-	20.000	0	0	480.000
		€ 19.269.667	3.765.568	992.195	128.029	1.065.455	€ 22.980.465

De belangrijkste reserves worden hierna toegelicht:

Algemene reserve per 31 december 2021 € 960.014

Algemene reserve (vrij aanwendbaar) per 31 december 2021 € 12.945.501

De belangrijkste mutaties 2021 betreffen:

- Toevoeging winstname Handelshaven Kamperland fase 2	€ 887.840+
- Toevoeging winstname grondexploitatie Sportvelden Geersdijk	€ 73.000+
- Toevoeging winstname grondexploitatie Handelshaven fase 1	€ 313.000+
- Toevoeging winstname grondexploitatie Rip II	€ 356.000+
- Toevoeging winstname grondexploitatie Sportvelden Wissenkerke	€ 55.000+
- Toevoeging winstname grondexploitatie Stadspolder Kortgene	€ 134.000+
- Onttrekking ten behoeve van bestemmingsreserve Rondon Kamperland	€ 411.681-

Bestemmingsreserve landbouwhaven Kamperland per 31 december 2021 € 175.439

De reserve dient om exploitatieschommelingen te kunnen opvangen. Toevoeging betreft het voordelige saldo over 2021 ad € 2.339.

Bestemmingsreserve haven Colijnsplaat per 31 december 2021 € 463.024

De reserve dient om eventuele financiële risico's te kunnen opvangen. Mutaties hebben er in 2021 niet plaatsgevonden.

Egalisatiereserve afkoop einde erfpacht havenplateau Clp 31 dec 2021 € 1.000.000

Deze reserve is bedoeld om de afschrijvingslasten op te vangen die ontstaan door het aankopen van diverse panden op het havenplateau te Colijnsplaat. Deze reserve is vanuit de algemene reserve gevuld. Mutaties hebben er in 2021 niet plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve wegenbeheersplan per 31 december 2021 € 48.195

In 2018 is besloten een bestemmingsreserve voor het wegenbeheersplan aan te leggen. Deze bestemmingsreserve is bedoeld om door middel van een ingroeimodel de kosten vanuit het wegenbeheersplan te dekken. Dit jaar is 25% van de lasten voor het wegenbeheersplan uit deze reserve onttrokken.

Bestemmingsreserve Samenlevingsfonds per 31 december 2021 € 423.039

Deze reserve is bedoeld om burgerprojecten te ondersteunen of andere zaken die rechtstreeks ten goede komen aan de inwoners van Noord-Beveland. Tevens is ook besloten om een deel van dit fonds in te zetten voor innoverende projecten. In 2021 zijn diverse subsidies uit deze reserve onttrokken.

Bestemmingsreserve jachthaven Kamperland per 31 december 2021 € 90.000

De reserve dient om schommelingen in de exploitatie van de jachthaven Kamperland te kunnen opvangen. Mutaties hebben er in 2021 niet plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Kunstgrasvelden per 31 december 2021	€ 627.291
Deze reserve is bedoeld om de jaarlijkse afschrijvingslast op te vangen die ontstaan door de aanleg van de kunstgrasvelden.	
Bestemmingsreserve tennis Colijnsplaat per 31 december 2021	€ 95.068
Deze reserve is bedoeld om de jaarlijkse afschrijvingslast op te vangen die ontstaan door het ombouwen van het tennispark.	
Bestemmingsreserve speelbos Kamperland per 31 december 2021	€ 85.811
Deze reserve is bedoeld om de jaarlijkse afschrijvingslast op te vangen die ontstaan door het aanleggen van het speelbos in Kamperland.	
Bestemmingsreserve sociaal domein per 31 december 2021	€ 1.417.060
Deze reserve is bedoeld om tekorten vanuit het sociaal domein op te vangen. In 2021 is het overschot op de WMO van € 163.236 in deze reserve gestort en het saldo op jeugd van € 360.398 aan deze reserve toegevoegd.	
Bestemmingsreserve dorpsvernieuwing per 31 dec 2021	€ 577.749
Uit deze reserve worden de lasten voor dorpsvernieuwing gefinancierd. Mutaties hebben er in 2021 niet plaatsgevonden.	
Egalisatiereserve centrumplan Wissenkerke per 31 december 2021	€ 71.781
Deze reserve is gevormd ten laste van de algemene reserve en is bedoeld om de in het kader van het centrumplan Wissenkerke aan te kopen panden aan de Oostvoorstraat, Voorstraat en Weststraat in Wissenkerke te kunnen realiseren. In 2021 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.	
Bestemmingsreserve rondom Kamperland per 31 december 2021	€ 905.560
Vanuit deze reserve worden de plannen voor rondom Kamperland gefinancierd. De afschrijvingslasten uit deze investeringen worden ten laste van deze reserve gebracht.	
Reserve bestemmingsplannen per 31 december 2021	€ 1.168.312
Conform de grondbeleidsnota Noord-Beveland 2015 en de berekening van de risico op de bestemmingsplannen bedraagt het saldo van deze reserve € 1.168.312. In 2021 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.	
Bestemmingsres. leeftijdsbewust personeelsbeleid per 31 december 2021	€ 338.673
Aan deze reserve (voorheen reserve FPU gemeente lokaal) is in het kader van het leeftijdsbewust personeelsbeleid in 2021 een bedrag van € 25.000 toegevoegd. Onttrekkingen hebben er niet plaatsgevonden.	
Reserve egalisatie afschrijving loods openbare werken 2021	€ 506.673
Deze reserve is in 2005 gevormd uit de opbrengst van de verkoop van een aantal voormalige loodsen van openbare werken. In 2019 is de laatste opbrengst in deze reserve gestort. Jaarlijks worden de afschrijvingslasten van de nieuwe loods aan deze reserve onttrokken.	
Bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden per 31 dec 2021	€ 520.611
Dit betreft een reserve voor werkzaamheden die in 2021 of de jaren daarvoor nog niet zijn uitgevoerd, maar in de jaren daarna uitgevoerd worden. In 2021 is er een bedrag van € 19.000 toegevoegd voor de inhuur voor nog uit te voeren werkzaamheden. Daarnaast is er € 9.114 onttrokken ten behoeve van de vitale parken, € 9.988 ten behoeve van Historisch boek Noord-Beveland en € 5.920 ten behoeve van de kerkensie.	

Bestemmingsreserve opstallen OBS de Zuidvliet € 80.665

Vanuit deze reserve wordt de aankoop van de opstallen OBS de Zuidvliet gefinancierd. De afschrijvingslasten uit deze investeringen worden ten laste van deze reserve gebracht.

Bestemmingsreserve Toekomstvisie Noord-Beveland € 480.000

Deze reserve is in 2021 gevormd ten laste van de algemene reserve en is bedoeld voor de dekking van toekomstige uitgaven inzake de Toekomstvisie Noord-Beveland.

Voorzieningen € 2.582.647

Van de voorzieningen kan het volgende overzicht worden gegeven:

	Saldo			Aanwending	Saldo
	01-01-2021	Toevoegingen	Onttrekking	ivm regelgeving	31-12-2021
Wethouderspensioenen	€ 1.096.563	€ 10.966	€ 38.362	€ 0	€ 1.069.167
Precariobelasting	€ 1.241.138	€ 247.989	€ 0	€ 0	€ 1.489.127
Wachtgeld voorm.wethouders	€ 50.250	€ 0	€ 25.897	€ 0	€ 24.353
Totaal	€ 2.387.951	€ 258.955	€ 64.259	€ 0	€ 2.582.647

Voorziening wethouderspensioen

De voorziening dient ter dekking van eventuele waardeoverdrachten en toekomstige pensioen- en wachtgeldverplichtingen van wethouders. Deze voorziening wordt jaarlijks bijgesteld naar aanleiding van de actuele pensioenoverzichten.

Voorziening precariobelasting

Gezien de lopende procedure inzake het gewezen beroep in cassatie van de gemeente Hulst, is besloten de opbrengsten uit de precariobelasting in een voorziening te storten. De uitspraak leidt mogelijk tot een terugbetalingsverplichting op de precariobelasting over 2016 t/m 2020.

Voorziening wachtgeld voormalige wethouders

Deze voorziening dient ter dekking van de wachtgeldverplichting van een voormalige wethouder. Deze voorziening wordt jaarlijks bijgesteld naar aanleiding van actuele wachtgeldoverzichten.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar € 13.943.333

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2021:

	Saldo			Saldo
Onderhandse leningen	1-1-2021	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2021
Binnenlandse banken	€ 15.545.151		€ 1.601.818	€ 13.943.332
Totaal	€ 15.545.151	€ -	€ 1.601.818	€ 13.943.332

De totale rentelast voor 2021 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 164.417.

<u>Vlottende Passiva</u>		€ 3.447.067
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Kortlopende schulden	€ 2.683.312	€ 2.085.866
Overlopende passiva	763.755	1.998.316
Totaal	€ 3.447.067	4.084.182

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden kunnen nader worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
- Crediteuren	€ 2.650.468	€ 2.080.566
- Schulden aan kredietinstellingen	0	0
- Overige kortlopende schulden	32.844	5.300
- Kasgeldleningen	0	0
Totaal	€ 2.683.312	€ 2.085.866

Overlopende Passiva

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek begrotingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	€ 88.305	€ 1.021.402
- Nog te betalen posten	641.861	842.832
- Waterbergingsfonds	7.075	7.075
- Vooruitontvangen bedragen	18.580	29.080
- Vooruitontvangen liggelden	7.933	97.927
Totaal	€ 763.755	€ 1.998.316

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo 31-12-2020	Toevoegingen	Bestedingen	Saldo 31-12- 2021
Rijk:				
- BBZ 2019	0	0	0	0
- TOZO 2020 + 2021	1.021.402	0	1.021.402	0
- Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	0	16.946	0	16.946
- Inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertraging	0	11.560	0	11.560
- Sportakkoord	0	35.799	0	35.799
Provincie:				
- Slufter Banjaard	0	24.000	0	24.000
Totaal	€ 1.021.402	€ 88.305	€ 1.021.402	€ 88.305

De post nog te betalen posten bestaat voornamelijk uit de nog te betalen omzetbelasting, de transitorische rente en overige nog te betalen kosten die hun oorsprong hebben in het boekjaar 2021 of voorgaande boekjaren.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Waarborgen

Het in de balans opgenomen bedrag voor waarborgen en garanties aan rechtspersonen kan als volgt naar de aard van de geldlening gespecificeerd worden:

Aard/Omrijving		Oorspronkelijk Bedrag	Percentage borgstelling	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Categorie A	Lening KV1177/RWS/WSW	528.349	50	276.293	306.687
Categorie B	Lening 40,102475/RWS/WSW *	5.000.000	50	5.000.000	5.000.000
Totaal		€ 5.528.349		€ 5.276.293	€ 5.306.687

* RWS: lening 40.102475 De aflossingen van deze geldlening vindt op 05-11-2058 ineens plaats, hierdoor is het oorspronkelijke bedrag van de geldlening gelijk aan de boekwaarde

Kredietfaciliteiten

De gemeente beschikt over een kredietfaciliteit bij de BNG van € 2.000.000.

Vakantiegelden

Er staan in 2021 nog in totaal 7.708 aan vakantie-uren open. Dit komt neer op een bedrag van € 225.786.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021

Bij de toelichting wordt op elk programma die een onder- of overschrijding heeft van € 20.000 een toelichting gegeven (conform de financiële verordening). Vervolgens wordt er op taakveld niveau gekeken welke taakvelden de over- of onderschrijdingen veroorzaakt heeft. Tenslotte wordt een analyse gegeven van de activiteiten met de grootste over- of onderschrijding op taakveld niveau. Dit zijn de activiteiten die de grootste verschillen veroorzaken.

Analyse van het resultaat Programma Bestuur en ondersteuning

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2021

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	161.099	153.499	124.654	28.845
Lasten	1.430.912	1.442.962	1.362.050	80.912
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.269.813	1.289.463	1.237.396	52.068
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.269.813	1.289.463	1.237.396	52.068

- 0.1 Bestuur
- 0.2 Burgerzaken

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2021	Werkelijk 2021	Saldo
0.1 Bestuur	951.389	878.350	73.039
0.2 Burgerzaken	338.074	359.045	-20.971
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.289.463	1.237.396	52.068
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.289.463	1.237.396	52.068

Analyse programma 1

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
0.1	Bestuur	Controlekosten accountant	In verband met beleidswijziging BBV mogen transitorische accountantskosten niet meer geboekt worden op het jaar waarover de jaarrekening betrekking heeft maar dienen te worden opgenomen in het jaar waarin de dienst wordt geleverd.		67.380,00
0.2	Baten secretarieleges burgerzaken	Leges secretarie en burgerlijke stand	Minder reisdocumenten in verband met COVID-19.	-23.974,00	
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-4.870	13.532
		Totaal baten/lasten		-28.844	80.912
Reserves					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)			
		Totaal reserves			
		Eindtotaal		-28.844	80.912
		Eindsaldo		52.068	

Analyse van het resultaat Programma Veiligheid

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2021

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	18.000	47.000	35.716	11.285
Lasten	1.050.347	1.110.397	1.077.640	32.757
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.032.347	1.063.397	1.041.924	21.473
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.032.347	1.063.397	1.041.924	21.473

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2021	Werkelijk 2021	Saldo
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.000.427	980.436	19.991
1.2 Openbare orde en veiligheid	62.971	61.488	1.482
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.063.397	1.041.924	21.473
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.063.397	1.041.924	21.473

Analyse programma 2

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
1.1	Regionale brandweer/veiligheidsregio	Restitutie kosten	Eindafrekening VRZ 2020.	16.375	
1.2	Openb orde en veiligheid	Overige ontvangsten	Minder aanspraak gemaakt op CTB gelden dan verwacht.	-27.758	
1.2	Openb orde en veiligheid	Handhaving	Horecacontroles worden hier normaliter geboekt, deze zijn regulier niet uitgevoerd ivm COVID-19.		26.877
			<i>Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)</i>	98	5.881
		Totaal baten/lasten		-11.285	32.758
Reserves					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)			
		Totaal reserves		-	-
		Eindtotaal		-11.285	32.758
		Eindsaldo		21.473	

Analyse van het resultaat Programma Verkeer, vervoer en waterstaat

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2021

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	625.078	651.328	689.017	-37.689
Lasten	2.286.856	2.791.231	2.479.024	312.207
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.661.778	2.139.903	1.790.007	349.896
Beschikking over reserves	86.496	82.746	74.887	7.859
Toevoeging aan reserves	0	0	2.339	-2.339
Gerealiseerd resultaat	1.575.282	2.057.157	1.717.460	339.697

0.10	Mutaties reserves
2.1	Verkeer en Vervoer
2.2	Parkeren
2.3	Recreatieve havens
2.4	Economische havens en waterwegen

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2021	Werkelijk 2021	Saldo
2.1 Verkeer en Vervoer	1.865.298	1.784.218	81.080
2.2 Parkeren	495.250	281.181	214.069
2.3 Recreatieve havens	-189.806	-217.399	27.593
2.4 Economische havens en waterwegen	-30.839	-57.993	27.154
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.139.903	1.790.007	349.896
Toevoeging reserves	0	2.339	-2.339
Onttrekking reserves	82.746	74.887	7.859
Gerealiseerd resultaat	2.057.157	1.717.460	339.697

Analyse programma 3

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
2.1	Wegenbeheersplan	Overige inkomsten duurzame goederen	Veel kabels en leidingen gelegd ivm. veel nieuwbouw.	20.121	
2.3	Jachthaven Colijnsplaat	Huursom Jachthaven	Bijdrage baggeren.	18.000	
2.1	Wegen, straten en pleinen in beb kom	Maaien en afgraven bermen	Minder werkzaamheden uitgevoerd dan voorzien.		14.947
2.1	Wegen, straten en pleinen in beb kom	Doorbetalen rijksbijdrage	Hogere bijdrage rijkswaterstaat.		-15.638
2.4	Vissershaven Colijnsplaat	Afschrijvingen	Minder afschrijvingslasten vanwege minder uitgave op investeringen.		16.944
2.4	Vissershaven Colijnsplaat	Rente van taakvelden	Minder uitgaven op investeringen en lager rentepercentage.		13.374
2.2	Parkeerterreinen	Vergoeding parkeerkaarten	Aanzienlijk minder parkeerkaarten uitgegeven dan verwacht. Hierdoor zijn er ook minder GON-bonnen verstrekt. De raming was een inschatting, vanwege het 1e jaar van uitgifte.		118.620
2.2	Parkeerterreinen	Kosten parkeerbeheer	Door de lagere parkeeropbrengst, worden er ook minder kosten doorbelast aan de gemeente Veere. De raming was een inschatting, van wege het 1e jaar dat de parkeerbelasting op deze manier wordt doorbelast.		83.594
2.2	Parkeerterreinen	Huurkosten	Door nieuwe parkeersituatie zijn de huurkosten voor het 1e jaar te hoog geraamd.		10.082
			Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)	-432	70.283
			Totaal baten/lasten	37.689	312.207
Reserves					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-7.859	-2.339
			Totaal reserves	-7.859	-2.339
			Eindtotaal	29.830	309.868
			Eindsaldo	339.697	

Analyse van het resultaat Programma Economie

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2021

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	3.868.768	4.530.568	5.199.647	-669.079
Lasten	1.434.416	1.451.816	1.641.553	-189.737
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-2.434.352	-3.078.752	-3.558.093	479.342
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	583.000	656.000	-73.000
Gerealiseerd resultaat	-2.434.352	-2.495.752	-2.902.093	406.342

- 0.10 Mutaties reserves
- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
- 3.4 Economische promotie

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2021	Werkelijk 2021	Saldo
3.1 Economische ontwikkeling	76.444	54.918	21.526
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-508.568	-571.435	62.867
3.4 Economische promotie	-2.646.628	-3.041.577	394.949
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-3.078.752	-3.558.093	479.342
Toevoeging reserves	583.000	656.000	-73.000
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	-2.495.752	-2.902.093	406.342

Analyse programma 4

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
3.1	Economische ontwikkeling	Economische zaken	Inzet innovatievouchers Impuls op verzoek doorgeschoven naar 2022. Collegebesluit aan einde van het jaar. Daarnaast hebben we ingestoken op Contacta 2021, maar ging door COVID-19 op laatste moment niet door.		21.315
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Het Rip II	Door hogere verwachte opbrengst een winstname op Rip II. Voor een toelichting verwijzen we naar de paragraaf grondbeleid.	-73.000	
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Gronden en landerijen	Meer inmeetwerk door hoeveelheid verleende omgevingsvergunningen en verkochte bouwkvavels.		-7.525
3.4	Economische promotie	Baten toeristenbel	Hogere opbrengst toeristenbelasting vanwege meer vakantie in eigen land.	369.729	
3.4	Economische promotie	Bevordering toerisme	Door de overgangssituatie moeilijk te overzien wat uitgaven precies zouden zijn. In 2021 lager uitgevallen mogelijk door planvorming waar we in 2022 mee aan de slag kunnen.		35.920
3.4	Economische promotie	Bevordering toerisme	Door slechte seizoenen minder inkomsten bij Waterschap, ingevolge contract naar rato aan moeten bijdragen.		-9.848
			Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-3.249
			Totaal baten/lasten	296.729	36.613
Reserves					
0.10	Reserves	Winstname Rip II			73.000
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)			
			Totaal reserves	0	73.000
			Eindtotaal	296.729	109.613
			Eindsaldo	406.341	

* In taakveld 3.2 (fysieke bedrijfsinfrastructuur) zitten gedeeltelijk de grondexploitaties (bedrijven terreinen).

Om een goede analyse hiervan te maken zijn in tegenstelling tot de overige taakvelden de baten en lasten van deze grondexploitaties gesaldeerd

Analyse van het resultaat Programma Onderwijs

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2021

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	99.200	57.200	28.970	28.230
Lasten	560.046	402.082	378.607	23.475
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	460.846	344.882	349.637	-4.755
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	460.846	344.882	349.637	-4.755

- 4.1 Openbaar basisonderwijs
- 4.2 Onderwijshuisvesting
- 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2021	Werkelijk 2021	Saldo
4.1 Openbaar basisonderwijs	42.621	29.583	13.039
4.2 Onderwijshuisvesting	143.696	129.684	14.011
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	158.564	190.370	-31.806
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	344.882	349.637	-4.755
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	344.882	349.637	-4.755

Analyse programma 5

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Onderwijsbegeleiding	Gelden voor inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen niet uitgegeven in 2021. Deze zijn doorgeschoven naar 2022.	-23.000	
		Overig		-28.230	23.475
		Totaal baten/lasten		-28.230	23.475
Reserves					
0.10	Reserves	Overig			0
		Totaal reserves		0	0
		Eindtotaal		-28.230	23.475
		Eindsaldo		-4.755	

Analyse van het resultaat Programma Sport, cultuur en recreatie

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2021

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	313.306	351.136	381.617	-30.481
Lasten	1.721.745	1.916.778	1.784.662	132.115
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.408.439	1.565.642	1.403.046	162.596
Beschikking over reserves	119.412	172.712	132.756	39.956
Toevoeging aan reserves	44.089	63.289	31.545	31.744
Gerealiseerd resultaat	1.333.116	1.456.219	1.301.835	154.384

- 0.10 Mutaties reserves
- 5.1 Sportbeleid en activering
- 5.2 Sportaccommodaties
- 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie
- 5.4 Musea
- 5.5 Cultureel erfgoed
- 5.6 Media
- 5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2021	Werkelijk 2021	Saldo
5.1 Sportbeleid en activering	17.303	34.443	-17.140
5.2 Sportaccommodaties	245.987	214.309	31.678
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	291.056	262.585	28.471
5.4 Musea	109.414	69.596	39.818
5.5 Cultureel erfgoed	5.933	5.920	13
5.6 Media	131.099	130.993	106
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	764.850	685.199	79.651
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.565.642	1.403.046	162.596
Toevoeging reserves	63.289	31.545	31.744
Onttrekking reserves	172.712	132.756	39.956
Gerealiseerd resultaat	1.456.219	1.301.835	154.384

Analyse programma 6

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijving (+)	Baten	Lasten
5.1	Sportbeleid en activering	Overige aangelegenheden	Gelden voor inhalen Sportakkoord niet volledig uitgegeven in 2021. Deze zijn gedeeltelijk doorgeschoven naar 2022.	-15.728	
5.1	Sportbeleid en activering	Overige aangelegenheden	Hogere uitgaven, mogelijk gemaakt door hogere SPUK uitkering 2021.		-5.146
5.2	Sportaccommodaties	Gymzaal Wisenkerke	Ontvangen SPUK subsidie in verband met betaalde BTW op de kosten die niet via het BCF verhaald kan worden.	5.036	
5.2	Sportaccommodaties	Gymzaal Wisenkerke	Over 2021 is een teruggaaf ontvangen vanwege lager energiegebruik over 2020.		8.026
5.2	Sportaccommodaties	Sportterreinen	SPUK subsidie 2021 en afrekening 2019.	13.466	
5.3	Cultuurpresentatie, - Productie en - participatie	Kunstzinnige vorming	Extra ontvangen subsidie door toevoeging evenement, Dijk van Wijven, en lager ontvangen subsidie overige evenementen in coronatijd.	6.601	
5.3	Cultuurpresentatie, - Productie en - participatie	Kunstzinnige vorming	Betreft terugbetaling EEF subsidie 2020 aan de Provincie en de toegekende subsidie Cultuurkwadraat)		-13.813
5.3	Cultuurpresentatie, - Productie en - participatie	Eenmalige subsidies	Door coronamaatregelen hebben er in 2021 minder evenementen plaatsgevonden.		24.146
5.3	Cultuurpresentatie, - Productie en - participatie	Eenmalige subsidies	Door COVID-19 is er minder gebruik gemaakt van de regeling dan vooraf was aangenomen.		11.813
5.4	Musea	Musea de Bevelanden	Door COVID-19 is de subsidieaanvraag lager uitgevallen.		33.945
5.7	Openbaar groen, en (openlucht) recreatie	Recreatieve voorzieningen	Hogere opbrengsten omdat indexering te laag was ingeschat in de begroting 2021	5.174	
5.7	Openbaar groen, en (openlucht) recreatie	Recreatieve voorzieningen	Door een slechter zomerseizoen is er sprake van minder afval geweest op de stranden.		5.816
5.7	Openbaar groen, en (openlucht) recreatie	Overige recreatie	In verband met coronamaatregelen voor een lager bedrag dan begroot ontvangen subsidieaanvragen.		13.511
5.7	Openbaar groen, en (openlucht) recreatie	Overige recreatie	In het kader van een nieuwe samenwerkingsstructuur (actielijnen) is de bijdrage van gemeente Noord-Beveland verhoogd. Dit betreft een structurele verhoging.		-11.282
5.7	Openbaar groen, en (openlucht) recreatie	Openbaar groen	Ontvangen vergoeding voor schade aan bomen op de Oosthavendijk.	6.142	
5.7	Openbaar groen, en (openlucht) recreatie	Openbaar groen	De aanschaf van plantgoed is voor een deel uitgesteld naar 2022.		13.909
5.7	Openbaar groen, en (openlucht) recreatie	Speelweiden	Dit betreft onderuitputting kapitaallasten, met name uitgestelde investeringen Speelbos Kamerland en Beleidsplannen speelplaatsen 2020 en 2021.		13.049

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		9.789	38.143
		Totaal baten/lasten		30.481	132.115
Reserves					
0.10					
0.10	Mutaties reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-39.956	31.744
		Totaal reserves		-39.956	31.744
		Eindtotaal		-9.475	163.859
		Eindsaldo		154.384	

Analyse van het resultaat Programma Sociaal domein

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2021

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	1.661.422	2.420.430	2.302.667	117.763
Lasten	8.427.127	8.802.275	8.233.235	569.040
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	6.765.705	6.381.845	5.930.567	451.278
Beschikking over reserves	125.400	0	0	0
Toevoeging aan reserves	71.331	471.417	526.552	-55.135
Gerealiseerd resultaat	6.711.636	6.853.262	6.457.119	396.143

0.10	Mutaties reserves
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie
6.2	Wijkteams
6.3	Inkomensregelingen
6.4	Begeleide participatie
6.5	Arbeidsparticipatie
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-
6.81	Geëscaleerde zorg 18+
6.82	Geëscaleerde zorg 18-

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2021	Werkelijk 2021	Saldo
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.127.292	1.070.133	57.158
6.2 Wijkteams	303.592	256.710	46.882
6.3 Inkomensregelingen	914.792	601.975	312.817
6.4 Begeleide participatie	386.508	399.425	-12.917
6.5 Arbeidsparticipatie	186.300	205.222	-18.922
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	189.639	142.983	46.656
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	1.754.934	1.748.276	6.658
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	834.039	835.917	-1.878
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	19.823	14.382	5.442
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	664.927	655.545	9.382
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	6.381.845	5.930.567	451.278
Toevoeging reserves	471.417	526.552	-55.135
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	6.853.262	6.457.119	396.143

Analyse programma 7

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
6.1	MFA Kortgene	Afschrijvingen	Overeenstemming met de belastingdienst gemaakt. De cijfers (investering) zijn hierop aangepast.		-14.332
6.1	MFA Kortgene	Rente tlv taakvelden	Idem.		23.006
6.1	Multifunct.accomm. Kats	Diverse kosten	Extra uitgaven ivm renovatie, e.e.a. conform b&w besluit.		-8.971
6.1	Multifunct.accomm. Kats	Baromzet	Door COVID-19 is dorps huis een groot deel van het jaar gesloten geweest waardoor er minder omzet is geweest.	-9.603	
6.1	Dorps huis Wissenkerke	Onderhoud gebouw	Onderhoudswerk uitgesteld en/of in eigen beheer uitgevoerd.		9.903
6.1	Burgerparticipatie	Burgerparticipatie	Er zijn meer bijeenkomsten en gesprekken over participatie geweest dan initieel begroot.		-7.596
6.1	Kinderdagverblijf	Overige ontvangsten	NPO gelden 2021 ontvangen van het ministerie wat nog niet bekend was bij de 2e Berap.	31.899	
6.2	Eerstelijns loket WMO en Jeugd	Jeugdbeleid	Door COVID-19 is er minder doorontwikkeling mogelijk geweest. Daarnaast is er een creditfactuur geboekt.		31.093
6.3	Algemene Uitgaven	Declaratiefonds minima	Er zijn minder aanvragen gedaan voor het declaratiefonds.		10.153
6.3	Gemeentelijk minimabeleid	Tonk	Op basis van de realisatie tot en met het 3e kwartaal is de begroting aangepast. Daarna is er een afrekening over 2021 geboekt		-11.922
6.3	BUIG	Participatiewet	Op basis van de realisatie tot en met het 3e kwartaal is de begroting aangepast. Daarna is er een afrekening over 2021 geboekt		204.884
6.3	BUIG	IOAW	Op basis van de realisatie tot en met het 3e kwartaal is de begroting aangepast. Daarna is er een afrekening over 2021 geboekt.		29.001
6.3	BUIG	BBZ Starters	Op basis van de realisatie tot en met het 3e kwartaal is de begroting aangepast. Daarna is er een afrekening over 2021 geboekt.		26.373
6.3	BUIG	Levensonderhoud (om niet)	Op basis van de realisatie tot en met het 3e kwartaal is de begroting aangepast. Daarna is er een afrekening over 2021 geboekt		-47.777
6.3	BBZ	Bedrijfskapitaal	Op basis van de realisatie tot en met het 3e kwartaal is de begroting aangepast. Daarna is er een afrekening over 2021 geboekt		54.000
6.3	TOZO	Rijksvergoeding uitkeringen	Betreft een overschot op de uitvoeringskosten 2020 en 2021 welke niet terugbetaald hoeven te worden aan het rijk	39.122	116.756
6.3	BBZ	Verhaalde bedrijfskapitaal	Op basis van de realisatie tot en met het 3e kwartaal is de begroting aangepast. Daarna is er een afrekening over 2021 geboekt.	-15.646	
6.3	BUIG	Verhaalde bijstand	Het verschil is ontstaan doordat er minder verhaald is op debiteuren (79.000 i.p.v. 94.000), aflossing op de debiteuren (115.000-) en door een afboeking van 55.000- omdat dit niet meer invorderbaar is.	-105.774	
6.5	Re-integratie	Maatwerkvoorziening	Op basis van de realisatie tot en met het 3e kwartaal is de begroting aangepast. Daarna is er een afrekening over 2021 geboekt		-27.987
6.6	WMO	Woonvoorzieningen	Op basis van de realisatie tot en met het 3e kwartaal is de begroting aangepast. Daarna is er een afrekening over 2021 geboekt.		37.911

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
6.81	Opvang en Beschermd wonen	Beschermd wonen	In 2020 waren er drie BW-pgb-cliënten. Hiervan is één cliënt overgegaan naar de Wlz en één cliënt is overleden, waardoor er in 2021 sprake was van één resterende BW-pgb-cliënt. Daardoor minder uitgegeven dan geraamd.		40.797
6.81	Opvang en Beschermd wonen	Rijksvergoeding uitkeringen	In 2021 resteert één BW-pgb-cliënt waardoor de rijksvergoeding lager is dan de raming.	-40.180	
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-17.580	103.748
		Totaal baten/lasten		-117.762	569.040
Reserves					
0.10	Reserves		De uitgaven op het sociaal domein (WMO en Jeugd) zijn per saldo lager dan geraamd, waardoor er meer aan de bestemmingsreserve sociaal domein is toegevoegd.		-55.135
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		0	0
		Totaal reserves		0	-55.135
		Eindtotaal		-117.762	513.905
		Eindsaldo		396.143	

Analyse van het resultaat Programma Volksgezondheid en milieu

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2021

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	2.338.325	2.591.325	2.680.253	-88.928
Lasten	3.278.276	3.333.206	3.191.016	142.190
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	939.951	741.881	510.763	231.118
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	939.951	741.881	510.763	231.118

- 7.1 Volksgezondheid
- 7.2 Riolering
- 7.3 Afval
- 7.4 Milieubeheer
- 7.5 Begraafplaatsen en crematoria

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2021	Werkelijk 2021	Saldo
7.1 Volksgezondheid	473.404	472.005	1.399
7.2 Riolering	-201.935	-314.309	112.374
7.3 Afval	-171.889	-186.167	14.278
7.4 Milieubeheer	534.786	457.004	77.782
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	107.514	82.230	25.284
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	741.881	510.763	231.118
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	741.881	510.763	231.118

Analyse van het resultaat Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2021

Taakvelden	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.	Saldo
Baten	2.870.339	4.694.339	5.971.281	-1.276.942
Lasten	3.984.660	3.950.110	5.025.701	-1.075.591
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.114.321	-744.229	-945.580	201.351
Beschikking over reserves	709.562	541.062	538.677	2.385
Toevoeging aan reserves	417.572	1.775.572	1.826.412	-50.840
Gerealiseerd resultaat	822.331	490.281	342.156	148.125

- 0.10 Mutaties reserves
- 8.1 Ruimte en leefomgeving
- 8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)
- 8.3 Wonen en bouwen

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2021	Werkelijk 2021	Saldo
8.1 Ruimte en leefomgeving	525.672	536.474	-10.802
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-1.337.766	-1.394.960	57.194
8.3 Wonen en bouwen	67.865	-87.094	154.958
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-744.229	-945.580	201.351
Toevoeging reserves	1.775.572	1.826.412	-50.840
Onttrekking reserves	541.062	538.677	2.385
Gerealiseerd resultaat	490.281	342.156	148.125

Analyse programma 9

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
8.1	Ruimtelijke ordening	Structuur- en bestemmingsplannen	Dit betreft een bijdrage van het Bestuurlijk Platform De Bevelanden in de kosten van het onderzoek Vitaliteit Vakantieparken.	6.712	
8.1	Ruimtelijke ordening	Structuur- en bestemmingsplannen	In het kader van het onderzoek Vitaliteit Parken heeft de raad gevraagd ook onderzoek te doen naar de permanente bewoning van vakantieparken. Hierdoor kon een deel van het budget niet meer in 2021 worden besteed en zal dit bij de 1e berap 2022 worden bijgeraamd.		7.503
8.1	Ruimtelijke ordening	Structuur- en bestemmingsplannen	De overschrijding betreft de kosten voor het opstellen van de Grondbeleidsnota. Collegebesluit van 22 juni 2021, maar per abuis bij de 2e berap niet meegenomen.		-17363
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Bestemmingsplan sportveld Wissenkerke	Hogere winstname op sportvelden Wissenkerke door eerder verkopen dan gepland	-55.000	
8.3	Wonen en bouwen	Bouwvergunningen	Er zijn meer vergunningen verleend en ook voor hogere bouwkosten dan verwacht. Dit heeft een hoger bedrag aan leges opgeleverd.	80.028	
8.3	Wonen en bouwen	Verbeteren woningen en woonomgeving	Dit betreffen met name afschrijvingslasten uit "het groene blok". Hierop is sprake van onderuitputting, waardoor de afschrijvingslasten lager zijn dan begroot. Hier staat in de begroting een stelpost tegenover.		73.717
8.3	Wonen en bouwen	Verbeteren woningen en woonomgeving	Er zijn meer subsidies aangevraagd en uitgekeerd dan verwacht. Vooal in het 4e kwartaal. Met de Berap 2 was dit nog niet duidelijk		- 35.890
8.3	Wonen en bouwen	Verbeteren woningen en woonomgeving	In de begroting is gerekend met een hogere rentelast dan bij de jaarrekening.		35.515
8.3	Wonen en bouwen	Verbeteren woningen en woonomgeving	Er zijn meer vergunningen verleend en ook voor hogere bouwkosten dan verwacht. De kosten voor het welstandstoezicht zijn hoger dan verwacht.		-8.330
8.3	Wonen en bouwen	Woningen en Gebouwen	Lagere uitgaven leiden tot lagere afschrijvingskosten.		7.471
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		1.689	-5.502
		Totaal baten/lasten		33.429	57.121
Reserves					

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
0.10	Reserves	Winstname Sportvelden Wissenkerke	Hogere winstname op sportvelden Wissenkerke door eerder verkopen dan gepland.		55.000
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-2.385	4.960
		Totaal reserves		-2.385	59.960
		Eindtotaal		31.044	117.081
		Eindsaldo		148.125	

* Taakveld 8.2 zijn de grondexploitaties (niet bedrijven terreinen). Om een goede analyse hiervan te maken zijn in tegenstelling tot de overige taakvelden de baten en lasten gesaldeerd.

Analyse van het resultaat Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering

Lokale heffingen

De gemeente noord-beveland kent de volgende niet-bestedingsgebonden gemeentelijke heffingen:

	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wiz.	2021 Werk.
Onroerende zaakbelasting	2.248.000	2.259.500	2.259.386
Parkeerbelasting	17.500	716.500	409.230
Hondenbelasting	30.000	30.000	28.915
Precariobelasting	253.000	253.000	252.864
Totaal	2.548.500	3.259.000	2.950.395

De kosten voor het uitvoeren van de werkzaamheden voor de wet WOZ en het heffen van de belastingen op de woningen en niet-woningen worden van de opbrengst onroerendzaakbelasting afgetrokken.

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

	2021 Begroting na wijziging	2021 Werkelijk	Vershil
Opbrengst OZB eigenaren woningen	1.710.100	1.708.208	-1.892
Opbrengst OZB eigenaren niet woningen	400.700	399.309	-1.391
Opbrengst OZB gebruik niet woningen	285.700	283.881	-1.819
Kosten uitvoering wet WOZ	0	0	0
Kosten lasten heffingen belastingen	-137.000	-132.012	4.988
	<u>2.259.500</u>	<u>2.259.386</u>	<u>-114</u>

Er is vrijwel net zoveel OZB-opbrengsten binnen gekomen dan vooraf geraamd. De kosten uitvoering wet WOZ en lasten heffingen belastingen is per saldo € 4.000.

Ook de opbrengst hondenbelasting en precariobelasting ligt in de lijn met de ramingen. De opbrengst precariobelasting wordt in de voorziening precariobelasting gestort.

Bij de niet bestedingsgebonden gemeentelijke heffingen behoren ook de toeristenbelasting en de forensenbelasting. Deze zijn verantwoord onder programma 4 economie. Hieronder een overzicht van toeristen- en forensenbelasting.

	2021 Begroting na wijziging	2021 Werkelijk	Vershil
Forensenbelasting	940.000	933.743	-6.257
Landtoeristenbelasting	1.805.000	2.164.283	359.283
Watertoeristenbelasting	132.000	142.445	10.445
	<u>2.877.000</u>	<u>3.240.472</u>	<u>363.472</u>

Gemeentefonds

De verantwoorde algemene uitkering uit het Gemeentefonds zijn gebaseerd op de decembercirculaire 2021.

De belangrijkste ontwikkelingen sinds het vaststellen van de laatste raming voor het boekjaar waren:

- De decembercirculaire: + € 105.523.
- Afrekeningen over voorgaande jaren, te weten:
 - 2018: -/- € 7.624
 - 2018: + € 18.278
 - 2019: -/- € 7.779

Corona steunpakketten

Het Rijk heeft in 2021, net als in 2020 doormiddel van diverse steunpakketten de gemeente gecompenseerd voor eventuele extra lasten of lagere opbrengsten door Corona. Er is in totaal ruim € 371.000 aan extra steunpakketten via de algemene uitkering aan de gemeente uitgekeerd.

Som van Bedrag		
		2021
2e pakket	Septembereirculaire 2020	70.486,16
3e pakket	Decembereirculaire 2020	83.067,48
4e pakket	Aanvullende brief maart 2021	94.074,23
5e pakket	Meicirculaire 2021	13.956,00
5e pakket	Septembereirculaire 2021	65.624,58
6e pakket	Decembereirculaire 2021	44.506,03
Eindtotaal		371.714,47

Dividend

	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wiz.	2021 Werk.
Bank Nederlandse gemeenten	7.000	11.800	11.801
Totaal	7.000	11.800	11.801

Dit betreft de dividenduitkering van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG Bank). De BNG-bank gaat uit van een pay-out percentage van 50% van de winst na belastingen. Over het boekjaar 2019 wil de BNG € 71 miljoen euro dividend uitkeren.

Hiervan is inmiddels € 25 miljoen uitgekeerd aan de aandeelhouders. Voor de gemeente Noord-Beveland komt dat neer op € 2.803.

De Europese Centrale Bank (ECB) heeft op 15 december 2020 de banken aanbevolen om ivm de corona crisis tot 30 september 2021 af te zien van dividenden of deze te beperken. Dividenden mogen onder strikte voorwaarden maximaal 15% van de gecumuleerde winst 2019-2020 bedragen en niet hoger zijn dan 20 basispunten van de Common Equity Tier 1 (CET1)-ratio.

De BNG bank heeft besloten hier gebruik van te maken en over 2019 maximaal € 25 miljoen uit te keren. Het uit te keren bedrag is slechts een deel van het door aandeelhouders op 16 april 2020 goedgekeurde dividend over 2019. Het resterende bedrag (€ 46 miljoen) blijft gereserveerd voor uitkering. De uitkering van dit restant zal op basis van de ECB-aanbeveling niet vóór 30 september 2021 plaatsvinden en is onderworpen aan mogelijke toekomstige aanbevelingen van de ECB.

Voor de gemeente Noord-Beveland resteert er nog een bedrag van € 5.477 dat uitgekeerd moet worden aan dividend over 2019. Dit bedrag is als nog te ontvangen bedragen op de balans opgenomen.

Saldo financiering functie

Het saldo van de rentebaten en rentelasten wordt doormiddel van het taakveld treasury aan de diverse taakvelden en grondexploitaties doorgerekend. De doorbelasting wordt berekend doormiddel van de renteomslag. Voor een verder toelichting op de renteomslag verwijzen we naar de paragraaf financiering.

	2021 Begroting na wijziging	2021 Werkelijk	Vershil
Rente langlopende leningen	234.373	164.417	-69.955
Rente kortlopende leningen	0	0	0
Rente lasten	234.373	164.417	-69.955
Rente kortlopende leningen	0	128	128
Rente verstrekte langlopende leningen	11.190	11.190	0
Rente baten	11.190	11.318	128
Saldo financiering functie	223.183	153.100	-70.083

De grootste afwijking bij de financieringsfunctie is de rente op de langlopende leningen. Dit wordt veroorzaakt door de onderuitputting op de investeringen. Doordat er minder is geïnvesteerd dan bij de begroting aangegeven, zijn er lagere leningen aangetrokken. Hierdoor is er een voordeel op de rente op langlopende leningen ontstaan. Daarnaast was de rente op kortlopende kasgeldleningen in 2021 negatief, waardoor er sprake was van een rentebaar op kortlopende leningen.

Kosten overhead

	2020 Werk.	2021 Prim.begr.	2021 Begr.na wijz.	2021 Werk.
Baten	248.495	197.154	235.754	207.298
Lasten	3.938.380	4.235.312	4.372.980	4.257.625

De belangrijkste over- en onderschrijdingen op het taakveld overhead worden door de volgende posten veroorzaakt:

Activiteit	Subcategorie	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
Overige personeelskosten bestuursapparaat	Archiefondersteuning	Door COVID-19 is er minder ondersteuning geweest.		-21.405
Overige personeelskosten bestuursapparaat	Juridische adv./kosten bezwaar en beroep	Voor diverse grotere dossiers is externe juridische ondersteuning noodzakelijk geweest.		32.944
Overige personeelskosten bestuursapparaat	Modernisering bedrijfsvoering	Op modernisering bedrijfsvoering zijn minder uitgaven geweest dan verwacht door COVID-19. In 2022 verwachten we hogere uitgaven.		-20.715
Administratie benodigheden	Bedrijfsvoering digitaal en zaakgericht werken	De kosten voor vervanging software (website, fin. systeem en hrm) worden grotendeels in 2022 in rekening gebracht ipv 2021).		-45.895
Overige personeelskosten bestuursapparaat	Werkkostenregeling	Vanwege COVID-19 hebben zijn er minder raads- cq bedrijfsuitjes plaatsgevonden. Deze vallen in de werkkostenregeling		-16.932
Overige personeelskosten bestuursapparaat	scholing OR	Door COVID-19 heeft de scholing OR niet plaatsgevonden.		-9.400
Gereedschappen	Afschrijvingen			-8.431
	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-4.491	-25.520
	Totaal baten/lasten		-4.491	115.355
	Eindsaldo		110.864	

Vennootschapsbelasting

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in boekjaar
Verschuldigde belasting over boekjaar na verlies compensatie	0	0	25.000	0

Op basis van een inventarisatie zijn het actieve grondbedrijf en de verkoop van reststromen aangemerkt als Vpb plichtig.

Het fiscaal resultaat van beide Vpb plichtige activiteiten was in 2021 in totaal € 609.642. Na verliesverrekening uit het verleden ad € 208.159 bedraagt het belastbaar bedrag voor de Vpb 2021 € 401.483.

Het tarief van de Vpb 2021 bedraagt 15% tot een fiscale winst tot € 245.000 en daarboven 25%. De af te dragen Vpb 2021 bedraagt hierdoor € 75.870 exclusief heffingsrente.

Per ultimo 2021 zijn er geen verrekenbare verliezen meer aanwezig.

De af te dragen Vpb 2021 ad € 75.870 exclusief heffingsrente wordt opgenomen als resultaatbestemming 2021 en is derhalve niet opgenomen in het overzicht baten en lasten 2021.

Overige algemene dekkingsmiddelen

Onder de overige algemene dekkingsmiddelen vallen onder andere de reserveringen en de saldo kostenplaatsen.

Hieronder is een analyse van de overige algemene dekkingsmiddelen gemaakt.

Omschrijving activiteit	Onderdeel	Reden verschil	Voordeel	Nadeel
Treasury	Treasury	Hiervoor verwijzen we naar de renteomslag en het saldo van de financieringsfunctie.		151.453
Reserveringen	Mutatie wethouderspensioenen	I.v.m. de lage rente moet er meer geld in de voorziening wethouderspensioenen gestort worden, om aan het eind van de looptijd de wethouderspensioenen hieruit te dekken.	38.362	
Reserveringen	Diverse kosten	Lasten verontreinigingsheffing 2016 zijn reeds genomen in 2020	17.522	
Reserveringen	Overige kosten	Betreft correctie op stand voorziening dubieuze debiteuren	17.102	
Onvoorzien	Onvoorzien	Hiervoor verwijzen we naar het kopje onvoorzien.	1.254.273	
Saldo kostenplaatsen	Saldo kostenplaatsen	CAO stijging en éénmalige uitkering in december		41.573
	Overige over/onderschrijdingen (<20.000)		0	2.791
			1.327.259	195.817
	Saldo		1.131.442	

Corona

Er zijn diverse kosten gemaakt die corona gerelateerd zijn. Hieronder is per programma een overzicht gemaakt wat de kosten voor corona geweest zijn waar we gelijktijdig in de algemene uitkering geld voor hebben ontvangen.

Baten corona		Realisatie begrotingsjaar
1	programma 1 Bestuur en ondersteuning	0
2	programma 2 Veiligheid	0
3	programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat	3.675
4	programma 4 Economie	0
5	programma 5 Onderwijs	0
6	programma 6 Sport, cultuur en recreatie	0
7	programma 7 Sociaal domein	358.348
8	programma 8 Volksgezondheid en milieu	0
9	programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	0
10	programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	0
Totaal		362.023
Lasten corona		Realisatie begrotingsjaar
1	programma 1 Bestuur en ondersteuning	3.233
2	programma 2 Veiligheid	0
3	programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat	0
4	programma 4 Economie	0
5	programma 5 Onderwijs	0
6	programma 6 Sport, cultuur en recreatie	8.418
7	programma 7 Sociaal domein	230.601
8	programma 8 Volksgezondheid en milieu	13.552
9	programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	0
10	programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	9.352
Totaal		265.155
Saldo baten/lasten corona		96.868
Vergoeding algemene uitkering		366.037
Saldo Corona		462.905 Voordeel

Gebleken is dat de vergoeding voor corona vanuit het rijk hoger is uitgevallen dan de kosten die de gemeente gemaakt heeft.

Onvoorzien

In de primitieve begroting is bij de algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien € 82.846 structureel onvoorzien en +/- € 90.149 incidenteel onvoorzien opgenomen. Daarnaast is er een stelpost voor onderuitputting van € 272.932 opgenomen.

In het begrotingsjaar zijn de volgende begrotingswijzigingen ten laste van de onvoorzien uitgaven gebracht:

Begrotingswijziging	Onderwerp	Raadsvergadering	Onvoorzien structureel	Onvoorzien incidenteel	Stelpost onderuitputting
Primaire begroting 2021	Primaire begroting 2021	5 november 2020	82.846	-90.149	-172.932
1e begrotingswijziging 2021	Budgetprognose 2021	17 december 2020	176.950	-45.000	
2e begrotingswijziging 2021	1e begrotingswijziging GR de Bevelanden	17 december 2020	-27.233		
3e begrotingswijziging 2021	Structurele wijzigingen 2e berap 2020	17 december 2020	-87.485	-4.000	
4e begrotingswijziging 2021	Nieuw camara en microfoonsysteem	25 februari 2021	-9.700		
5e begrotingswijziging 2021	1e berap 2020	1 juli 2021	255.418	-47.233	-100.000
7e begrotingswijziging 2021	2e berap 2021	16 december 2021	1.445.536	-122.745	
Totaal			1.836.332	-309.127	-272.932

Het saldo van de post onvoorzien komt hiermee uit op € 1.527.205.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Toevoeging aan de reserves	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Programma 1 Bestuur en ondersteuning	0	0	0	0
Programma 2 Veiligheid	0	0	0	0
Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat	0	0	2.339	2.339
Programma 4 Economie	583.000	0	300.000	0
Programma 5 Onderwijs	0	0	0	0
Programma 6 Sport, cultuur en recreatie	63.289	0	31.545	0
Programma 7 Sociaal domein	471.417	471.417	526.552	526.552
Programma 8 Volksgezondheid en milieu	0	0	0	0
Programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.775.572	0	436.572	0
Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	705.755	25.000	722.719	25.000
Totaal	3.599.033	496.417	2.019.728	553.891
Onttrekking aan de reserves	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Programma 1 Bestuur en ondersteuning	0	0	0	0
Programma 2 Veiligheid	0	0	0	0
Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat	82.746	82.746	74.887	74.887
Programma 4 Economie	0	0	0	0
Programma 5 Onderwijs	0	0	0	0
Programma 6 Sport, cultuur en recreatie	172.712	103.623	132.756	85.303
Programma 7 Sociaal domein	0	0	0	0
Programma 8 Volksgezondheid en milieu	0	0	0	0
Programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	541.062	91.990	538.677	91.990
Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	401.447	42.223	373.905	42.223
Totaal	1.197.967	320.582	1.120.224	294.402
Saldo	2.401.067	175.836	899.504	259.489

Overzicht incidentele baten en lasten per programma

Baten/Laste	Program	Omschrijving programma	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaars voor wijziging	
Baten	2	Veiligheid	19.341	47.000	0	
	3	Verkeer, vervoer en waterstaat	4.917	1.250	0	
	4	Economie	300.000	583.000	0	
	5	Onderwijs	11.560	23.000	0	
	6	Sport, cultuur en recreatie	47.454	69.089	69.089	
	7	Sociaal domein	358.348	319.226	0	
	9	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	483.986	1.815.372	417.572	
	10	Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	787.041	747.391	330.260	
	Totaal Baten			2.012.647	3.605.328	816.921
	Lasten	1	Bestuur en ondersteuning	11.442	6.500	0
2		Veiligheid	22.436	47.565	65	
3		Verkeer, vervoer en waterstaat	4.604	4.000	4.000	
4		Economie	300.000	583.000	0	
5		Onderwijs	926	946	946	
6		Sport, cultuur en recreatie	109.146	136.171	97.538	
7		Sociaal domein	297.695	396.710	43.833	
8		Volksgesondheid en milieu	61.053	51.257	6.257	
9		Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	572.389	1.908.472	417.572	
10		Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	796.598	779.834	336.859	
Totaal Lasten			2.176.290	3.914.455	907.070	
Eindtotaal			-163.643	-309.127	-90.149	

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op gemeente Noord-Beveland van toepassing zijnde regelgeving. Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor gemeente Noord-Beveland is € 209.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

WNT gegevens	Gemeente	Gemeente
	Noord-Beveland	Noord-Beveland
2021	Naam	Naam
Bedragen in € 1,-	D. Sinke	C.H. Poortvliet
Functiegegevens	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling	1-4-2001	1-1-2014
Omvang dienstverband	1	1
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 84.507,98	€ 82.646,16
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.356,21	€ 15.165,00
Bezoldiging	€ 102.864,19	€ 97.811,16
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€ 209.000,00	€ 209.000,00
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€ -	€ -
Totale bezoldiging	€ 102.864,19	€ 97.811,16
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt	nvt
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt
WNT gegevens	Gemeente	Gemeente
	Noord-Beveland	Noord-Beveland
2020	Naam	Naam
Bedragen in € 1,-	D. Sinke	C.H. Poortvliet
Functiegegevens	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling	1-4-2001	1-1-2014
Omvang dienstverband	1	1
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 97.190,76	€ 82.662,58
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.304,60	€ 14.134,00
Bezoldiging	€ 114.495,36	€ 96.796,58
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€ 201.000,00	€ 201.000,00
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€ -	€ -
Totale bezoldiging	€ 114.495,36	€ 96.796,58
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt	nvt
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt

3.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2021

Programma	Raming na begrotingswijziging			Werkelijk			Begrotingsafwijking		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
1 Bestuur en ondersteuning	153.499	1.442.962	-1.289.463	124.654	1.362.050	-1.237.396	-28.845	80.912	52.068
2 Veiligheid	47.000	1.110.397	-1.063.397	35.716	1.077.640	-1.041.924	-11.285	32.757	21.473
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	651.328	2.791.231	-2.139.903	689.017	2.479.024	-1.790.007	37.689	312.207	349.896
4 Economie	4.530.568	1.451.816	3.078.752	5.199.647	1.641.553	3.558.093	669.079	-189.737	479.342
5 Onderwijs	57.200	402.082	-344.882	28.970	378.607	-349.637	-28.230	23.475	-4.755
6 Sport, cultuur en recreatie	351.136	1.916.778	-1.565.642	381.617	1.784.662	-1.403.046	30.481	132.115	162.596
7 Sociaal domein	2.420.430	8.802.275	-6.381.845	2.302.667	8.233.235	-5.930.567	-117.763	569.040	451.278
8 Volksgezondheid en milieu	2.591.325	3.333.206	-741.881	2.680.253	3.191.016	-510.763	88.928	142.190	231.118
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	4.694.339	3.950.110	744.229	5.971.281	5.025.701	945.580	1.276.942	-1.075.591	201.351
Subtotaal programma's	15.496.824	25.200.856	-9.704.032	17.413.821	25.173.488	-7.759.667	1.916.997	27.368	1.944.365
Algemene dekkingsmiddelen:									
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	2.702.500	464.300	2.238.200	2.704.593	468.397	2.236.196	2.093	-4.097	-2.004
Algemene uitkering	14.319.305	0	14.319.305	14.421.953	0	14.421.953	102.648	0	102.648
Dividend	11.800	0	11.800	11.801	0	11.801	1	0	1
Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	732.690	1.034.670	-301.981	467.724	-54.467	522.190	-264.966	1.089.137	824.171
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	17.766.295	1.498.970	16.267.324	17.606.071	413.931	17.192.141	-160.223	1.085.040	924.816
Overhead	235.754	4.372.980	-4.137.226	207.298	4.257.625	-4.050.327	-28.456	115.355	86.899
Vennootschapsbelasting	0	25.000	-25.000	0	0	0	0	25.000	25.000
Totaal saldo van baten en lasten	33.498.873	31.097.807	2.401.066	35.227.191	29.845.044	5.382.147	1.728.318	1.252.763	2.981.081

Programma	Raming na begrotingswijziging			Werkelijk			Begrotingsafwijking		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
Toevoeging/onttrekking aan reserves									
1 Bestuur en ondersteuning	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Veiligheid	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	82.746	0	82.746	74.887	2.339	72.547	-7.859	-2.339	-10.199
4 Economie	0	583.000	-583.000	0	656.000	-656.000	0	-73.000	-73.000
5 Onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Sport, cultuur en recreatie	172.712	63.289	109.423	132.756	31.545	101.211	-39.956	31.744	-8.212
7 Sociaal domein	0	471.417	-471.417	0	526.552	-526.552	0	-55.135	-55.135
8 Volksgezondheid en milieu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	541.062	1.775.572	-1.234.510	538.677	1.826.412	-1.287.736	-2.385	-50.840	-53.226
10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	401.447	705.755	-304.308	373.905	722.719	-348.815	-27.542	-16.964	-44.507
Subtotaal mutaties reserves	1.197.967	3.599.033	-2.401.066	1.120.224	3.765.568	-2.645.344	-77.743	-166.535	-244.278
Gerealiseerd resultaat	34.696.840	34.696.840	0	36.347.415	33.610.612	2.736.803	1.650.575	1.086.228	2.736.803

Analyse afwijkingen investeringskredieten

Orders	Begroting	Werkelijk	Restant	Toel/afwikkeling
* 120519 Aanbouw stalling brandweerkaz	61.000,00		61.000,00	NNB
* 560322 Voertuig Reddingsbrigade 2021	90.000,00	60.674,07	29.325,93	2022
* 560519 5* fietspleinen 2019	50.000,00	4.637,60	45.362,40	2023
* 821002 Centrumplan Wsk 2010	1.197.000,00	1.447.861,38	250.861,38-	2022
* 210202 Opknappen fietsbrug 2020	30.000,00	30.000,00		2021
* 210373 Omleggen Botterlaan Ktg 2020	49.650,00	54.712,57	5.062,57-	2021
* 210369 Havelaarstraat supermarkt (Cpl) 2019	150.000,00	150.527,12	527,12-	2021
* 221210 Afkoop einde erfpacht havenpl Clp 2014	1.000.000,00	940.296,31	59.703,69	2022
* 221211 Steiger Vissershaven Colijnsplaat 2019	675.000,00	623.257,30	51.742,70	2022
* 221212 Voorbereidingskrediet Haven Clp 2020	173.300,00	90.096,14	83.203,86	2023
* 530107 Zwembad Wsk afdekzeilen 2021	20.000,00	13.900,27	6.099,73	2022
* 560104 Sanitair gebouw Jachthaven Kpl 2017	123.000,00		123.000,00	2023
* 560106 Jachthaven Kamperland (kraan) 2020	27.000,00	28.891,80	1.891,80-	2021
* 560107 Jachthaven Kamperland (steiger) 2020	80.000,00	130.000,00	50.000,00-	2021
* 560108 Vervanging steiger jachthaven Kmp 2021	100.000,00	49.980,00	50.020,00	2021
* 670604 Dorpshuis Wsk (Kerktoeren) 2021	44.000,00		44.000,00	2022
* 670702 MFA Kats (vervangen leien) 2020	41.000,00		41.000,00	2023
* 670808 Dorph Clp (koffie, toilet, muz	12.500,00	9.299,93	3.200,07	2021
* 721010 Ondergrondse containers 2020	40.000,00	37.724,70	2.275,30	2021
* 721011 Afvalcontainers 2020	225.000,00	51.197,02	173.802,98	2022
* 721012 Ondergrondse containers 2021	40.000,00		40.000,00	2022
* 721006 ondergrondse containers 2018	140.000,00	157.672,64	17.672,64-	2021
* 721007 Afvalcontainers 2018	120.000,00	87.146,68	32.853,32	2021
* 721008 ondergrondse containers 2019	40.000,00	35.242,33	4.757,67	2021
* 721009 Afvalcontainers 2019	225.000,00	225.248,10	248,10-	2021
* 820108 Verduurzaming gem. gebouwen 2020	5.000,00	587,71	4.412,29	2021
* 820110 Verduurzaming gem. gebouwen 2021	75.000,00		75.000,00	2022
* 821073 Random Kamperland (Veerweg) 2019	395.000,00	243.652,37	151.347,63	2022
* 821076 MFA Wissenkerke (incl. voorb.	50.000,00	28.624,39	21.375,61	2022
* 821080 Afronding reconstructie Veerweg 2021	100.000,00		100.000,00	2022
* 821081 MFA Wissenkerke 2021	700.000,00		700.000,00	2022
* 993321 Gemeentehuis (tafels/stoel kan	21.000,00	302,94	20.697,06	2022
* 993323 Gemeentehuis (keuken vervangen) 2019	16.700,00		16.700,00	2022
* 993325 Gemeentehuis (Aanpassing huisvest)	335.000,00	392.785,97	57.785,97-	2022
* 993326 Gemeentehuis (Verv buitenkozijn)	40.000,00		40.000,00	2021

* 993327 Gemeentehuis (camera syst raadsz) 2021	48.500,00	50.843,44	2.343,44-	2021
* 994233 Verv. tractie/machines 2019	121.000,00	121.428,59	428,59-	2021
* 994234 Verv. tractie/machines 2020	119.000,00	46.138,41	72.861,59	2023
* 994235 Verv. tractie/machines 2021	127.000,00	26.184,40	100.815,60	2023
* 210366 Effecten mobiliteitsplan 2018	66.500,00	67.551,46	1.051,46-	2020
* 210367 Effecten mobiliteitsplan 2019	66.500,00	66.500,00		2021
* 210370 Effecten mobiliteitsplan 2020	66.500,00	68.660,64	2.160,64-	2021
* 210371 Realisatie parkeervoorz kernen 2020	50.000,00		50.000,00	2022
* 210372 Brug Valkreek Colijnsplaat 2020	220.000,00	130.847,95	89.152,05	2021
* 210374 Effecten mobiliteitsplan 2021	66.500,00	14.049,82	52.450,18	2022
* 210427 Openbare verlichting 2019	60.000,00	59.743,81	256,19	2019
* 210428 Openbare verlichting 2020	60.000,00	59.235,05	764,95	2021
* 210429 Openbare verlichting 2021	60.000,00	19.978,04	40.021,96	2022
* 210702 Verbeteren straatwerk (Ringweg) 2018	140.000,00	140.002,21	2,21-	2021
* 211004 Bewegwijzering NBWD 2021	100.000,00		100.000,00	2022
* 531033 Tennisb Slagvast onderz en voo	17.000,00	18.079,00	1.079,00-	2021
* 531034 Tennisbanen Slagvast renov banen 2021	280.000,00	265.124,35	14.875,65	2023
* 580021 Speelbos Kamperland 2017	88.500,00	8.066,00	80.434,00	2023
* 580022 Beleidsplan speelplaatsen uitv 2018	40.000,00	29.554,22	10.445,78	2022
* 580023 Beleidsplan speelplaatsen uitv 2019	40.000,00	10.689,65	29.310,35	2023
* 580024 Beleidsplan speelplaatsen uitv 2020	40.000,00		40.000,00	2023
* 580025 Beleidsplan speelplaatsen uitv 2021	40.000,00		40.000,00	2023
* 722136 Uitvoering GRP 2018	607.000,00	604.810,30	2.189,70	2020
* 722139 Verbeteringswerken 2018	50.000,00	45.277,20	4.722,80	2021
* 722140 Uitvoering GRP 2019	526.500,00	527.099,51	599,51-	2021
* 722142 Vervangen minigemalen 2019	27.500,00	29.466,50	1.966,50-	2020
* 722143 Verbeteringswerken 2019	50.000,00	40.539,23	9.460,77	2021
* 722144 Rioolverbetering colijnsplaats	150.000,00	35.354,84	114.645,16	2022
* 722145 Uitvoering GRP 2020	607.000,00	119.364,35	487.635,65	2022
* 722146 Vervangen hoofdgemalen 2020	30.000,00	30.094,40	94,40-	2021
* 722147 Vervangen minigemalen 2020	17.500,00	28.578,17	11.078,17-	2021
* 722148 Verbeteringswerken 2020	50.000,00		50.000,00	2023
* 722149 Uitvoering GRP 2021	452.000,00	11.491,52	440.508,48	2024
* 722150 Vervangen hoofdgemalen 2021	30.000,00	16.111,71	13.888,29	2022
* 722151 Vervanging IBA's 2021	100.000,00	26.662,27	73.337,73	2022
* 722152 Vervangen minigemalen 2021	27.500,00	22.640,06	4.859,94	2023
* 722153 Verbeteringswerken 2021	50.000,00		50.000,00	2022
* 821057 Clp verb kernen (Herinr. haven	485.000,00	369.616,10	115.383,90	2022
* 821058 Clp verb kernen (beeld kwal im	20.000,00	19.245,97	754,03	2021
* 821075 Reconstructie over Veersemeer I 2019	500.000,00	480.840,82	19.159,18	2022
* 821078 Steigers + speelplaatsen Valkreek 2020	150.000,00	28.575,00	121.425,00	2023
* 821079 Rndom Kamperland Veerweg 2020	855.000,00	322.851,76	532.148,24	2022
*** Totaal	13.193.150,00	8.855.616,09	4.337.533,91	0

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijding per programma (exclusief de mutaties in de reserves en voorzieningen) als ook naar de overschrijdingen op investeringskredieten. Op meerdere programma's zijn begrotingsoverschrijdingen aan de lasten kant te constateren. Deze zijn in te delen in de onderstaande categorieën, zoals genoemd in de kadernota rechtmatigheid.

Begrotingsafwijking	Conclusie: onrechtmatig maar telt niet meer voor het oordeel	Conclusie: onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
4 Economie	-190.000		De grootste over- onderschrijdingen betreffen: hoger saldo mutatie boekwaarden grondexploitaties (nadeel), dit betreffen investeringskosten c.q. hier staan baten tegenover en lopen in de resultatenrekening budgetneutraal (winstname bestemmingsplannen van 356.000)
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-1.076.000		De grootste over- onderschrijdingen betreffen: hoger saldo mutatie boekwaarden grondexploitaties (nadeel), dit betreffen investeringskosten c.q. hier staan baten tegenover en lopen in de resultatenrekening budgetneutraal (winstname bestemmingsplannen van 1.390.000).

Bij één krediet is sprake van begrotingsoverschrijding. Hierbij is gekeken naar overschrijdingen boven de € 20.000:

Afwijking investeringskrediet	Conclusie onrechtmatig maart telt niet meer voor het oordeel	Conclusie: onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
Centrumplan Wissenkerke 2010	-251.000		Overschrijding past binnen het uitgezette beleid. Er zijn meer uren toegerekend dan geraamd. Daarnaast moet op deze investering nog inkomsten binnen komen voor de oude pastorie.

3.4 Analyse van het resultaat

Saldo jaarrekening 2021	2.737.000
Saldo onvoorzien	1.528.000
Te analyseren	1.209.000

Progr	Omschrijving kostenplaats	Omschrijving tbv analyse	voordeel	nadeel	Opmerking
1	Baten secretarieleges burgerzaken	Leges secretarie en burgerlijke stand		-24.000	
1	Bestuursondersteuning raad en rekenkamer	controlekosten accountant	67.000		
1	Overige afwijkingen < 20.000		6.000		
2	Overige afwijkingen < 20.000		16.000		
3	Parkeerterreinen	Kosten parkeerterreinen	215.000		Zie ook de opbrengst op programma 10
3	Overige afwijkingen < 20.000		59.000		
4	Baten toeristenbelasting	landtoeristenbelasting	359.000		
4	Bevordering toerisme	Toeristische gastheerschap	36.000		
4	Overige afwijkingen < 20.000		10.000		
5	Onderwijsbegeleiding	rijksvergoeding		-23.000	
5	Overige afwijkingen < 20.000		7.000		
6	Eenmalige subsidies	eenmalige subsidies	24.000		
6	Musea	Subsidie St. Musea de Bevelanden	34.000		
6	Overige afwijkingen < 20.000		74.000		
7	Kinderdagverblijf	overige ontvangsten	32.000		
7	TOZO	Totale kosten TOZO	156.000		
7	Overige afwijkingen < 20.000		91.000		
8	Milieukosten	Bijdrage RUD	24.000		
8	Vuilophaal en afvoer	Bijdrage OLAZ		-41.000	
8	Vuilophaal en afvoer	subs. ver. ophalen oud papier		-28.000	
8	Vuilophaal en afvoer	vergoedingen	61.000		
8	Overige afwijkingen < 20.000		112.000		
9	Bouwvergunningen	leges	80.000		
9	Verbeteren woningen en woonomgeving	Subsidie duurzaam bouwen ed.		-36.000	
9	Overige afwijkingen < 20.000			-18.000	
10	Administratie benodigdheden	Digitaal en zaakgericht werken	46.000		
10	Algemene uitkering uit Gemeentefonds	algemene uitkering gemeentefonds	43.000		
10	Overige personeelslasten bestuursapp	archiefondersteuning	21.000		
10	Overige personeelslasten bestuursapp	Juridische adv./kosten bezwaar en beroep		-33.000	
10	Overige personeelslasten bestuursapp	modernisering bedrijfsvoering	21.000		
10	Overige personeelslasten bestuursapp	vergoedingen		-27.000	
10	Parkeren	Opbrengst parkeerbelasting		-307.000	
10	Reserveringen	Beschikking voorzieningen	38.000		
10	Treasury	rente en premies langlopende leningen	70.000		
10	Vennootschapsbelasting	Vennootschapsbelasting	25.000		
10	Overige afwijkingen < 20.000		70.000		
Overig	Secretarie/personeelskosten	personeelslasten		-39.000	
Overig	Overige afwijkingen < 20.000			-12.000	
Eindtotaal			1.797.000	-588.000	

3.5 Bijlage prestatie indicatoren per programma

Programma	Indicator	eenheid	Begroting 2021		Jaarrekening 2021		bron
			periode	waarde	Periode	Waarde	
1. Bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	2021	8,9	2021	8,7	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	2020	8,6	2021	7,8	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Euro	2021	935,3	2021	904,3	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	%	2021	6,8	2021	6,8	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Overhead	%	2021	13,7	2021	12,4	Eigen gegevens
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2016	10	2016	10	Stichting Halt
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2017	24	2017	24	Stichting Halt
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2018	33	2018	33	Stichting Halt
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2019	32	2019	32	Stichting Halt
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2020	nmb	2020	7	Stichting Halt
2. Veiligheid	Misdrijven - Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	2018	6,2	2021	3,3	CBS - Criminaliteit
2. Veiligheid	Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	per 1.000 inwoners	2018	4,4	2021	4,6	CBS - Criminaliteit
2. Veiligheid	Misdrijven - Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2018	1,4	2021	0,7	CBS - Diefstallen
2. Veiligheid	Misdrijven - Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2018	0,7	2021	0	CBS - Diefstallen
2. Veiligheid	Jongeren met een delict voor de rechter	%	2015	3	2018	2	CBS Jeugd
4. Economie	Funciemenging	%	2019	42	2020	37,4	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research
4. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	2019	237,2	2020	239,5	LISA
5. Onderwijs	Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2018	0	2019	0	DUO/Ingrado
5. Onderwijs	Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2018	75	2019	86	DUO/Ingrado
5. Onderwijs	Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2018	1,6	2020	1,9	DUO/Ingrado
6. Sport, cultuur en recreatie	Niet-sporters	%	2016	55,8	2020	61,9	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM
7. Sociaal domein	Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2019	727,5	2020	601	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research
7. Sociaal domein	Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	%	2018	4	2020	4	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	%	2018	Geen data	2020	Geen data	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	%	2019	65,8	2020	66,1	CBS - Arbeidsdeelname
7. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2019	194,6	2021	238,8	CBS - Participatiewet
7. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2019	216,8	2020	203,3	CBS - Participatiewet
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2019	13,2	2021	8,7	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdbescherming	%	2019	1,8	2021	Geen data	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdclassering	%	2019	1,3	2021	Geen data	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Clënten met een maatwerkarrangement Wmo	per 10.000 inwoners	2019	860	2021	810	CBS - Monitor Sociaal Domein WMO
8. Volksgezondheid en milieu	Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2018	266	2019	264	CBS statistiek Huishoudelijk afval
8. Volksgezondheid en milieu	Hernieuwbare elektriciteit	%	2018	156,5	2019	Geen data	Klimaatmonitor - Rijkswaterstaat
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2017	196	2017	194	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2018	201	2018	201	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2019	203	2019	222	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2020	nmb	2020	235	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2021	nmb	2021	247	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2019	13,4	2020	20	Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Demografische druk	%	2020	82,4	2021	81,3	CBS Statistiek Bevolking - bewerking ABF Research
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2020	660	2021	688	COELO, Groningen
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2020	719	2021	747	COELO, Groningen

3.6 Bijlage taakvelden

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	baten	lasten	saldo	baten	Lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
0 Bestuur en ondersteuning												
0.1 Bestuur	36.919	993.158	-956.239	29.319	980.708	-951.389	25.897	904.247	-878.350	3.422	76.461	-73.039
0.2 Burgerzaken	124.180	437.754	-313.574	124.180	462.254	-338.074	98.758	457.803	-359.045	25.422	4.452	20.971
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.4 Overhead	197.154	4.235.312	-4.038.158	235.754	4.372.980	-4.137.226	207.298	4.257.625	-4.050.327	28.456	115.355	-86.899
0.5 Treasury	18.190	-121.513	139.702	22.990	-121.513	144.502	27.105	36.674	-9.570	-4.115	-158.187	154.072
0.61 OZB woningen	1.695.100	47.500	1.647.600	1.733.100	107.400	1.625.700	1.739.624	110.877	1.628.747	-6.524	-3.477	-3.047
0.62 OZB niet-woningen	644.900	44.500	600.400	686.400	52.600	633.800	683.190	52.551	630.640	3.210	50	3.161
0.63 Parkeerbelasting	24.250	6.750	17.500	716.500	0	716.500	409.230	0	409.230	307.270	0	307.270
0.64 Belastingen overig	289.000	265.000	24.000	283.000	304.300	-21.300	281.779	304.970	-23.191	1.221	-670	1.891
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	13.167.316	0	13.167.316	14.319.305	0	14.319.305	14.421.953	0	14.421.953	-102.648	0	-102.648
0.8 Overige baten en lasten	0	-387	387	5.000	1.156.183	-1.151.183	43.191	-91.141	134.332	-38.191	1.247.324	-1.285.515
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	25.000	-25.000	0	25.000	-25.000	0	0	0	0	25.000	-25.000
0.10 Mutaties reserves	1.573.353	888.252	685.101	1.197.967	3.599.033	-2.401.066	1.120.224	3.765.568	-2.645.344	77.743	-166.535	244.278
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 0 Bestuur en ondersteuning	17.770.362	6.821.327	10.949.035	19.353.515	10.938.946	8.414.569	19.058.248	9.799.174	9.259.074	295.267	1.139.772	-844.505
1 Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	18.000	995.877	-977.877	0	1.000.427	-1.000.427	16.375	996.811	-980.436	-16.375	3.616	-19.991
1.2 Openbare orde en veiligheid	0	54.471	-54.471	47.000	109.971	-62.971	19.341	80.829	-61.488	27.660	29.142	-1.482
Totaal 1 Veiligheid	18.000	1.050.347	-1.032.347	47.000	1.110.397	-1.063.397	35.716	1.077.640	-1.041.924	11.285	32.757	-21.473

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	baten	lasten	saldo	baten	Lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
2 Verkeer, vervoer en waterstaat												
2.1 Verkeer en Vervoer	56.135	1.926.758	-1.870.623	72.385	1.937.683	-1.865.298	97.250	1.881.468	-1.784.218	-24.865	56.215	-81.080
2.2 Parkeren	0	0	0	0	495.250	-495.250	0	281.181	-281.181	0	214.069	-214.069
2.3 Recreatieve havens	362.400	169.394	193.006	372.400	182.594	189.806	395.218	177.819	217.399	-22.818	4.775	-27.593
2.4 Economische havens en waterwegen	206.543	190.704	15.839	206.543	175.704	30.839	196.549	138.556	57.993	9.994	37.148	-27.154
2.5 Openbaar vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	625.078	2.286.856	-1.661.778	651.328	2.791.231	-2.139.903	689.017	2.479.024	-1.790.007	-37.689	312.207	-349.896
3 Economie												
3.1 Economische ontwikkeling	3.045	76.489	-73.444	45	76.489	-76.444	45	54.963	-54.918	0	21.526	-21.526
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	1.101.223	1.110.955	-9.732	1.653.523	1.144.955	508.568	1.959.130	1.387.695	571.435	-305.607	-242.740	-62.867
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.4 Economische promotie	2.764.500	246.972	2.517.528	2.877.000	230.372	2.646.628	3.240.472	198.895	3.041.577	-363.472	31.477	-394.949
Totaal 3 Economie	3.868.768	1.434.416	2.434.352	4.530.568	1.451.816	3.078.752	5.199.647	1.641.553	3.558.093	-669.079	-189.737	-479.342
4 Onderwijs												
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	38.621	-38.621	0	42.621	-42.621	0	29.583	-29.583	0	13.039	-13.039
4.2 Onderwijshuisvesting	0	140.196	-140.196	0	143.696	-143.696	0	129.684	-129.684	0	14.011	-14.011
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	99.200	381.228	-282.028	57.200	215.764	-158.564	28.970	219.340	-190.370	28.230	-3.576	31.806
Totaal 4 Onderwijs	99.200	560.046	-460.846	57.200	402.082	-344.882	28.970	378.607	-349.637	28.230	23.475	4.755

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	baten	lasten	saldo	baten	Lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
5 Sport, cultuur en recreatie												
5.1 Sportbeleid en activering	900	48.603	-47.703	43.400	60.703	-17.303	29.952	64.396	-34.443	13.448	-3.693	17.140
5.2 Sportaccommodaties	22.556	244.123	-221.567	15.586	261.573	-245.987	38.143	252.452	-214.309	-22.557	9.121	-31.678
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	13.500	292.256	-278.756	13.500	304.556	-291.056	20.101	282.686	-262.585	-6.601	21.870	-28.471
5.4 Musea	6.000	85.414	-79.414	6.000	115.414	-109.414	5.715	75.311	-69.596	285	40.103	-39.818
5.5 Cultureel erfgoed	0	5.000	-5.000	0	5.933	-5.933	0	5.920	-5.920	0	13	-13
5.6 Media	0	127.299	-127.299	0	131.099	-131.099	0	130.993	-130.993	0	106	-106
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	270.350	919.050	-648.700	272.650	1.037.500	-764.850	287.706	972.905	-685.199	-15.056	64.595	-79.651
Totaal 5 Sport, cultuur en recreatie	313.306	1.721.745	-1.408.439	351.136	1.916.778	-1.565.642	381.617	1.784.662	-1.403.046	-30.481	132.115	-162.596
6 Sociaal domein												
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	40.604	1.072.446	-1.031.842	95.604	1.222.896	-1.127.292	115.244	1.185.377	-1.070.133	-19.640	37.519	-57.158
6.2 Wijkteams	0	280.078	-280.078	0	303.592	-303.592	2.548	259.257	-256.710	-2.548	44.334	-46.882
6.3 Inkomensregelingen	1.403.620	2.270.123	-866.503	1.926.422	2.841.214	-914.792	1.830.918	2.432.894	-601.975	95.504	408.320	-312.817
6.4 Begeleide participatie	0	527.702	-527.702	124.700	511.208	-386.508	124.700	524.125	-399.425	0	-12.917	12.917
6.5 Arbeidsparticipatie	2.000	150.300	-148.300	0	186.300	-186.300	11.226	216.448	-205.222	-11.226	-30.148	18.922
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	152.985	-152.985	3.000	192.639	-189.639	0	142.983	-142.983	3.000	49.656	-46.656
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	142.198	1.787.520	-1.645.322	97.704	1.852.638	-1.754.934	85.161	1.833.437	-1.748.276	12.543	19.201	-6.658
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	0	1.484.773	-1.484.773	0	834.039	-834.039	0	835.917	-835.917	0	-1.878	1.878
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	73.000	157.823	-84.823	106.000	125.823	-19.823	65.954	80.335	-14.382	40.046	45.488	-5.442
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	0	543.378	-543.378	67.000	731.927	-664.927	66.917	722.462	-655.545	83	9.465	-9.382
Totaal 6 Sociaal domein	1.661.422	8.427.127	-6.765.705	2.420.430	8.802.275	-6.381.845	2.302.667	8.233.235	-5.930.567	117.763	569.040	-451.278

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	baten	lasten	saldo	baten	Lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
7 Volksgezondheid en milieu												
7.1 Volksgezondheid	0	473.404	-473.404	0	473.404	-473.404	0	472.005	-472.005	0	1.399	-1.399
7.2 Riolering	952.000	855.140	96.860	1.089.000	887.065	201.935	1.106.549	792.240	314.309	-17.549	94.825	-112.374
7.3 Afval	1.276.000	1.201.111	74.889	1.369.000	1.197.111	171.889	1.431.371	1.245.204	186.167	-62.371	-48.093	-14.278
7.4 Milieubeheer	300	568.566	-568.266	8.800	543.586	-534.786	10.987	467.991	-457.004	-2.187	75.595	-77.782
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	110.025	180.054	-70.029	124.525	232.039	-107.514	131.345	213.575	-82.230	-6.820	18.464	-25.284
Totaal 7 Volksgezondheid en milieu	2.338.325	3.278.276	-939.951	2.591.325	3.333.206	-741.881	2.680.253	3.191.016	-510.763	-88.928	142.190	-231.118
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing												
8.1 Ruimte en leefomgeving	10.000	497.272	-487.272	45.000	570.672	-525.672	51.712	588.186	-536.474	-6.712	-17.514	10.802
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	2.620.339	2.621.573	-1.234	3.959.339	2.621.573	1.337.766	5.149.846	3.754.886	1.394.960	-1.190.507	-1.133.313	-57.194
8.3 Wonen en bouwen	240.000	865.815	-625.815	690.000	757.865	-67.865	769.723	682.629	87.094	-79.723	75.236	-154.958
Totaal 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.870.339	3.984.660	-1.114.321	4.694.339	3.950.110	744.229	5.971.281	5.025.701	945.580	-1.276.942	-1.075.591	-201.351
Gerealiseerd resultaat	29.564.799	29.564.799	0	34.696.840	34.696.840	0	36.347.415	33.610.612	2.736.803	-1.650.575	1.086.228	-2.736.803

3.7 SISA-bijlage bij de jaarrekening



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving Gemeenten	Besteding (jaar T-1, 15-31 december 2020)	Besteding (jaar T, 1 januari-30 september 2021)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) (gedeeltelijk verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen? (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld	
			<i>Aard controle R</i> Indicator: A7/01 € 1.838	<i>Aard controle R</i> Indicator: A7/02 € 30.646	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A7/03	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A7/04	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A7/05	
JenV	A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen Veiligheidsregio's	Naam veiligheidsregio	Besteding (jaar T)	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A12B/01	<i>Aard controle R</i> Indicator: A12B/02 € 12.242	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A12B/03	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A12B/04 € 12.242	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A12B/05	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Besteding (T-1) - betreft nog niet verantwoorde bedragen over 2020	Aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen c (artikel 3)	
			<i>Aard controle R</i> Indicator: B2/01 € 0	<i>Aard controle R</i> Indicator: B2/02 7	<i>Aard controle R</i> Indicator: B2/03 7	<i>Aard controle R</i> Indicator: B2/04 € 0	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/05 € 0	
			Normbedragen voor a, b en d (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedrag voor e (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: indicator B2/13 en B2/14 / Ja: indicator B2/21 en B2/22	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/06	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/07	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/08			
			Ja	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	
			Aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b en d (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b en d (artikel 3)		
			Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle D2</i> Indicator: B2/09	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/10	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R</i> Indicator: B2/11	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: B2/12		

			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/13</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/14</i>				
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/15</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden cumulatief (t/m jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/16</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/17</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (t/m jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/18</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/19</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (t/m jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/20</i>
			€ 2.660	€ 2.660	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/21</i>	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) Keuze normbedragen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/22</i>				
			€ 0	€ 0				
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslage n'affaire	Aantal gedupeerden (artikel 1, lid 2) <i>Aard controle R Indicator: C62/01</i>	Berekening bedrag uitvoeringskosten <i>Aard controle R Indicator: C62/02</i>	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen <i>Aard controle R Indicator: C62/03</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04</i>		
			1	€ 150	€ 482	Ja		
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO) <i>Aard controle R Indicator: D8/01</i>	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO) <i>Aard controle R Indicator: D8/02</i>	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO) <i>Aard controle R Indicator: D8/03</i>	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) <i>Aard controle R Indicator: D8/04</i>		
			€ 63.731	€ 0	€ 14.000	€ 0		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i>	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag <i>Aard controle R</i>	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i>	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag <i>Aard controle R</i>		

			Indicator: D8/05	Indicator: D8/06	Indicator: D8/07	Indicator: D8/08		
			1 061695 Gemeente Noord-Beveland	€ 0	061695 Gemeente Noord-Beveland	€ 0		
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)		
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04		
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07	Aard controle R Indicator: D14/08		
			1 061695 Gemeente Noord-Beveland	€ 0	061695 Gemeente Noord-Beveland	€ 0		
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021 Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
			Gemeente 1.1 Participatiewet (PW)	Gemeente 1.1 Participatiewet (PW)	Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 1.223.115	€ 30.362	€ 89.999	€ 449	€ 14.988	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T)
			Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente 1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente 1.7 Participatiewet (PW)	Gemeente 1.7 Participatiewet (PW)	Gemeente Participatiewet (PW)
			Aard controle R Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 138.292	€ 54.481	€ 0	€ 89.369	€ 9.004	€ 560
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Gemeente					

			Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 578	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 5.667	€ 24.788	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstreking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstreking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
Aard controle R Indicator: G3/07	Aard controle R Indicator: G3/08	Aard controle R Indicator: G3/09	Aard controle R Indicator: G3/10	Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11				
			€ 10.930	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2021 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (overig)
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 2.215	€ 0	€ 4.914	€ 10.596	€ 2
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 1.072	€ 0	€ 1.490	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 194.699	€ 10.157	€ 86	€ 0	€ 5
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 89.707	€ 6.636	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 45.006	€ 2.700	€ 0	€ 0	€ 0
Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstreking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)					

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	29	1	Ja	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	26	2		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	11	1		
			Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in (jaar T)	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekingen Tozo in (jaar T)		
			<i>Aard controle R Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>		
			€ 0	€ 0	€ 0		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/16</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/18</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)		
		Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wqr	<i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>		

			€ 293	€ 0	1				
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie					
			<i>Aard controle R Indicator: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>					
			€ 65.182	€ 80.823					
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08</i>	
			1 Gymnastieklokaal Kamperland	€ 269	€ 269				
			2 Gymnastieklokaal Wissenkerke	€ 3.312	€ 1.006	€ 2.305			
			3 Gymnastieklokale Kortgene	€ 65	€ 61	€ 4			
			4 Sportterreinen	€ 13.214	€ 8.370	€ 4.845			
			5 Zwembad	€ 1.775	€ 912	€ 863			
6 Overige aangelegenheden sport	€ 5.009		€ 766	€ 4.243					
7 Tennisbanen Slagvast onderzoek en voorbereiding 2020 (investering)	€ 652	€ 652							
8 Tennisbanen Slagvast renovatie banen (investering)	€ 53.524	€ 53.524							
9 Zwembad WSK afdekzeilen (investering)	€ 3.003	€ 3.003							
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikkingnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/03</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/04</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06</i>	
			1 1038247	€ 62.571	€ 0	€ 21.749	€ 0	€ 21.749	
			2 1012787	€ 10.000	€ 0	€ 5.023	€ 0	€ 10.000	
			3						
			4						
			Kopie beschikkingnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08</i>					
			1 1038247	Nee					
			2 1012787	Ja					
3									
4									