

Jaarstukken 2022

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	22
2.1.4	Programma Economie.....	27
2.1.5	Programma Onderwijs.....	32
2.1.6	Programma Sport, cultuur en recreatie	35
2.1.7	Programma Sociaal domein	45
2.1.8	Programma Volksgezondheid en milieu.....	53
2.1.9	Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.....	56
2.1.10	Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering.....	62
2.1.11	Overzicht overhead	63
2.1.12	Bedrag heffing vennootschapsbelasting	63
2.1.13	Overzicht onvoorzien.....	64
2.2	Paragrafen	65
2.2.1	Paragraaf lokale heffingen	66
2.2.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	73
2.2.3	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....	82
2.2.4	Paragraaf verbonden partijen.....	90
2.2.5	Paragraaf financiering	97
2.2.6	Paragraaf bedrijfsvoering	103
2.2.7	Paragraaf grondbeleid.....	111
2.2.8	Openbaarheid.....	116
3	Jaarrekening	117
3.1	Balans per 31 december 2022 voor resultaatbestemming	118
3.2	Overzicht baten en lasten over begrotingsjaar 2022	120
3.3	Toelichtingen	122
3.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	123
3.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2022	127
3.3.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022	141
3.3.4	Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2022	169
3.4	Analyse van het resultaat	176
3.5	Bijlage prestatie indicatoren per programma	179
3.6	Bijlage taakvelden	181
3.7	SISA-bijlage bij de jaarrekening	186

1 Inleiding

De jaarstukken 2022 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 2022
 - 3.2 Overzicht van baten en lasten 2022
 - 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 2022 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.
- Openbaarheid

Ook in 2022 is nog sprake van effecten door corona, al zijn deze financieel gezien minder groot dan in de twee voorafgaande jaren. Wel zijn er door de naweeën van de pandemie nog wel minder activiteiten e.d. geweest dan voorheen.

Daarnaast werden we vanaf maart 2022 plotseling geconfronteerd met een nieuwe tijdelijke taak, te weten de opvang van Oekraïense vluchtelingen, waarbij veel bestuurlijke en

ambtelijke capaciteit is ingezet. Hoewel hierover nog geen volledige zekerheid bestaat, lijken de rijksbijdragen die voor deze opvang worden ontvangen ruim voldoende te zijn.

Het gerealiseerde resultaat geeft een positief saldo aan van € 3.216.582.

Bij de 2e bestuursrapportage 2022 was al sprake van een niet benut bedrag aan onvoorzien van € 1.268.801. Het resterend saldo wordt onder meer veroorzaakt door nog niet bestede middelen energietoeslag (€ 228.000), een hogere opbrengst toeristenbelasting (€ 261.000), lagere lasten voor de opvang van Oekraïners dan de ontvangen (genormeerde) rijksbijdrage (€ 612.000) en het activeren als investering van een deelneming in GBE Aqua van € 719.000, welke was geraamd in de exploitatie.

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de analyses per programma en de totaaltabel op pagina 174.

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.

Onder meer door de opvang van Oekraïners en het beschikbaar komen van middelen voor klimaatbeleid is het aantal te verantwoorden SISA-regelingen opnieuw flink toegenomen (voor Noord-Beveland 17 in 2022), terwijl ook voor 2023 weer al nieuwe regelingen zijn vastgesteld. Dit leidt tot een grote administratieve last voor alle betrokken partijen.

De bedoeling was minder specifieke uitkeringen, maar het worden er dus steeds meer. Aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken zijn vanuit diverse organisaties dringende verzoeken en aanbevelingen gedaan om deze ongewenste ontwikkeling weer snel terug te draaien.

2 Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

In jaarverslag vindt u de tekstuele verantwoording van het gerealiseerde beleid. Vanaf pagina 142 in de jaarstukken worden de belangrijkste financiële afwijkingen per programma toegelicht.

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 hebben zich ontwikkeld tot de meest nabije overheid voor burgers, bedrijven en instellingen. Daarbij werken we aan het verbeteren van publieke dienstverlening, interne bedrijfsvoering en de ondersteunende informatievoorziening.

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

De Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) is geborgd in de wet Digitale Overheid en loopt als rode draad door deze programma's. Hiermee wordt het gebruik van digitale voorzieningen bevorderd. Daarnaast heeft de overheid ook steeds meer een maatschappelijke verantwoordelijkheid als het gaat om de gevolgen van digitalisering.

Binnen de Bevelanden wordt in 2022 gewerkt aan de visie op Informatievoorziening. Ter voorbereiding hierop wordt in de interne organisatie digitalisering verder vormgegeven, is er aandacht voor duurzaam digitaal informatiebeheer en worden maatregelen genomen ter bevordering van de vindbaarheid van informatie.

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

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 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
Bestuurlijke vernieuwing.	Vergroot transparantie besluitvorming.	Themavergaderingen organiseren en bevordering debat.	2022 e.v.	De eerste themavergaderingen na Covid-19 hebben inmiddels plaatsgevonden. Tevens wordt ingezet op participatie.
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.	2022 e.v.	De i-Visie is opgeleverd. Deze visie biedt een handvat en richtpunt voor de keuzes die gemaakt worden op ICT gebied. Door het DB van GR de Bevelanden is een projectmanager aangesteld die zorgdraagt voor de uitvoering van de vier speerpunten van de i-Visie
Integrale en samenhangende brede visie op de toekomst van het eiland.	Opleveren van een ontwikkelingsrichting voor de toekomst.	Opvolging geven aan de in 2019 vastgestelde Toekomstvisie d.m.v. een uitvoeringsprogramma.	2022 e.v.	Het Raadspuntenprogramma heeft langere tijd in beslag genomen en is niet meer vastgesteld in 2022. De uitvoeringsprogramma's van de Toekomstvisie en Omgevingsvisie zullen daarom worden geactualiseerd in 2023.
Betrokkenheid van de burgers.	Meer betrekken van de burger bij gemeentelijk beleid.	Zoeken naar andere manieren om de betrokkenheid van de burgers te vergroten.	2022 e.v.	Participatieadviseur werkt stappen uit aan de hand van het Toetsingskader Participatie. Intern en extern worden stappen gezet hierin.
Transparante en professionele communicatie.	Deze transparante en professionele communicatie continueren.	Nieuw communicatiebeleid is reeds ontwikkeld: Communicatiebeleid 2018-2022. Voorbereidingen voor	2022 e.v.	Het huidige beleid wordt nageleefd. Eind 2022 is een nieuw strategisch communicatiebeleid (2023-

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
		het communicatiebeleid in de periode erna worden in 2022 opgestart.		2026) opgesteld naar aanleiding van het concept-raadspuntenprogramma. Zodra het raadspuntenprogramma is vastgesteld wordt het nieuwe communicatiebeleid voorgelegd aan het college.
		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.	2022 e.v.	Dit wordt conform het communicatiebeleid nageleefd.
Participatienota.	Het opstellen van een participatienota	Onder begeleiding van een extern adviseur wordt er een toetsingskader/participatienota opgesteld	2022 e.v.	Afgerond in januari 2022 en er wordt door de participatieadviseur verder uitwerking gegeven aan dit kader.
Samenwerken om bestuurlijk zelfstandig te blijven.	Deelname in huidige samenwerkingsverbanden en continueren en aandacht houden voor mogelijke nieuwe kansen tot	Uitbreiding van taken GR de Bevelanden is vooralsnog niet aan de orde, wel het robuuster maken van de huidige organisatie.	2022 e.v.	Gebeurd conform opdracht.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
	samenwerking.	Samenwerking in het kader van de SORBET (Samenwerking omgevingsrecht Bevelanden en Tholen) vormgeven.		
Integriteitsbeleid.	Integriteit van bestuurders en ambtenaren, besteding publieke middelen.	Integriteitsbeleid opstellen.	2022	Integriteitsbeleid zal nog nader worden opgepakt.
Verordeningen en beleidsnota's toetsen op nut, noodzaak, toepasbaarheid en actualiteit.	Actuele verordeningen en beleidsdocumenten.	Bestaande verordeningen en beleidsnota's actualiseren.	2022 e.v.	Er zijn in 2022 een dertigtal verordeningen en beleidsnota's vastgesteld/geactualiseerd.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	153.675	183.745	149.264	34.481
Lasten	1.399.698	1.772.527	1.772.602	-75
Saldo	-1.246.023	-1.588.782	-1.623.338	34.556

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 handavingsprogramma, overleg en afstemming regionaal en lokaal.
- Een actuele nota integrale veiligheid.
- Deelname in Taskforce-RIEC.
- 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

- De brandweezorg staat door diverse ontwikkelingen (rechtspositie brandweervrijwilligers, beschikbaarheid vrijwilligers) onder druk. Veiligheidsregio Zeeland start met het oog hierop een programmatische aanpak gericht op een toekomstbestendige brandweezorg.
- 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.
- Verdere implementatie Wet GGZ.
- Uitbreiding burgemeestersbevoegdheden (verruiming toepassingsmogelijkheden Damocles, Wet aanpak woonoverlast).

- De aanpak van ondermijning vraagt steeds meer aandacht en ambtelijke en bestuurlijke inzet.
- Verkenning samenwerking Veiligheidsregio Zeeland, GGD Zeeland en RUD Zeeland.

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 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
Herzien nota integrale veiligheid.	De nota integrale veiligheid bepaalt de prioriteiten.	Vorbereidingen om te komen tot een nieuwe nota integrale veiligheid opstarten. Na de gemeenteraadsverkiezingen wordt de concept-nota aan de raad voorgelegd (Q3/Q4).	2022 e.v.	De nota integrale veiligheid Oosterscheldebekken 2023-2026 is conform planning vastgesteld in de raad van december.
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 verder gewerkt aan de aanpak voor zorg en ondersteuning aan personen met verward gedrag.	2022 e.v.	Zorg en veiligheid is als beleidsprioriteit opgenomen in de nota integrale veiligheid 2023-2026. Hierin is onder andere opgenomen dat er een stevige bestuurlijke agenda zorg en veiligheid moet komen.
Aanpak ondermijnende criminaliteit.	Weerbare gemeente in het kader van ondermijnende criminaliteit.	Deelname aan Taskforce-RIEC continueren.	2022 e.v.	Deelname is en blijft geborgd. In 2022 is de Zeeuwse norm bestuurlijke weerbaarheid ondertekend door de 13 gemeenten, provincie en waterschap.
		Participeren in relevante projecten om bewustwording onder medewerkers, inwoners en bedrijven en organisaties te creëren en barrières op te werpen.	2022 e.v.	Er is een start gemaakt met het 'vertalen' van de norm naar Noord-Bevelands niveau. O.a.: <ul style="list-style-type: none"> - Aanpak ondermijning is opgenomen in het (concept)raadsprogram

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
				<ul style="list-style-type: none"> - Aanpak ondermijning staat in de nota integrale veiligheid - In de te herziene APV worden de in de bestuurlijke norm genoemde ondermijningsartikelen als voorgestelde bepalingen meegenomen. Besluitvorming voorzien in 2023.
		Uitvoering geven aan en up-to-date houden van het Damocles beleid.	2022 e.v.	In de actualisatie wordt ook de mogelijkheid geboden om in geval van strafbare voorbereidingshandelingen woningen, lokalen en erven te sluiten.
		Uitvoering geven aan het BIBOB-beleid. De voorbereidingen tot actualisatie lopen.	2022 e.v.	Vorbereidingen zijn getroffen om het Bibob beleid te actualiseren.
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	2022 e.v.	Boa's zijn nu ook rechtstreeks benaderbaar. Verder komen via Fixi veel meldingen binnen, blijkt laagdrempelig voor burgers.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
		(indien relevant) ook melding bij de politie is/wordt gedaan.		

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	2.000	17.585	17.179	406
Lasten	1.059.446	1.087.545	1.061.860	25.685
Saldo	-1.057.446	-1.069.960	-1.044.682	-25.278

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 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 6 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 voor 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, Rondon 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 structureel noodzakelijk onderhoud van de individuele assets, bestaande uit: wegen, groen, riolering, speeltoestellen en openbare verlichting kan gezocht worden naar samenhang en integrale aanpak, ook klimaatadaptatie speelt hier een rol. (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 mobiliteit fietsen en openbaarvervoer
 - duurzame onkruidbestrijding
 - duurzaam inkoopbeleid (alleen gecertificeerde producten)
 - verduurzaming OVL

- energie reductie
 - ontvlechting van vuil- en hemelwater
- Stringenter veiligheidsbeleid

3 – Verkeer, vervoer en waterstaat

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 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 kernen in beeld brengen continueren.	2022	Het systeemplan Wissenkerke is in concept gereed. Met Kats is gestart
		Kwaliteitskader groen, wegen, openbare verlichting en riolering opstellen (beeldkwaliteitsplan) vervolgen in samenspraak met dorpen.	2022	De projecten lopen
		Integraal beleidsplan opstellen.	2022	Aan het plan wordt gewerkt
		Maatregelrapportage opstellen op kernniveau.	2022 e.v.	Volgt 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.	2022 e.v.	Reconstructie Veerweg en Molenweg, uitvoering Wilhelminastraat Kortgene
		Verbeteren van kwaliteit in kernzones. Streven waar mogelijk naar CROW-kwaliteit A.	2022 e.v.	Als bovenstaande
	Verkeersveilige openbare ruimte.	Monitoring door verkeersmetingen op potentiële knelpunten.	2022 e.v.	Er wordt doorlopend gemonitord. De resultaten worden gebruikt bij het maken ontwerpen van openbare ruimte

		Uitvoeren van verkeersmaatregelen meestal gecombineerd met andere werkzaamheden en/of verkeershandhaving.	2022 e.v.	Het strategisch verkeersveiligheidsplan is in concept gereed. Moet in samenwerking met de Bevelandse gemeenten afgerond worden. Voor 3 wegen loopt er een participatietraject voor verbetering
Goed openbaar vervoer.	Bewaken van het aanbod openbaar vervoer en daar waar nodig verbeteren.	Monitoring aanbod openbaar vervoer.	2022 e.v.	Hub locaties zijn in beeld en worden verder uitgewerkt
		Afstemming met commissie openbaar vervoer gemeenteraad.	2022 e.v.	Een bijeenkomst gehad om stand van zaken te bespreken en te verdiepen in materie
		Monitoring en evt. aanpassen fiets parkeren bij bushaltes	2022 e.v.	Vorbereiding bijplaatsenabri in Kamperland

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	692.698	692.698	786.207	-93.509
Lasten	2.745.964	2.571.040	2.845.386	-274.346
Saldo	-2.053.266	-1.878.342	-2.059.179	180.837

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.
- Economische Visie Noord-Beveland 2019-2025.
- 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. Corona heeft hier nog een extra impuls aan gegeven.
- 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.
- Door corona heeft een deel van de ondernemers het nog steeds moeilijk.
- 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 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 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 hersteloffensief voor korte, middellange en lange termijn mede in afstemming met GON en overig Zeeland uitvoeren. Economische agenda De Bevelanden uitvoeren waaronder het gezamenlijk bedrijventerreinenprogramma en gezamenlijke promotie.	2022 e.v.	Het loket is diverse malen onder de aandacht gebracht. De ondernemersbijeenkomst van 18 oktober heeft samen met de SWOT geleid tot een actielijst die nu met de branchevertegenwoordigers e.d. besproken gaat worden teneinde de onderwerpen die aangepakt worden te bepalen. Het Bevelands bedrijventerreinenprogramma heeft onder voorwaarden instemming van de Provincie verkregen en er wordt nu uitgevoerd.
		Jaarlijks Bedrijven bezoeken Bedrijven organiseren.	2022 (jaarlijks)	De ondernemersavond was een succes.
		Instandhouding Platform Economie en Toerisme. Samen met Platform uitvoering geven aan de uitvoeringsagenda.	2022 e.v.	Het Platform is de laatste jaren niet heel productief geweest en de portefeuillehouders economie en toerisme kijken samen met de deelnemers naar een andere vorm, obv de input vanuit de SWOT en ondernemersavond. Dit laat onverlet dat we volop bezig zijn geweest met versterking van toeristische marketing en economische

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
				versterking. Een rapportage hierover volgt binnenkort.
	Waar nodig revitalisering bestaande bedrijventerreinen. Ontwikkelen beperkte uitbreiding bedrijventerreinen.	In 2021 is een Bevelands bedrijventerreinenbeleid opgesteld waarin, naast uitbreiding, ook wordt ingestoken op de kwaliteit van de bestaande bedrijventerreinen. In 2022 wordt gestart met de uitvoering van dit programma.	2022 e.v.	Er is volop aandacht geweest voor de kwaliteit van de bedrijventerreinen, zeker ook met het oog op duurzaamheid. Dit krijgt nu een vervolg, in samenwerking met Provincie en andere partijen.
Bevorderen van werkgelegenheid.	Zorgen voor heldere communicatie en voorlichting.	In 2021 is gewerkt aan een hersteloffensief inzake corona. Dit ter ondersteuning van onze ondernemers en bevordering van de werkgelegenheid. Ondernemers zijn hier nauw bij betrokken.	2022 e.v.	Naast corona is ook energiearmoede een belangrijk gegeven geworden. We hebben een goede communicatie met onze ondernemers hierover opgestart teneinde hen optimaal te faciliteren.
Bevorderen van voldoende personeelsaanbod en huisvesting daarvoor.	Beleid ontwikkelen voor huisvesting van arbeidsmigranten.	Uitvoering geven aan het in 2020 vastgesteld huisvestingsbeleid voor arbeidsmigranten (voor De Bevelanden). Hiertoe zijn locaties bepaald en zal samenwerking met initiatiefnemers plaatsvinden.	2022 e.v.	Er zijn diverse huisvestingslocaties bepaald. Deze zijn volop in ontwikkeling.
Bevorderen van een toekomstbestendige landbouw.	In nauw overleg met de sector beleid ontwikkelen gericht op de specifieke	Speerpunt samen met de ZLTO uitwerken in het kader van de economische	2022 e.v.	Zoetwaterbuffering heeft volop de aandacht gehad, evenals andere

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
	kansen en bedreigingen op Noord-Beveland.	agenda Noord-Beveland. Dit is in 2020 in gang gezet en wordt voortgezet, mede in samenwerking met Rusthoeve. Een van de projecten betreft zoetwaterbuffering.		duurzaamheidsvraagstukken.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	3.242.266	3.385.766	3.842.800	-457.034
Lasten	711.651	698.051	887.857	-189.806
Saldo	2.530.615	2.687.715	2.954.943	-267.228

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 onderwijsachterstand 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 onderwijsachterstandenbeleid. 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 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
Behoud kwalitatief goed en bereikbaar primair onderwijs en opvangvoorzieningen binnen onze gemeente.	Samen met Albero, 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.	In 2021 is de nieuwe Jeugd- en Onderwijsvisie vastgesteld. Deze is tot stand gekomen in samenwerking met verschillende ketenpartners. De uitvoering van plannen voor het onderwijs zullen de komende jaren getoetst worden aan de nieuwe visie.	2022	De jeugd- en onderwijsvisie is in december 2021 vastgesteld door de gemeenteraad, momenteel wordt hier uitvoering aan gegeven.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	99.200	77.760	63.528	14.232
Lasten	399.826	401.411	388.787	12.624
Saldo	-300.626	-323.651	-325.259	1.608

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 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 de 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.
- Nota sport- en beweegbeleid 2020 – 2023.

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 wordt op basis van onderzoek naar de kwaliteit van verblijfsrecreatie gezocht naar mogelijkheden om tot kwaliteitsverbetering te komen; op Noord-Beveland wordt een pilot gedraaid in een van de recreatieparken waar de openbare ruimte van de gemeente is maar het is lastig de individuele woningeigenaren te bereiken.
- 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; dit mede in samenwerking met ondernemers en door het verdwijnen van VVV Zeeland.
- Het gastheerschap dat voorheen door VVV Zeeland werd verricht dienen we nu zelf handen en voeten te geven.
- De aandacht voor schone, veilige stranden met een hoog voorzieningenniveau neemt nog steeds toe.
- Er wordt een integrale visie voor het Banjaardgebied vastgesteld.
- 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 op de gebieden van wonen, werken en recreëren wordt door de oprichting van een Zeeuwse marketing organisatie handen en voeten gegeven.
- 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 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 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, weer oppakken en zo nodig afronden in 2022 en hieraan uitvoering geven.	2022 e.v.	De cultuurnota is in 2022 vastgesteld en de uitvoering is opgepakt. Er is een cultuurnetwerk opgezet.
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.	2022 e.v.	Er zijn veel bijeenkomsten bijgewoond en activiteiten geweest.
		Noord-Bevelands DNA hierbij in acht nemen.	2022 e.v.	Dit gegeven is te allen tijde in acht genomen.
		Zeeuwse verhaallijnen vertalen naar Noord-Bevelandse verhalen, in samenwerking met het TUA en de overige Bevelandse gemeenten.	2022 e.v.	Er is een Europese subsidieaanvraag gedaan vanuit De Bevelanden. Van daaruit zijn projecten in voorbereiding waarbij de cultuurnota leidend is.
		Hier routes en dergelijke aan koppelen.	2022 e.v.	Er zijn in 2022 nog geen routes ontwikkeld omdat dit volgend is op voorgaande punt.
Noord-Beveland ondersteunt evenementen.	Eindeloos Eiland Festival.	Daar waar mogelijk faciliteren en subsidiëren.	2022 e.v.	Het Eindeloos Eiland Festival heeft weer plaatsgevonden en hier is de pilot uitgevoerd.
Ondersteunen recreatie sector met als doelstelling: minimaal behoud van 25% werkgelegenheid; het ondersteunen van het	Samen met ondernemers, Recron en andere betrokken belangenorganisaties werken aan behoud en doorontwikkeling kwaliteit	Innovatieve plannen ondersteunen met een voucher	2022 e.v.	De vouchers zijn vanwege omstandigheden bij de ondernemers niet benut. Inmiddels zijn er bij Impuls andere voucherregelingen.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
innoveren van de sector.	met specifieke aandacht voor innovatie.	Uitvoeren programma met Platform Economie en toerisme vanuit Economische visie.	2022 e.v.	Het programma is in 2022 tegen het licht gehouden. Dit zal leiden tot aanpassingen voor 2023 e.v.
	Samenwerking in regio en met provincie.	Samenwerken met TUA-partijen en andere Bevelandse gemeenten, zeker ook vanuit hersteloffensief corona.	2022 e.v.	In 2022 is er een concept actieagenda opgesteld. Deze is nog niet vastgesteld.
	Verbindingen leggen tussen verschillende sectoren zoals zorg en toerisme.	Inspanningen zorgtoerisme continueren.	2022 e.v.	In 2022 zijn er geen nieuwe projecten op het gebied van zorgtoerisme geweest. Wel is gezocht naar de beste wijze van verbinding, gericht op brede welvaart.
	Evenals andere Bevelanden integraliteit wonen, werken, recreëren bewaken.	Meer integrale aanpak wonen, werken en recreëren is ingezet, mede met oog op promotie.	2022 e.v.	Er is gewerkt aan de opzet van de regioportal maar deze is nog niet gereed.
	Meehelpen aan totstandkoming regiovisie voor De Bevelanden ter input voor Zeeuwse Omgevingsvisie 2021	Regiovisie is in 2021 vastgesteld. Nu werken aan uitvoering.	2022 e.v.	In 2022 is er hard gewerkt binnen de Bevelandse actielijnen, waarbij de actielijn Beleef de Bevelanden zeer succesvol bleek.
		Uitvoeren integrale gebiedsvisie	2022 e.v.	In 2022 zijn er onderhandelingen geweest met

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
		Banjaardgebied.		het waterschap en Staatsbosbeheer. Is het slufferproject verder uitgewerkt en de maatregelen bezien die binnenkort uitgevoerd gaan worden.
		Uitvoeren jaarlijks op te stellen werkboek Platform Economie en Toerisme vanuit uitvoeringsagenda Economische visie en rekening houdend met gevolgen corona.	2022 e.v.	Vanwege corona en energiearmoede heeft er in 2022 een herbezinning plaatsgevonden.
		Uitvoering project Bloemrijk Noord-Beveland.	2022 e.v.	Het project is in 2022 ook weer uitgevoerd.
		Project gezondheidstoerisme indien bestuurlijk akkoord voortzetten.	2022 e.v.	Er is vanuit de Bevelanden geen actie geweest op dit onderwerp, dat binnen de actielijn gezond leven zal worden ingebed.
		Gezonde voeding afronden tenzij verdere uitstel vanwege coronacrisis.	2022 e.v.	Afgerond en afgerekend.
		Streekproducten beter vermarkten.	2022 e.v.	Dit is ingebed in de actielijn Beleef de Bevelanden. Ook hebben wij voor Noord-Beveland een marketingstrategie laten opstellen waar dit in aan bod komt. Deze is nog in de conceptfase.
		Uitvoering geven aan project Vitaliteit verblijfsrecreatie	2022 e.v.	De pilot Deltona is grotendeels afgerond en er volgt nu een

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
		d.m.v. pilot Deltona.		uitvoeringsprogramma.
		Uitvoering geven aan stimuleringsprogramma gezondheidstoerisme indien besloten tot verlenging.	2022 e.v.	Zie boven.
		Uitvoering geven aan gezamenlijk marketing- en promotieplan. En handen en voeten geven aan lokaal toeristisch gastheerschap en promotie.	2022 e.v.	De gezamenlijke marketingstrategie voor de Bevelanden is opgeleverd en deze krijgt borging in de actielijn Beleef de Bevelanden. Noord-Bevelandse marketingstrategie in concept gereed. Er is een onderzoek opgestart naar hoe het lokaal gastheerschap verder te borgen.
		Met Veerse Meer gemeenten is een gezamenlijke gebiedsvisie ontwikkeld. Met onderdelen aan de slag.	2022 e.v.	Door belemmeringen in "aandachtsgebieden" proces in impasse. Marginaal voortgang geboekt. Onderzoek loopt naar herfinanciering van openbare voorzieningen en waterkwaliteit.
		Veerse Meer Convenant op initiatief van WSS vernieuwen / verbreden.	2022	Door vertragingen uit Gebiedsvisie VM marginaal voortgang geboekt. Er is meer geld nodig voor hogere kwaliteit en om inhaalslag te maken. Proces loopt moeizaam.
		Blijven ijveren bij Rijk, samen met andere strandgemeenten, voor economische suppletie en	2022 e.v.	Gesprekken en onderzoeken met RWS lopen om recreatieve suppletie aan hun veiligheid suppletie te binden. Vooralsnog

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
		zoeken naar oplossingen.		geen sprake van substantiele verruiming van het budget voor externe bronnen. EU-onderzoek met universiteiten gestart, doel: duurzame structurele alternatieven. Stikstofdossier klemt recreatief suppleren.
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 vastgesteld door de gemeenteraad. Er wordt gewerkt aan de implementatie hiervan.	2022 e.v.	In 2022 is uitvoering gegeven aan het uitvoeringsplan van de nota sport- en bewegen. Zo is de MQ scan op de basisscholen uitgevoerd. Daarnaast is de Zeeuwse Leefstijlroute gestart. Bij het organiseren van activiteiten is er samenwerking tussen jongerenwerk, sportverenigingen en combinatiefunctionaris.
Impuls behoud erfgoed.	Vergroten kennis over erfgoed en de geschiedenis van Noord-Beveland. Stimuleren van publieke betrokkenheid	Continuering Archeologiebeleid.	2022 e.v.	De samenwerking met de Bevelandse gemeenten en Tholen binnen het Oosterschelderegio Archeologisch Samenwerkingsverband (OAS) en met Erfgoed Zeeland is voor de periode 2022-2024 voortgezet. Het archeologiebeleid is nog actueel.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
		Onderzoek naar de geschiedenis van Noord-Beveland en daarover boek publiceren.	2021/2022	Dr. Arie van Steensel heeft het onderzoeksrapport in juni 2022 opgeleverd. De publieksversie van dit rapport is verwerkt in het boek van Kick Uitgevers over Noord-Beveland dat gepubliceerd is in het najaar van 2022. Momenteel wordt nog onderzocht of het volledige onderzoeksrapport van Arie van Steensel digitaal kan worden gepubliceerd.
		Publieksactiviteiten organiseren o.a. exposities, lezingen, betrekken scholen en symposium.	2022 ev.	In 2022 zijn er geen publieksactiviteiten op Noord-Beveland georganiseerd vanwege corona en capaciteitstekort.
	Erfgoedwaarden betrekken bij ruimtelijke ontwikkeling en toerisme en recreatie.	Kerkenvisie afronden en uitvoering ter hand nemen. Erfgoed is opgenomen in de omgevingsvisie. Start maken met opzet aanwijzing gemeentelijke monumenten.	2022 ev.	De concept-Kerkenvisie is in december 2022 gepresenteerd aan de Raad en in een bijeenkomst met de kerken en particuliere eigenaren van kerkgebouwen. Vaststelling is in april 2023 voorzien. Er is een start gemaakt met het ontwikkelen van toeristische erfgoedverhaallijnen voor de Bevelanden. Gestart is met een Plan van Aanpak voor een erfgoedprogramma.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	369.368	456.967	435.351	21.616
Lasten	1.780.871	2.013.667	1.923.292	90.375
Saldo	-1.411.503	-1.556.700	-1.487.940	-68.760

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 in stand houden van het huidige voorzieningenniveau geldt dat zeker ook 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-Dekje 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 maaltijddistributie;
- 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.

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 Oostenschelderegio 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 versoerd, 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 (openeinderegeling). 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 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 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 netwerkavonden, 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 2022 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.
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. 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 deze thema's aan bod	Jaarlijks 2022 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 is weer opgestart. Zo zijn er weer open tafels georganiseerd.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
		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.	2022	<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>In najaar 2022 is het beleid voor de energietoeslag verruimd. Het bedrag is opgehoogd naar € 1.300,- per huishouden. De doelgroep is uitgebreid door verhoging van de inkomensgrens van 120% naar 130%. Cliënten met de MSNP- of WSNP-traject komen ook in aanmerking voor de toeslag en studenten worden niet langer uitgesloten. Op 31-12-2022 zijn 214 aanvragen toegekend. Het kan zijn dat dit nog hoger wordt omdat er nog aanvragen ingediend kunnen worden tot 1-4-2023.</p> <p>Op vier, via de gemeente beschikbaar gestelde, opvanglocaties en bij elf particuliere locaties zijn Oekraïense vluchtelingen gehuisvest.</p>

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
				<p>In 2022 evalueerden we de uitvoering van Vroegsignalering en brachten we advies uit over de uitvoering vanaf 2023. De evaluatie leidde tot de aanbeveling om de formatie uit te breiden waardoor GR de Bevelanden het toegenomen aantal signalen van betalingsachterstanden tijdig kan oppakken. Deze – deels tijdelijke – formatie-uitbreiding is inmiddels gerealiseerd.</p> <p>In 2022 zijn 3 zelfstandig ondernemers geholpen met problematische schulden en aangemeld voor een schuldtraject. Het Platform Armoede en Schulden is 3 keer bij elkaar gekomen in 2022 met diverse afspraken als uitkomst van de overleggen. Het Platform wordt voortgezet in 2023.</p> <p>Op 17 oktober 2022 vond de eerste Bevelandse Netwerkbijeenkomst Armoede & Schulden plaats voor professionals en vrijwilligers in het Sociaal Domein.</p>

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
Noord-Beveland draagt bij aan de gezondheid van haar inwoners.	Uitvoering van het huidige regionale kader gezondheidsbeleid Oosterschelderegio. De speerpunten hierbij zijn: Preventie genotmiddelen, Gezond Gewicht en Betere mentale gezondheid en minder psychosociale problematiek. De Vitale Revolutie maakt hier ook onderdeel van uit.	Het regionale kader gezondheidsbeleid zal in 2022 worden vastgesteld en de speerpunten uit dit kader vormen de grondslag voor het uitvoeren van activiteiten op dit gebied.	2022	Het regionaal kader voor gezondheidsbeleid is in februari 2022 door de gemeenteraad vastgesteld. Momenteel wordt er hier uitvoering aan gegeven.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	1.969.713	2.448.116	3.017.769	-569.653
Lasten	8.972.508	9.199.223	9.006.686	192.537
Saldo	-7.002.795	-6.751.107	-5.988.917	-762.190

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
- 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen
- 6.3 Inkomensregelingen
- 6.4 WSW en beschut werk
- 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 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 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.	2022 e.v.	Project is door tijdgebrek vertraagd, oplevering vòòr start zwemseizoen 2023 operationeel
Opstellen duurzaamheidsagenda.	Jaarlijks kijken waar de prioriteiten liggen en evalueren.	Jaarlijkse koppeling en evaluatie met de raad en aan de hand daarvan actieplan opstellen.	2022 e.v.	We informeren de energiecommissie.
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 is reeds mogelijk gemaakt. De uitvoering zal verder plaatsvinden.	2022 e.v.	Landelijke doelen worden niet gehaald door lokale belemmeringen.
Verlagen van de kilo's huishoudelijke restafval per inwoner.	Herhaalde, stimulerende communicatie en voorlichting.	Voorlichting aan burger middels herhaalde publicaties.	2022 e.v.	Telkens in Peelande opgenomen.
		Nadenken over stimuleringsacties.	2022 ev.	Herhaaldelijk geplaatst in Peelande.
Het belang van goed scheiden van afval communiceren met de inwoners.	Duidelijke (toegankelijke), stimulerende communicatie en voorlichting.	Duidelijke communicatie in gemeentelijke publicaties met het oog op de VANG-doelstelling (Vermindering aantal kilo's huishoudelijk afval per inwoner). Onderzoek loopt.	2022 e.v.	Regelmatig herhalen we de voorlichting hierover.
		Aanjagen door (landelijke/regionale) acties.	2022 ev.	De ZRD stimuleert communicatie hierover door campagne-acties.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	2.581.325	2.728.925	2.780.108	-51.183
Lasten	3.333.696	3.596.806	3.387.027	209.779
Saldo	-752.371	-867.881	-606.920	-260.962

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 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 zoals nu gepland voor het jaar 2024. Op interactieve wijze zal een Omgevingsvisie worden opgesteld. Dit zal weer leiden tot input voor de Omgevingsvisie 2022 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 is in 2022 tegen het licht gehouden met het oog op de huidige economische en sociaal-maatschappelijke omstandigheden.

In al onze kernen streven we naar voldoende woningen, 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 of principeverzoek 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. Ook is er een koppeling gemaakt met de WOZ-administratie waardoor de gegevens op elkaar zijn afgestemd.

- 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 gemaakt 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.
- Voor het verbeteren van de kwaliteit van de woningen proberen we subsidie te verkrijgen via het Volkshuisvestingsfonds van het ministerie van BZK, dit wanneer er weer een mogelijkheid zal zijn voor het aanvragen van subsidies.
- Er is 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 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
Uitvoering van de omgevingswet.	Uitwerken en uitvoeren omgevingsvisie.	Omgevingsvisie in uitvoering nemen. Opzet maken voor omgevingsplan.	2022 ev.	Het raads puntenprogramma is nog niet vastgesteld in 2022.
	Vitaliteit verblijfsrecreatie.	Uitvoering geven aan in 2020 opgesteld plan voor vitale vakantieparken, d.m.v. pilot Deltona. Hier is in 2021 mee gestart.	2022 e.v.	De pilot is bijna in zijn geheel uitgevoerd in 2022 en heeft geleid tot een strategie voor de aanpak van dergelijke parken.
Bij ruimtelijke ontwikkeling de landschappelijke waarde voldoende aandacht geven.	Landschap creëren. Agrarisch landschap bewaken.	Uitwerken in aandachtsgebied Banjaard uit Kustvisie middels integrale gebiedsvisie.	2022 e.v.	De Banjaardvisie is in uitvoering genomen.
		Integraliteit bewaken samen met rode, groene en blauwe partners.	2022 e.v.	Integraliteit is t.a.v. in acht genomen.
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 is in 2021 geactualiseerd.	2022	Er heeft geen actualisatie van het grondbeleid plaatsgevonden, dit volgt later omdat er eerst meer duidelijkheid omtrent het Didam-arrest moest komen.
		Het grondprijnsbeleid is tegen het licht gehouden en geactualiseerd in 2020. De grondprijzen worden jaarlijks volgens de gekozen methodiek aangepast.	2022 ev.	Er is alleen een ongewijzigde versie ter vaststelling aangeboden.
Verduurzaming bestaande woningvoorraad.	Subsidieregeling verbreden op basis van klimaatbeleid	Subsidies voor verduurzamen woningen voortzetten. Aanvraag om subsidie voor	2020-2024	Er zijn in 2022 242 aanvragen om subsidie ingediend voor het verduurzamen van woningen. Er is een bedrag van € 122.000

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
		Volkshuisvestingsfonds van ministerie BZK indienen, indien hiervoor een mogelijkheid is.		uitgekeerd. Het plaatsen van zonnepanelen is de maatregel die het vaakst is getroffen.
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	Er zijn in Bevelands verband afspraken gemaakt omtrent de plaatsing van tiny houses.
		Startersleningen voortzetten.	2020-2024	De startersleningen zijn voortgezet.
Woonmogelijkheden in alle kernen behouden.	Nieuwbouw in alle kernen	In de bestemmingsplannen mogelijkheden opnemen voor nieuwbouw.	2020-2024	Er zijn meerdere bestemmingsplannen in voorbereiding voor woningbouwlocaties.
		Op de woningbouwplanningslijst woningen in alle kernen opnemen.	2020-2024	Er zijn in de planmonitor en in de Woondeal Zeeland plannen voor woningbouw opgenomen in alle kernen.
De huurwoningen verduurzamen, levensloopbestendig maken en betaalbaar houden.	Nieuwe meerjarige prestatieafspraken met Beveland Wonen.	Overleg is opgestart in 2021, welke voortgezet wordt in 2022, in het kader van versnelling van de oplossing van de problemen op de woningmarkt.	2022 ev.	In de prestatie afspraken met de corporatie en op de uitvoeringslijsten zijn er afspraken gemaakt omtrent verduurzaming, energiebesparing en betaalbaarheid. De corporatie heeft ook steunbetuiging ondertekend omtrent de Woondeal Zeeland.
		Afspraken maken over beschikbaarheid huurwoningen voor alle doelgroepen.	2020-2024 Jaarlijks evaluatie en monitoring	De corporatie heeft ook steunbetuiging ondertekend omtrent de Woondeal Zeeland. Betaalbaarheid en sociale huur

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we doen in 2022?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2022 reeds bereikt?
				is een speerpunt.
Verbeteren van het straatbeeld en de kwaliteit van bestaande woningen en schuren.	Dorpsvernieuwingsplannen uitvoeren voor verbetering kwaliteit.	Afspraken maken over kwaliteit en duurzaamheid huurwoningen.	2020-2024 Jaarlijks evaluatie en monitoring	In de prestatie afspraken met de corporatie en op de uitvoeringslijsten zijn er afspraken gemaakt omtrent verduurzaming en energiebesparing
		Subsidieregeling dorpsvernieuwing oude dorpskernen voortzetten.	2020-2024 Jaarlijks evaluatie	Er is een nieuwe subsidieregeling opgesteld voor dorpsvernieuwing. Deze is in uitvoering.
		Subsidieregeling opknappen schuren voortzetten.	2020-2024 Jaarlijks evaluatie	Deze regeling is voortgezet. Er zijn 5 aanvragen ingediend in 2022.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	2.081.424	2.186.424	2.813.448	-627.024
Lasten	2.975.639	3.064.289	3.501.392	-437.103
Saldo	-894.215	-877.865	-687.945	-189.920

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	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	3.016.500	2.768.500	2.817.731
Algemene uitkering	13.873.943	15.843.043	16.069.641
Dividend	7.000	820.000	827.693
Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	-512.693	-1.682.235	158.985
Totaal	16.384.750	17.749.308	19.874.049

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 2021. Door middel van een begrotingswijziging is de septembercirculaire 2022 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 2021 hebben de aandeelhouders van de BNG bank een dividenduitkering van € 127 miljoen tegemoet kunnen zien. Het aandeel van de gemeente Noord-Beveland in de dividenduitkering komt uit op € 14.865. Dit is verantwoord in het boekjaar 2022.

De gemeente bezit 135 van de 15.280 aandelen PZEM N.V. Conform de winstverdeling van € 92 miljoen over 2021 heeft Noord-Beveland een dividend van € 812.827 ontvangen.

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 2022 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 2022 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	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.
Overhead	-4.494.342	-4.666.249	-4.785.306

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	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	-147.397

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.

De in augustus 2022 ontvangen aanslag over 2021 is in het jaar 2022 geboekt. Dit betreft € 75.870 en € 1.652 heffingsrente.

Daarnaast is over 2022 een voorlopige aanslag Vpb ontvangen van € 23.250. Op basis van de voorlopige jaarrekeningcijfers is het belastbaar bedrag voor 2022 door een fiscaal adviseur berekend op € 436.259. De totale Vpb last voor 2022 wordt dan € 69.895, zodat in de jaarrekening ook een nog te betalen bedrag van € 46.645 is opgenomen.

2.1.13 Overzicht onvoorzien

Gebruik onvoorzien	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.
Onvoorzien	-520.868	-1.268.801	0
Totaal onvoorzien	-520.868	-1.268.801	0

In de programmabegroting 2022-2025 bedroeg de raming voor onvoorzien € 520.868 (€ 403.846 onvoorzien structureel en € 117.260 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 € 1.268.801 (€ 2.600.755 onvoorzien structureel en -/ € 1.331.954 onvoorzien incidenteel).

2.2 Paragrafen

2.2.1 Paragraaf lokale heffingen

Inleiding

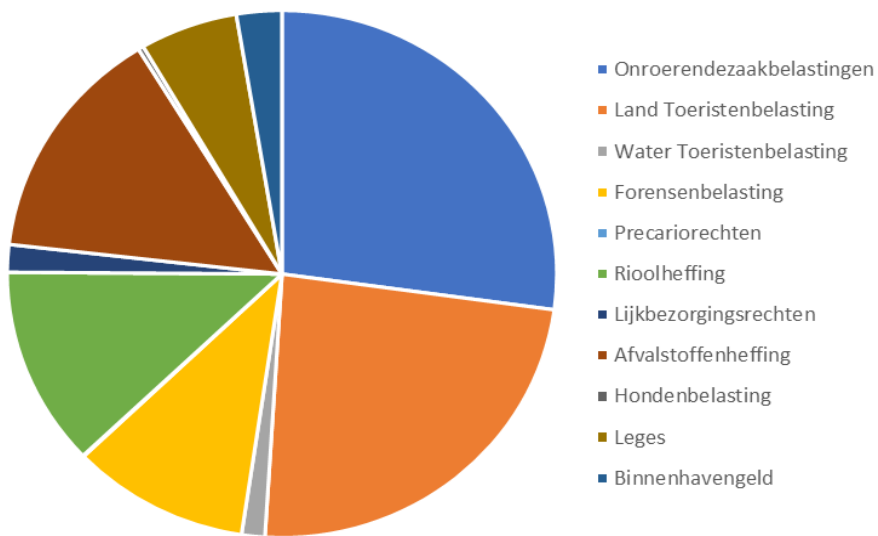
De gemeentelijke belastingen vormen een belangrijk deel van de inkomsten van de gemeente en een integraal onderdeel van het gemeentelijke beleid. Ze raken namelijk de burger heel direct in de portemonnee. Daarbij wil de burger waar voor zijn geld. In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de geraamde 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 2022	Werkelijk 2022
Onroerendezaakbelastingen	€	2.442.000	2.432.945
Land Toeristenbelasting	-	1.872.600	2.133.513
Water Toeristenbelasting	-	136.900	122.145
Forensenbelasting	-	939.000	938.730
Precariorechten	-	5.000	4.898
Rioolheffing	-	1.089.000	1.093.424
Lijkbezorgingsrechten	-	123.025	151.325
Afvalstoffenheffing	-	1.294.000	1.294.752
Hondenbelasting	-	30.000	28.402
Leges	-	390.000	515.896
Binnenhavengeld	-	207.000	238.791
Totaal		8.528.525	8.954.821

Verdeling opbrengsten belastingen 2022



Kostendekkendheid rioolheffing

In onderstaand overzicht is te zien dat de kostendekkendheid van de rioolheffing 86,32% bedraagt.

	2022
Kosten taakveld(en), incl. rente	2.894.479
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	133.000
Netto kosten taakveld	2.761.479
Toe te rekenen kosten	847.516
Overhead incl. rente	118.989
BTW	300.144
Totale kosten	1.266.650
Opbrengst heffingen	1.093.424
Dekkingspercentage	86,32%

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 (weggooien) 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 101,98% bedraagt.

	2022
Kosten taakveld(en), incl. rente	3.267.847
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	269.068
Netto kosten taakveld	2.998.779
Toe te rekenen kosten	1.074.843
Overhead incl. rente	62.078
BTW	132.683
Totale kosten	1.269.604
Opbrengst heffingen	1.294.752
Dekkingspercentage	101,98%

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 2021-2022 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	2021	2022
Onroerend-zaakbelasting	234,00	214,00
Afvalstoffenheffing	284,00	284,00
Rioolheffing	197,50	197,50
Totaal	715,50	695,50

Dat betekent dat de lokale lastendruk (gemeentelijke belastingen) voor een eigenaar en gebruiker met 2,8% is afgenomen.

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

Belastingen	2021	2022
Afvalstoffenheffing	284,00	284,00
Rioolheffing	197,50	197,50
Totaal	481,50	481,50

De lokale lastendruk (gemeentelijke belastingen) voor de huurder van een woning is gelijk gebleven.

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 kwijschelding. Ook wordt onderzocht welke gemeenten de hoogste en laagste woonlasten hebben.

Uit de Atlas lokale lasten 2022 blijkt dat de woonlasten voor meerpersoonshuishoudens in de gemeente Noord-Beveland € 790 per jaar bedragen. Hiermee komt de gemeente Noord-Beveland op plaats 38 van goedkoopste gemeenten in Nederland (totaal aantal gemeenten in 2022 bedraagt 342). De gemeente Rijssen-Holten is de goedkoopste gemeente van Nederland, met een woonlast van € 667. De gemeente Bloemendaal scoort het hoogst met € 1.736.

Vergelijking regionaal

Uit de Atlas lokale lasten 2022 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 derde plaats.

De gemeentelijke belastingdruk voor een standaard gezinshuishouden bedraagt in onze gemeente in 2022 € 790. Dit betreft dan OZB + rioolbelasting (afvoerrecht) + afvalstoffenheffing. Het gemiddelde van de provincie Zeeland ligt voor deze belastingen (inclusief kortingen) volgens de Atlas lokale heffingen 2022 op € 885.

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.				
	2022	2021	2020	2019	2018
Veere	781	728	672	644	617
Tholen	792	736	715	697	691
Noord-Beveland	790	747	719	706	676
Goes	907	767	730	692	717
Terneuzen	901	785	755	734	725
Sluis	849	796	769	752	730
Kapelle	871	819	782	755	757
Borsele	925	827	784	736	721
Reimerswaal	874	837	820	807	794
Hulst	916	849	817	797	765
Vlissingen	946	855	890	876	833
Middelburg	949	860	761	717	671
Schouwen-Duiveland	1.001	941	898	874	856
Gemiddelden	885	811	787	762	743

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 € 750.000. 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%

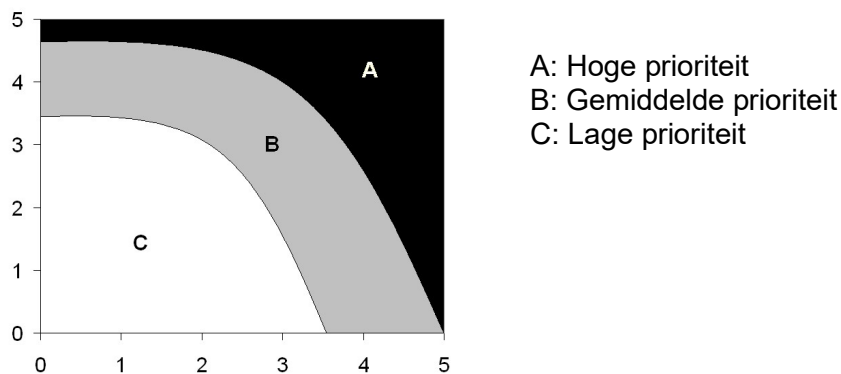
Met het genoemde percentage wordt het aangegeven risicobedrag vermenigvuldigd. Met het totaal van de berekening van de gebeurtenissen wordt met behulp van een waarschijnlijkheidspercentage van 80%, het uiteindelijke risicobedrag berekend. Dit bedrag wordt gebruikt voor de berekening van de weerstandscapaciteit 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 2022 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 jaarrekening 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 2022 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".

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

Top 10 hoogste risico's							
Risico	Kans	Gevolg	Risico	Incidenteel	Invoed	structureel	Invoed
1. Algemene uitkering gemeente fonds	5,0	5	25	€ -	0,00%	€ 450.000,00	16,74%
<p>Door het grillige verloop van het beleid van het Rijk met betrekking tot de uitkering uit het gemeentefonds en de herverdeling van het gemeentefonds waarmee in 2020 een aanvang wordt gemaakt blijft de uitkering moeilijk in te schatten.</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>Monitoring van ontwikkeling binnen het Gemeentefonds om snel te kunnen bijsturen. De gemeente heeft nauwelijks invloed op de hoogte van de Algemene Uitkering, omdat deze wordt berekend middels demografische gegevens waar de gemeente geen invloed op heeft.</p>							
2. Impact pandemie zoals het Coronavirus	5,0	5	25	€ 450.000,00	21,49%	€ -	0,00%
<p>Door de uitbraak van een pandemie kunnen alle organisaties (en medewerkers) getroffen worden. Uitvoering van schadelast beperkende maatregelen en uitvoering van extra maatregelen opgelegd door het Rijk kunnen een aanzienlijke impact hebben.</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>Door de maatregelen die het Rijk oplegt goed na te leven en te handhaven worden zoveel als mogelijk de risico's beperkt. Echter de extra kosten die hiermee gemoeid zijn en de derving van o.a. toeristenbelasting zullen een grote impact blijven houden op de financiële huishouding van de gemeente Noord-Beveland.</p>							
3. Cybercrime / IT omgeving	5,0	5	25	€ 450.000,00	21,49%	€ -	0,00%
<p>Gemeente Noord-Beveland maakt gebruik van een IT-omgeving welke reguliere risico's en kwetsbaarheden bevat. Daarnaast zijn er een aantal gebeurtenissen en relevantie ontwikkelingen die vragen om meer bewustwording, actie en daadkracht ter verkrijging van meer zekerheid met betrekking tot de IT-omgeving.</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>Uitvoeren van een externe IT audit waarmee risico's kunnen worden geïdentificeerd en daarna gemitigeerd. Hier zal op korte termijn meer duidelijkheid over komen.</p>							
4. Meldplicht datalekken	3,0	5	15	€ 415.000,00	19,82%	€ -	0,00%
<p>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 verwijfbare 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 waarover het gaat niet door derden zijn ingezien.</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>Bewustwording vergroten bij medewerkers</p>							
5. Herverdeling gemeentefonds	5,0	5	25	€ -	0,00%	€ 391.500,00	14,57%
<p>In 2021 zal de aangekondigde herverdeling van het gemeentefonds plaatsvinden. Hoewel de uitkomsten nog niet bekend zijn wordt al wel aangegeven dat de kleinere gemeenten lagere bijdragen zullen ontvangen uit het gemeentefonds.</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>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.</p>							
6. Woonplaatsbeginsel	1,0	5	5	€ -	0,00%	€ 360.000,00	13,39%
<p>Het woonplaatsbeginsel in de Jeugdwet regelt sinds 2015 welke gemeente financieel verantwoordelijk is voor de jeugdhulp. Per in januari 2022 gaat dit veranderen. In het huidige woonplaatsbeginsel wordt er gekeken naar woonplaats van het gezag. Vanaf 1 januari 2022 blijft de gemeente waar de jeugdige staat ingeschreven financieel verantwoordelijk.</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>De gemeente heeft geen of nauwelijks invloed op de hoogte van de financiële gevolgen van de jeugdhulp omdat deze wordt berekend middels demografische gegevens.</p>							
7. Hogere bijdrage GR's	5,0	5	25	€ -	0,00%	€ 270.000,00	10,05%
<p>De VRZ, de Bevelanden, Betho, RUD en GGD zijn ondergebracht in een gemeenschappelijke regeling. De kosten van de uitvoering worden middels een verdeelsleutel onder de deelnemers verdeeld. Als de sleutel van de uitvoeringskosten wijzigt dan heeft dit invloed op de huidige uitvoeringsbudgetten.</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>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 besturen van de GR's welke uiteindelijk over <i>de besluiten besluiten nemen</i></p>							
8. Overheveling taken Rijk naar gemeente	4,0	5	20	€ -	0,00%	€ 175.000,00	6,51%
<p>Met regelmaat worden taken door het Rijk overgeheveld naar lagere overheden waarbij het risico aanwezig is dat de daarbij behorende vergoedingen vanuit het Rijk niet voldoende zijn om de kosten te dekken.</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>Tijdig signaleren dat deze problematiek ontstaat en rapporteren aan het college met bijbehorende voorstellen hoe deze extra kosten gedekt kunnen worden.</p>							
9. Tekorten door opgevoerd regelingen (P-wet, etc)	4,0	5	20	€ -	0,00%	€ 175.000,00	6,51%
<p>Er is herstel zichtbaar. Daarnaast ondervinden we inmiddels wel effect op de instroom door het feit dat inwoners de maximale WW periode hebben bereikt en nu aangewezen zijn op bijstand (P-wet). Dit resulteert in een toename van het uitkeringsbestand P-wet terwijl de uitstroom WW toch wat achterblijft bij de economische verwachting. Los daarvan dient rekening te worden gehouden met een korting op het budget P-wet/inkomensdeel. Dit betekent voor de gemeente een financieel risico!</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>Tijdig signaleren dat deze problematiek ontstaat en rapporteren aan het college met bijbehorende voorstellen hoe deze extra kosten gedekt kunnen worden.</p>							
10. Klimaatakkoord	3,0	5	15	€ -	0,00%	€ 125.000,00	4,65%
<p>Gemeenten, provincies en waterschappen hebben voor de uitvoering van het Klimaatakkoord de komende drie jaar 1,8 miljard euro nodig. Hiervan komt het leeuwendeel voor rekening van gemeenten. https://www.gemeente.nu/ruimte/milieu/energie/uitvoeringslasten-klimaatakkoord-vooral-op-bordje-gemeenten/</p> <p>Risico verminderen door:</p> <p>Berichtgeving over maatregelen op de voet volgen zodat tijdig de begroting aangepast kan worden aan de te nemen maatregelen.</p>							
Overige risico's				€ 779.200,00	37,21%	€ 741.200,00	27,58%
<p>Deze risico's hebben een lager risico en hebben een lagere impact omdat het om een verspreiding gaat van diverse kleinere risico's.</p>							
				€ 2.094.200	100,00%	€ 2.687.700	100,00%
				80%		80%	
				€ 1.675.360		€ 2.150.160	

Toelichting

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen worden de structurele risico's vermenigvuldigd met een factor 2½. De uitkomst hiervan bedraagt dan € 6.719.250 (2,5 * € 2.687.700). De uitkomst van de benodigde weerstandscapaciteit voor de risico's met een incidenteel (€ 2.094.200) en een structureel (€ 6.719.250) karakter komt dan uit op € 8.813.450.

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. De risico's kleiner dan € 20.000,- zijn in dit overzicht buiten beschouwing gelaten.

Bedrag	5	$x > € 200.000$		1		1		5
	4	$€ 150.000 < x < € 200.000$					2	
	3	$€ 100.000 < x < € 150.000$				4		
	2	$€ 50.000 < x < € 100.000$	1		1	4	2	4
	1	$€ 20.000 < x < € 50.000$			1	2		3
			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 2022
Vrije aanwendbaar deel algemene reserve ultimo jaarrekening	€ 14.914.783
Benodigde middelen uitvoering Raadspuntenprogramma	€ 3.000.000
MFA Kats	€ 1.800.000
Beschikbare weerstandscapaciteit ultimo jaarrekening	€ 10.114.783

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 2022
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 10.114.783
Minus benodigde weerstandscapaciteit o.b.v. 80% zekerheid	
- Incidenteel, (€ 2.094.200 * 80%)	€ 1.675.360
- Structureel, (€ 6.719.250 * 80%)	€ 5.375.400
Totaal	€ 7.050.760

Voor het beoordelen van de ratio jaarrekening 2022 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 2022 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 2022	Verloop van de kengetallen		
	Jaarrekening 2021 (T-1) %	Begroting 2022 (T) %	Jaarrekening 2022 (T) %
Kengetallen:			
netto schuldquote	16,79	34,76	5,92
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	14,91	32,46	4,00
solvabiliteitsratio	56,29	48,84	61,15
structurele exploitatieruimte	8,23	1,41	10,56
grondexploitatie	4,00	2,54	-0,27
belastingcapaciteit	92,11	92,23	87,50

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 5,92% voor de Jaarrekening 2022.

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 2022 een solvabiliteit van 61,15% en dit kan dus als 'minst risico' 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 voor de jaarrekening 2022 10,56%.

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.

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 € 791,-. Het landelijk gemiddelde bedraagt € 904,- (dit betreft gegevens van het Coelo van het jaar 2022).

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. In 2023 wordt er een nieuw integraler beheersplan opgezet.

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 2022 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: Areaal wegen 2022

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 2022 lager uitgevallen dan begroot in Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat onder de post Wegen, straten en pleinen. Dit komt door een lagere afschrijving. 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 tekort van €2.310,- hoofdzakelijk vanwege gestegen brandstofkosten.

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 2023 wordt er een nieuw GRP afgerond. 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 2022 op gebied van riolering bijna 175,7 kilometer riool 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 2022

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

Type gemaal	Stuks
Hoofdgemalen	38
Minigemalen	205
Totaal	243

Tabel: Areaal gemalen 2022

Financiële consequentie

Het operationele rioleringsbudget voor 2022 was begroot op € 302.150,-. In dit bedrag is lopend onderhoud, rioolreiniging, energie kosten enzovoort ondergebracht, hierop was een klein overschot.

In totaal is op het Programma 8 Volksgezondheid en milieu onder de post Riolen en rioolgemalen een overschat. De lagere kosten zijn te herleiden in lagere rente- en afschrijvingskosten op de taakvelden. 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. In 2023 wordt een nieuw beleidsplan opgeleverd.

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

Tabel: Areaal OV 2022

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 de post openbare verlichting 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.

Op energie en reparatie is er door hogere energie kosten en meer reparaties meer uitgegeven dan begroot. In totaliteit is er echter in 2022 een overschot. De oorzaak van het overschot ligt in hoofdzaak bij de rente en afschrijving.

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 2022

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. De BOB activiteiten worden jaarlijks geëvalueerd.

Financiële consequentie

In 2022 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 2022

Het onderhoud van het groen vloeit voort uit het groenbeheersysteem in combinatie met groen- en boominspecties, ruimtelijke ontwikkelingen en reconstructies. Nieuwe ontwikkelingen zoals het verbod op chemische onkruidbestrijding leiden tot nieuwe ontwikkelingen in het onderhoud van de (groene) openbare ruimte. 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 2022 is er een klein overschot. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 6 Sport, cultuur en recreatie.
- Begraafplaatsen
In 2022 is een overschot ondanks een overschrijding op onderhoud door extra werk aan het dak van een van de huisjes. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 8 Volksgezondheid en milieu. In totaal is er een overschot door afschrijving en rente.
- Speelweiden
In 2022 is er een overschrijding van het onderhoud door extra reparaties na de inspectieronde.
De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 6 Sport, cultuur en recreatie.
- Sportvelden
In 2022 is een overschot ondanks een overschrijding van groot onderhoud naar aanleiding van een onderhoudsadvies. Het overschot is ontstaan door extra ontvangen SPUK subsidie en rente en afschrijving. De uitsplitsing van deze post 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 alsook duurzaamheid.

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 2022 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

2022 is afgesloten met een klein overschot omdat niet alle werkzaamheden zijn uitgevoerd in 2022 wegens drukte in aannemer portefeuilles.

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 2022 zijn de volgende accommodaties onderhouden

- Zwembad
In 2022 is er een overschot door de afwijking in rente. Wel waren er extra uitgaven door stormschade.
- In 2022 is bij de gymzaal Wissenkerke een overschot door afschrijvingen. Wel is er meer uitgegeven aan elektriciteit en nog een factuur uit 2021
- In 2022 is bij het gebouw in Kortgene is een overschot omdat de energie nog niet is gefactureerd.

- De gymzaal in Kamperland wordt gehuurd van Slagvast en sluit met een overschot omdat er een factuur niet meer in 2022 geboekt is.

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 2022 als volgt geraamd en uitgevoerd:

Dorpshuizen

Dorpshuis Wissenkerke een overschot door afschrijving en minder benodigd onderhoud.

Dorpshuis Colijnsplaat een overschot door afschrijving en minder benodigd onderhoud.

Dorpshuis Geersdijk een overschot wegens afschrijving en nog niet geboekte energie facturen.

Dorpshuis Kamperland een tekort door hogere huur en onkostenvergoeding en coronasteun.

Dorpshuis Kats sluitend

Oude leegstaande dorpshuis Kortgene een overschot wegens afschrijving

Diverse peuterspeelzalen

Jeugdsoos Kamperland een overschot door afschrijving minder rentelasten en minder benodigd onderhoud.

Scouting een overschot door afschrijving minder rentelasten en minder benodigd onderhoud.

Woningen en gebouwen

Onder andere het gemeentehuis en de gemeentelijke werkplaats alsook andere panden die in gemeentelijk bezit zijn vallen onder deze post.

Areaal uitbreiding

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

In 2022 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
- Felixkade 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 ondergebracht 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 € 4.600.000.000 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,	Stichting	EV € 683.180 (2021) VV € 495.080	€ 113.500

Verbonden partijen	Deelnemers	Rechtsvorm	Eigen en vreemd vermogen *	Resultaat (bijdrage gemeente)
	Zuid-Holland en Zeeland		(2021)	

Gemeenschappelijke Regelingen

Gemeenschappelijke Regelingen	Deelnemers	Rechtsvorm	Eigen en vreemd vermogen *	Resultaat 2022 / bijdrage gemeente 2022
Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (OLAZ)	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 551.638 VV € 12.812.920	Bijdrage: € 1.674 Resultaat: € 69.698
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD)	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 1.419.584 VV € 23.407.356 (2021)	Bijdrage: € 259.000 Resultaat: -/- € 3.737.762
Veiligheidsregio Zeeland	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 4.432.962 VV € 33.525.975 (2021)	Bijdrage: € 868.000 Resultaat: € 272.521
Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap De Betho	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal en Tholen	GR	EV € 11.102.000 VV € 3.577.000	Bijdrage: € 522.000 Resultaat: € 1.126.000
Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (SWVO)	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen	GR	EV € 2.089.839 VV € 7.824.790 (2021)	Bijdrage: € 1.982.000 Resultaat: € 1.162.904
Zeeuwse Muziekschool	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 280.204 VV € 1.189.454 (2021)	Bijdrage: € 87.000 Resultaat: -/- € 274.000
Regionaal Bureau Leerplicht/RMC Oosterschelderegio	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen	GR	EV € 0 VV € 66.225 (2021)	Bijdrage: € 16.000 Resultaat: € 31.602
Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking De Bevelanden	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland en Reimerswaal	GR	EV € 1.725.517 VV € 5.813.295	Bijdrage: € 1.307.722 Resultaat: € 802.063
Gemeenschappelijke Regeling Regionale uitvoeringsdienst Zeeland	Alle Zeeuwse gemeenten, provincie Zeeland en waterschap Scheldestromen	GR	EV € 1.075.644 VV € 4.291.691	Bijdrage: € 232.700 Resultaat: - € 932.000

* Betreft gegevens uit de diverse jaarrekeningen 2022 of 2021 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 2022 is als volgt:

Nr	Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
1	Vaste activa + voorraden (bouwgronden in exploitatie)	34.874.004	34.304.899
	<i>Gefinancierd met:</i>		
2	Reserves	27.020.913	23.072.465
3	Voorzieningen	2.634.380	2.582.647
4	Geldleningen	12.873.333	13.943.333
5	Financieringsmiddelen (totaal 2,3 en 4)	42.528.626	39.598.445
6	Financieringstekort (1-5)(-/- = overschot)	-7.654.622	-5.293.546

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 82% financiert met eigen middelen. Die verhouding was in 2021 circa 67%.

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 2022 bedraagt 1,02%.

Liquiditeitspositie

In 2022 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 2022 uit op € 2.438.000. In de volgende tabel wordt de voor 2022 geldende kasgeldlimiet afgezet tegen de ontwikkeling van de netto vlottende schuld.

Ontwikkeling kasgeldlimiet 2022	(x€ 1.000)
Kasgeldlimiet 8,5% van het begrotingstotaal	2.438
Gemiddelde netto vlottende schuld (+)/	
Gemiddeld overschot vlottende middelen (-):	
1 kwartaal 2022	-395
2 kwartaal 2022	-361
3 kwartaal 2022	-511
4 kwartaal 2022	-460

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 2022 niet overschreden.

Risicobeheer

De gemeente heeft in het kader van risicobeheer in 2022 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 2022 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			1,04	1,07
6.	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)			1,04	0,00
7.	Renterisico op vaste schuld (2+6)			1,04	0,00
Renterisiconorm					
8.	Stand van de primitieve begroting 2022			28,68	28,68
9.	Het bij ministeriele regeling vast te stellen percentage			20%	20%
10.	Renterisiconorm (8*9)			5,74	5,74
				0,00	
Toets rente risiconorm				0,00	
10.	Renterisiconorm			5,74	5,74
7.	Renterisico op vaste schuld			1,04	0,00
11.	Ruimte(+)/Overschrijding(-);(10-7)			4,70	5,74

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de gemeente in 2022 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

				2022
Schema rentetoerekening (renteomslag)				
Rentelasten lange financiering				€ 142.856
Rentelasten korte financiering				€ -
Rentebaten				€ -
<hr/>				
Totaal door te rekenen externe rente				€ 142.856
Rente grondexploitaties	0,4760% x	€ 1.410.673		€ 6.715
<hr/>				
Saldo door te rekenen externe rente				€ 136.141
Rente over eigen vermogen				€ -
Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	1,00% x	€ 1.069.166		€ 10.692
<hr/>				
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente				€ 146.833
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	1,00% x	€ 32.802.226		€ -328.022
<hr/>				
Renteresultaat op het taakveld treasury				€ 181.189
% afwijking				123,40%
Conclusie: Afwijking is > 25% tussen de werkelijke rentelasten en de voorgerecalculeerde rentelasten. Het is conform de BBV voorschriften verplicht om de renteomslag te hercalculeren				
<hr/>				
Boekwaarden vaste activa totaal				€ 34.212.899
Boekwaarden van investeringen met vaste rente				€ 1.410.673
Boekwaarden t.b.v. renteomslag				€ 32.802.226
<hr/>				
Renteomslagpercentage				0,4476%
Hercalculatie toegerekende rente	0,4476% x	€ 32.802.226		€ 146.833
<hr/>				
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 2022 het volgende:

	Emu-saldo:	2022
1	Expl.saldo v. toevoeging aan cg onttrekking uit reserves	3.216.583
2	Afschrijving ten laste van exploitatie	1.604.968
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	51.734
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-3.068.994
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	51.576
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	3.000
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-153.580
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	2.091.791
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	3.797.079

Het EMU tekort zal opgeteld worden bij alle EMU-saldo's van de decentrale overheden. Het totale EMU tekort van decentrale overheden mag voor 2022 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 boekjaar 2022 is het drempelbedrag voor het schatkistbankieren niet overschreden (zie hiervoor onderstaande bijlage).

De drempel voor het schatkistbankieren is 2 procent van het begrotingstotaal met een minimum van 1 miljoen euro.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2022					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	313	370	436	490
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	687	630	564	510
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	28.678			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	28.678			
(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 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	28.159	33.647	40.116	45.073
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	313	370	436	490

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. Eind 2022 is er vooruitlopend op de vaststelling van het raadspuntenprogramma al een concept strategisch communicatiebeleid opgesteld voor de periode 2023-2026.

Social intranet

Bevelandsbreed gebruiken we een social intranet waarbij er een grote rol ligt voor interactie. Dit intranet wordt continu geoptimaliseerd zodat het zo gebruiksvriendelijk mogelijk wordt ingezet.

Interne nieuwsbrief communicatie

Afdeling communicatie houdt het college via nieuwsbrieven op de hoogte van de bezigheden per maand, zodat men weet waar de afdeling (portefeuille-overstijgend) mee bezig is. Collegeleden krijgen tevens een overzicht van de persvragen.

Direct Duidelijk

In het najaar van 2022 hebben twintig ambtenaren meegedaan aan een training Helder Schrijven in het kader van Direct Duidelijk.

Interne evenementen

Het afscheid van de gemeentesecretaris heeft intern plaatsgevonden.

Bevelands communicatieoverleg

Om de zes weken vindt een communicatieoverleg plaats tussen de Bevelandse communicatieadviseurs over actuele onderwerpen.

Externe Communicatie

De inwoners zijn voor de gemeente de primaire doelgroep van externe communicatie. Het klassieke communicatiemodel kennis – houding – gedrag speelt een belangrijke rol. Als de inwoners 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 2022 op dezelfde manier voortgezet als de jaren ervoor. Ook plaatst de gemeente als extra service haar gemeentelijk nieuws in het Gele Krantje dat wordt uitgegeven door Quaeris Media. Daarnaast zijn er verschillende flyers en posters ontwikkeld.

Pers

In 2022 is de relatie met de pers goed geweest. Er is gestart met een wekelijks informeel pers half uurtje. De agendapunten van het collegeoverleg worden vooraf verstrekt zodat de journalisten actuele nieuwsberichten over de gemeente kunnen plaatsen.

Persberichten worden verstuurd indien nodig. Daarnaast wordt een representatielijst verstrekt met daarop de publieke optredens van de collegeleden. Er zijn 220 persvragen gesteld en afgehandeld.

Social media

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

Evenementen

De volgende evenementen heeft de afdeling communicatie georganiseerd:

- Een live debat via livestream voor de gemeenteraadsverkiezingen;
- Het afscheid van wethouder Slenter en wethouder Schenkelaars;
- In september vond Boerenontbijt plaats;
- In september heeft de gemeente deelgenomen aan de Banenbeurs in de Zeelandhallen.
- In het najaar van 2022 is een start gemaakt met de herdenking van de watersnoodramp.

Projectcommunicatie

-Er is met name in het begin van 2022 nog veel voorlichting geweest over corona, met de nadruk op vaccinaties.

-De oorlog in Oekraïne speelde eveneens een grote rol in onze communicatie.

-Daarnaast is er veel aandacht besteed aan de gemeenteraadsverkiezingen in maart.

-In januari 2022 is het Toetsingskader Participatie vastgesteld, hiervoor is per mei een participatieadviseur aangenomen die dit verder uitwerkt. De afdeling communicatie adviseert hierin mee vanuit communicatief oogpunt.

-Er is verder gewerkt aan het project Direct Duidelijk

-De afdeling is betrokken bij de communicatie over de Omgevingswet.

Daarnaast maakt de afdeling communicatie deel uit van veel andere projectgroepen Zeeuwsbreed zoals klimaatadaptatie, wmo en en mobiliteit.

Arbeidsmarktcommunicatie

Gezien de krappe arbeidsmarkt is arbeidsmarktcommunicatie steeds belangrijker.

Bevelandsbreed trekken we gezamenlijk op en onderhouden we de Werkenbijdebevelanden-website.

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

Het contentbeheer is in 2022 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 in samenwerking met GR de Bevelanden. 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 samenwerken aan nog aantrekkelijker samenleven 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 een belangrijk onderdeel van de financiële organisatie. Met name voor de juistheid van de gegevens. Daarnaast zal de wetgeving worden herzien. Vanaf het verslagjaar 2023 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 zaakstelsel).

Informatievoorziening en Automatisering

Het eindrapport i-Visie GR de Bevelanden is in 2022 opgeleverd en is een handvat en richtpunt voor de keuzes die gemaakt worden op ICT gebied. Hiermee borgen we de basisdoelstellingen, het juist en goed beheren van onze informatievoorziening en informatiebeveiliging.

Door het DB van GR de Bevelanden is een projectmanager aangesteld die zorgdraagt voor de uitvoering van de vier speerpunten:

- Versterken van het contact met onze klanten
- We werken aan een toekomstgerichte duurzame organisatie
- We werken datagedreven
- We investeren in digitale samenwerking

Met de inrichting van het Model Structuurplan kunnen we voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van de Archiefwet, en in het kader van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en de AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming), 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 op het vlak van informatiebeveiliging organisatiebreed 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 Omgevingswet, e-Depot, toekomstbestendig informatiebeheer en Digitale Agenda Gemeenten 2024.

Rechtmatigheid

De afgelopen maanden zijn de rechtmatigheid controles voor 2022 binnen de gemeente Noord-Beveland door Team Financiën afgerond.

In de eindrapportage rechtmatigheid 2022 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 2021 (en indien van toepassing eerdere jaren), gevolgd door het resumé van bevindingen 2022 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 2022 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 2022 en er worden aanbevelingen gedaan teneinde de rechtmatigheid beter te borgen in de organisatie.

De gecontroleerde onderdelen ten behoeve van de rechtmatigheid 2022 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 2023 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. 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 verantwoordingsgrens is op 2 % van de totale lasten bepaald.

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 2022. 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?".

In de Nota worden dus 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 in 2022 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 per 2022 vigerende Nota Grondbeleid bevat een samenvatting van de ruimtelijke visie en het beleid van de gemeente. De subtitel van deze grondbeleidsnota is 'Doeltreffend Grondbeleid'.

De kaders zijn als volgt vastgesteld:

- Het woningbouwbeleid is erop gericht de woningmarktontwikkelingen in de gemeente en de regio te volgen en hier flexibel op in te kunnen spelen.
- Versterking van de (bestaande) verscheidenheid en behoud van de basiskwaliteit in elke kern is richtinggevend. Wonen dient primair in de woonkernen plaats te vinden.
- Er wordt vooral ingezet op betaalbare woningen. De focus ligt op woningen voor ouderen en zorgwoningen en specifiek voor starters.
- In Noord-Beveland vindt in principe alleen uitbreiding van bestaande bedrijventerreinen plaats.
- De gemeente zet zich in voor verbetering van de (zomerse) doorstroming en verkeersveiligheid van de N256 en daarmee ook de bereikbaarheid. Daarnaast maakt de gemeente Noord-Beveland zich op voor verschillende (elektrische) vervoersvormen en daarmee een mogelijk andere inrichting van de infrastructuur en openbare ruimte.
- De energietransitiedoelstellingen worden in de gemeente Noord-Beveland meegenomen in integrale planvorming voor gebiedsontwikkelingen.
- De belangrijkste ambities zijn:
 - aandacht voor starters;
 - betaalbaarheid;
 - toepassen doelgroepenbeleid;
 - sturen op de verhouding grondgebonden woningen versus appartementen;
 - sturen op de verhouding koop versus huur;
 - sturen op levensloopbestendige woningen;
 - stimuleren doorstroming;
 - huisvesting in 'Tiny Houses';
 - jaarlijkse groei bewerkstelligen van inwonersaantal (in elke kern).
- De gemeente voert een situationeel grondbeleid om in te kunnen spelen op kansen in de markt onder de naam 'Doeltreffend grondbeleid'.

- Strategische verwervingen worden in elk geval ter besluitvorming aan de raad voorgelegd, indien de koopsom groter is dan € 0,5 mln of het risicoprofiel groter is dan € 0,25 mln.
- De gemeente acht de toepassing van de instrumenten van het voorkeursrecht en onteigening alleen noodzakelijk bij een zwaarwegd publiek belang.

Daarnaast zijn de kaders vastgelegd op het gebied van kostenverhaal, risicomangement en weerstandsvermogen, winst en verliesneming, fondsafdrachten en grondprijbeleid 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 2022:

<u>Kern</u>	<u>Project</u>	<u>Mogelijk aantal woningen</u>
Kamperland	Campervelden	8
Kamperland	Havenkanaal	8
Kamperland	Zorgresidence Ruitenplaat	0
Kamperland	Veerweg	0
Kamperland	Nieuwstraat	12
Kamperland	Oosthavendijk	4
Kamperland	Havenweg jachthaven	4
Kamperland	Uithaven	0
Wissenkerke	Akkerrand	10
Wissenkerke	Sportvelden	25
Wissenkerke	Dorpsweg/Ooststraat	4
Kortgene	Stadspolder	5
Kortgene	Beurtschipperstraat	22
Kortgene	Westdijk	0
Kortgene	Botterlaan	18
Colijnsplaat	Valkreek	0
Colijnsplaat	Havenplateau	0
Colijnsplaat	Ringweg	0
Kats	Kreekpad	5
Geersdijk	Sportvelden	0

De woningbouwplanningslijst 2022 per ultimo 2021 voorzag in de periode tot 2023 in de bouw van ca. 117 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 2022 zijn er 461 nieuwe woningen gebouwd, waarvan 100 in 2022. Het monitoren van de woningbouwplanning geeft een beter beeld wanneer dit over meerdere jaren wordt gezien. In 2013 tot en met 2022 stonden er 636 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.

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 begroeringen tot stand gekomen op basis van de gegevens zoals opgenomen in het actuele woningbouwprogramma, de door de raad vastgestelde Nota grondbeleid 2022. De toegepaste rente wordt bij de jaarrekening bijgesteld naar de daadwerkelijke verdisconteringsvoet.

	Verwacht resultaat	Voordelig/nadelig	Reeds genomen winst / verlies (-)	Einde expl. Per.
In exploitatie genomen bouwgronden:				
- Handelshaven fase 1	839.932	Voordelig	839.932	2022
- Wissenkerke, Zuid-Oost (Locatie van der Maas)	-216.343	Nadelig	-217.717	2024
- Wissenkerke, Sportvelden	687.481	Voordelig	393.500	2028
- Kamperland, bedrijventerrein Rip II	672.303	Voordelig	359.736	2025
- Kortgene, Stadspolder	1.078.080	Voordelig	873.000	2025
- Geersdijk, sportvelden	291.235	Voordelig	97.000	2024
- Kamperland, jachthaven	22.486	Voordelig	-	2026
- Voormalige terrein Zeelandnet	748.074	Voordelig	-	2030

De grondexploitatie Handelshaven fase 1 in Kamperland is in 2022 afgesloten. Er is reeds een winst genomen van € 828.000. Alle verkopen waren in 2021 al gerealiseerd, de grondexploitatie is nog één jaar open blijven staan vanwege eventueel nakomende kosten. Deze kosten zijn echter niet gemaakt. De totale winst komt dan uit op bijna € 840.000.

Voor de grondexploitatie Wissenkerke Zuid-Oost is in 2021 is een nieuwe concept overeenkomst opgemaakt met Zeeuwse Projectbouwmij 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 2024 plaats zal vinden. Op deze grondexploitatie is al eerder een verlies genomen van € 218.000. Na de laatste verkoop en nog wat laatste kosten in het gebied is de verwachting dat de grondexploitatie in 2024 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 2021 is er een tussentijdse winst genomen van € 393.500. De tussentijdse winstname in 2022 bedraagt € 55.000. De verwachting is dat de grondexploitatie sportvelden Wissenkerke in 2028 kan worden afgesloten met een winst van € 298.000. Na de (eerder) genomen tussentijdse winst is de verwachting dat de totale winst uitkomt op € 687.000.

Sinds 2017/2018 is de Aldi tijdelijk gevestigd op bedrijventerrein Rip II. Hiervoor heeft de Aldi huur betaald t/m het eerste kwartaal 2022. De Aldi heeft in 2021 de grond op het bedrijventerrein Rip II afgenomen. Eerder werd op deze grondexploitatie een winst genomen van € 387.000. In 2022 wordt er een tussentijdse winstname gedaan van € 65.000. Daarnaast is er nog 2.400 m2 bedrijventerrein over. De verwachting is dat deze gronden in 2023 verkocht worden. De grondexploitatie kan dan met een verwachte winst van € 312.000

worden afgesloten. Met de eerdergenoemde winst name is de verwachting dat het totale resultaat op € 672.000 zal uitkomen.

In 2022 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 2022 van € 238.000. De verwachting is dat de laatste kavels in 2025 verkocht zullen worden en de grondexploitatie Stadspolder Kortgene met een winst van € 205.000 kan worden afgesloten. Met de al eerder genomen winst van € 827.000 komt de totale winst uit op € 1.078.000.

In 2021 hebben er enkele grondverkoop plaats gevonden op de grondexploitatie sportvelden Geersdijk. De eerdere (tussentijdse) winstname op deze grondexploitatie bedraagt € 97.000. In 2022 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 € 190.000. Met de eerder genomen winst komt de totale winst dan uit op € 291.000.

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 verkopen in 2025 zullen plaats vinden. De grondexploitatie zou dan in 2026 met een winst van € 22.000 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.

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 zijn wij inmiddels in overleg getreden met de Provincie Zeeland. De grondexploitatieberekening is nu 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. De voorziening voor verwachte verliezen is naar beneden bijgesteld naar een bedrag van € 217.717.

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 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.

2.2.8 Openbaarheid

Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze wet vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Het grote verschil tussen de Woo en de Wob betreft de actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Ten aanzien van passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) heeft de Woo vrijwel geheel de Wob gevolgd op enkele wijzigingen in uitzonderingsgronden na. Wel zien we een toename van het aantal verzoeken tot passieve openbaarmaking na inwerkingtreding van de Woo. In 2022 zijn in totaal 11 Woo-verzoeken ingediend en behandeld, welke verzoeken verschillend in omvang zijn. Sommige verzoeken gaan over de openbaarmaking van slechts één document, een ander verzoek over openbaarmaking van meer dan 1.000 documenten.

De verplichting tot actieve openbaarmaking van overheidsinformatie is niet direct per 1 mei 2022 in werking getreden, maar zal de komende jaren gefaseerd worden ingevoerd hetgeen onder meer afhankelijk is gesteld van de uitrol van een overheidsbreed platform voor het actief openbaar maken van overheidsinformatie. Daar de specifieke kenmerken van een dergelijk platform, de benodigde metadata en ict-koppelingen nog niet bekend zijn, is implementatie van de Woo beperkt gebleven tot informatieverstrekking binnen de organisatie over de inwerkingtreding van de wet en alle facetten daarvan, het formeren van een interne projectgroep die bestaat uit medewerkers van alle afdelingen die zich bezighouden met implementatie van de Woo en is binnen de gehele organisatie geïnventariseerd welke documenten op termijn actief openbaar moeten worden gemaakt en hoeveel documenten dit gemiddeld zijn op jaarbasis. Op deze wijze is de impact voor de organisatie in beeld gebracht. Er is nog geen gebruikgemaakt van de door de Rijksoverheid beschikbaar gestelde middelen voor dit implementatietraject vanwege het feit dat de verplichting tot actieve openbaarmaking niet verder kon worden geïmplementeerd door de stagnatie in uitrol van het overheidsbrede platform.

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2022 voor resultaatbestemming

	Ultimo 2022	Ultimo 2021
Vaste activa		
Immaterieel vaste activa	72.772	4.526.642
Bijdrage aan activa in eigendom van derde		
Materiele vaste activa	33.421.504	26.900.224
- Investerings met een economisch nut	13.476.477	8.527.699
- Investerings met een economisch nut, waarvoor te bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	13.254.734	12.143.376
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	6.690.293	6.229.148
Financiële vaste activa	1.469.788	1.375.360
- Kapitaalverstrekkingen aan:		
- Deelnemingen	820.363	100.913
- Leningen aan:		
- patijen derden	0	632.374
- Overige langlopende leningen	649.425	642.073
Totaal vaste activa	34.964.064	32.802.226
Vlottende activa		
Vorraden	-90.059	1.410.673
- Grond- en hulpstoffen:		
- Bouwgronden in exploitatie	-90.059	1.410.673
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.321.332	5.951.672
Liquide middelen	506.860	426.669
- Kassaldi	5.920	284
- Bank- en girosaldi	500.941	426.385
- Kruisposten	0	0
Overlopende activa	4.745.637	5.099.075
- 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	2.044.759	
- BCF te verrekenen op aangifte	2.691.577	5.030.215
- Nog te ontvangen bedragen		
- Vooruitbetaalde bedragen	9.301	68.861
Totaal vlottende activa	14.483.770	12.888.089
Totaal generaal	49.447.834	45.690.316

Passiva	Ultimo 2022	Ultimo 2021
Vaste passiva		
Eigen vermogen	30.237.497	25.717.267
- Algemene reserve	15.874.797	13.905.506
- Bestemmingsreserves	11.146.116	9.074.960
- Nog te bestemmen resultaat	3.216.583	2.736.802
Vorzieningen	2.634.380	2.582.647
- Voorzieningen voor verplichten, verliezen en risico's	2.634.380	2.582.647
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
- Onderhandse leningen van:	12.873.333	13.943.333
- Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	12.873.333	13.943.333
Totaal vaste passiva	45.745.210	42.243.248
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.334.434	3.333.108
- overige kasgeldleningen	0	0
- Schulden aan kredietinstellingen	0	0
- Overige kortlopende schulden	2.501.498	2.733.533
- Nog te betalen bedragen	832.936	599.575
Overlopende passiva	368.191	113.960
- 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	526	
Overige NL overheidslichamen	24.000	31.075
- Vooruitontvangen bedragen	343.665	82.885
Totaal vlottende passiva	3.702.625	3.447.068
Totaal generaal	49.447.834	45.690.316
Niet uit de balans blijvende verplichtingen:		
Waarborgen en garanties	5.245.839	5.276.293
Openstaande vakantiedagen in geld	206.488	225.786

3.2 Overzicht baten en lasten over begrotingsjaar 2022

Programma	Raming voor begrotingswijziging			Raming na begrotingswijziging			Werkelijk			Saldo
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	
1 Bestuur en ondersteuning	153.675	1.399.698	-1.246.023	183.745	1.772.527	-1.588.782	149.264	1.772.602	-1.623.338	34.556
2 Veiligheid	2.000	1.059.446	-1.057.446	17.585	1.087.545	-1.069.960	17.179	1.061.860	-1.044.682	-25.278
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	650.078	2.744.089	-2.094.011	650.078	2.569.165	-1.919.087	738.012	2.842.855	-2.104.843	185.756
4 Economie	3.242.266	711.651	2.530.615	3.385.766	698.051	2.687.715	3.842.800	822.857	3.019.943	-332.228
5 Onderwijs	99.200	399.826	-300.626	77.760	401.411	-323.651	63.528	388.787	-325.259	1.608
6 Sport, cultuur en recreatie	317.406	1.780.871	-1.463.465	385.805	2.013.667	-1.627.862	381.582	1.923.292	-1.541.710	-86.152
7 Sociaal domein	1.943.198	8.972.508	-7.029.310	2.448.116	8.947.575	-6.499.459	3.017.769	8.778.539	-5.760.770	-738.689
8 Volksgezondheid en milieu	2.581.325	3.333.696	-752.371	2.623.925	3.496.806	-872.881	2.680.108	3.287.027	-606.920	-265.962
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.789.434	2.975.639	-1.186.205	2.050.434	2.949.289	-898.855	2.695.373	3.128.913	-433.541	-465.314
Subtotaal programma's	10.778.582	23.377.425	-12.598.843	11.823.214	23.936.036	-12.112.822	13.585.613	24.006.732	-10.421.119	-1.691.703
Algemene dekkingsmiddelen:										
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	3.156.500	140.000	3.016.500	2.962.000	193.500	2.768.500	3.006.163	188.432	2.817.731	-49.231
Algemene uitkering	13.873.943	0	13.873.943	15.843.043	0	15.843.043	16.069.641	0	16.069.641	-226.598
Dividend	7.000	0	7.000	820.000	0	820.000	827.693	0	827.693	-7.693
Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	17.000	529.693	-512.693	17.000	1.699.235	-1.682.235	204.515	45.530	158.985	-1.841.220
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	17.054.443	669.693	16.384.750	19.642.043	1.892.735	17.749.308	20.108.011	233.962	19.874.049	-2.124.741
Overhead	110.054	4.604.396	-4.494.342	118.039	4.784.288	-4.666.249	123.475	4.908.782	-4.785.306	119.057
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	147.397	-147.397	147.397
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	27.943.079	28.651.514	-708.435	31.583.296	30.613.059	970.237	33.817.100	29.296.873	4.520.227	-3.549.990

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	42.620	1.875	40.745	42.620	1.875	40.745	48.195	2.531	45.664	-4.919
4 Economie	0	0	0	0	0	0	0	65.000	-65.000	65.000
5 Onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Sport, cultuur en recreatie	51.962	0	51.962	71.162	0	71.162	53.769	0	53.769	17.393
7 Sociaal domein	26.515	0	26.515	0	251.648	-251.648	0	228.147	-228.147	-23.501
8 Volksgezondheid en milieu	0	0	0	105.000	100.000	5.000	100.000	100.000	0	5.000
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	291.990	0	291.990	135.990	115.000	20.990	118.075	372.479	-254.404	275.394
10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	322.223	25.000	297.223	352.223	1.208.709	-856.486	353.182	1.208.709	-855.527	-959
Subtotaal reserves	735.310	26.875	708.435	706.995	1.677.232	-970.237	673.222	1.976.866	-1.303.645	333.408
Gerealiseerd resultaat	28.678.389	28.678.389	0	32.290.291	32.290.291	0	34.490.321	31.273.739	3.216.582	-3.216.582

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 2022 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.

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. In de cao is op 1 januari 2022 het zogenoemde verlofsparen geïntroduceerd. Deze verlofspaaruren verjaren niet, dus moet hiervoor te allen tijde wel een voorziening worden getroffen. Dit geldt ook voor niet-wettelijke uren in lokale regelingen (bijvoorbeeld tijd-voor-tijd), waaraan geen maximum of einddatum is verbonden.

In 2022 maken nog geen medewerkers gebruik van de verlofspaarregeling. Voor de zgn. "plusuren" is wel een bedrag gedoteerd aan een nieuwe voorziening "Verlofsparen".

Balans

Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (bepakt) economisch nut. Investeringen 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. Investeringssubsidies 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).

Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

Investeringen 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.

Flottende 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. Subsidiebatens 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 kostenegalitatie.

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 2022

Activa

Vaste activa

€ 34.964.064

Immateriele vaste activa

€ 72.772

De immateriële vaste activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 1-1-2022	Overboeking vanuit materieel vaste activa	Investerings	Desinvesterings	Aflossing / afschrijving	Bijdrage van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	4.526.642	0	36.581	4.390.018	100.434	0	0	72.772
	4.526.642	0	36.581	4.390.018	100.434	0	0	72.772

Dit betreft het voorbereidingskrediet voor de ontwikkeling in de haven Colijnsplaat, de herontwikkeling sportvelden Kortgene en het voorbereidingskrediet voor de renovatie MFA Kats. De desinvestering betreft de boekwaarde van MFA Kortgene. Deze is overgenomen door de gemeente Noord-Beveland en derhalve opgenomen onder de materiële vaste activa.

Materiële vaste activa

€ 33.421.504

De materiële vaste activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31-12-2022	31-12-2021
Investerings met een economisch nut	13.476.477	8.527.699
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	13.254.734	12.143.376
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	6.690.293	6.229.148
Totaal	33.421.504	26.900.224

	Boekwaarde 1-1-2022	Investerings	Desinves- terings	Aflossing/ Afschr.	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2022
20 Gronden en terreinen (MVA-EH)	473.372	152.509	-	13.677	-	612.204
30 Bedrijfsgebouwen (MVA-EH)	963.418	-	3.000	1.855	-	958.563
40 Grond, weg- en waterbouwkundige werken (MVA-EH)	10.015.272	1.447.714	-	454.042	-	11.008.944
60 Machines, apparaten en installaties (MVA-EH)	691.315	26.588	-	42.879	-	675.024
21 Gronden en terreinen (MVA-E)	781.359	-	-	623	-	780.737
31 Bedrijfsgebouwen (MVA-E)	4.434.060	5.320.621	-	317.475	2.658	9.434.548
41 Grond, weg- en waterbouwkundige werken (MVA-E)	1.862.587	74.022	-	122.291	10.912	1.803.407
51 Vervoermiddelen (MVA-E)	54.607	32.860	-	9.431	-	78.036
61 Machines, apparaten en installaties (MVA-E)	1.215.698	118.296	-	141.603	-	1.192.391
71 Overige materiële vaste activa (MVA-E)	179.388	40.567	-	32.597	-	187.358
42 Grond, weg- en waterbouwkundige werken (MVA-M)	5.802.397	867.213	-	342.965	38.006	6.288.640
62 Machines, apparaten en installaties (MVA-M)	277.982	-	-	19.784	-	258.198
72 Overige materiële vaste activa (MVA-M)	148.769	-	-	5.313	-	143.456
Totaal materiële vaste activa	26.900.224	3.032.413	3.000	1.957.906	51.576	33.421.504

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

- Egalisatiereserve afschrijving nieuwbouwoopenbare 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

€ 1.469.788

De financiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 1-1-2022	Investe- ringen	Desinves- teringen	Aflossing/ Afschr.	Afwaar- dering	Boekwaarde 31-12-2022
Kapitaalverstrekkingen aan:						
- Deelnemingen	100.913	719.451	0	0		820.363
Leningen aan:						
- Partijen derden	632.374		632.374	0		0
Overige langlopende leningen	642.073	7.352		0		649.425
Totaal financiële vaste activa	1.375.360	726.802	632.374	0	0	1.469.788

	2022	2021
Aandelen NV Bank Nederlandse Gemeenten	30.842	30.842
Aandelen PZEM NV	61.260	61.260
Aandelen GBE Aqua B.V.	728.261	8.810
	820.363	100.913

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. Deze lening is in 2022 volledig verrekend bij de liquidatie van de stichting gebouwenbeheer Noord-Beveland.

De post overige langlopende leningen kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Startersleningen	649.085	641.733
Overige	340	340
	649.425	642.073

Toelichting op langlopende leningen

De starterslening, een regeling om het kopen van een woning te stimuleren, is een financieringsproduct 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

€ 14.483.770

Voorraden

€ -90.059

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Onderhanden werk c.q. gronden in exploitatie	-90.059	1.410.673
	<u>-90.059</u>	<u>1.410.673</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 2022' 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.

Voor de bouwgronden in exploitatie kan het verloop in 2022 als volgt worden weergegeven:

	Boekwaarde 01-01-2022	Investerings	Interne boekings	Verkopen / huur opbrengsten ,subsidies	Winst uitname/ verlies name	Boekwaarde 31-12-2022
1. Handelshaven Kamperland Fase 1	-12.085	288		0	11.796	0
2. Sportvelden Wissenkerke	806.205	8.113		-221.328	55.000	647.990
3. Bedrijventerrein Rip II	-171.269	12.168		-280.925	65.000	-375.026
4. Wissenkerke Zuid-Oost (locatie vd Maas)	323.422	1.838		0	67.683	392.943
5. Stadspolder Kortgene	-106.064	115.262		-1.428.590	238.000	-1.181.392
6. Sportvelden Geersdijk	-136.429	1.775		0	0	-134.655
7. Jachthaven Kamperland	404.948	1.948		0	0	406.896
8. Zeelandnet locatie Kamperland	301.945	12.187		-160.948	0	153.184
Totalen	1.410.673	153.580	0	-2.091.791	437.479	-90.060
						2.797.946
						-4.412.585
Geprognosticeerd exploitatieresultaat bij afsluiten van de plannen (-/- = voordelig)						-1.704.699

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 voorzien. 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.

De laatste verkopen waren reeds in 2021 gerealiseerd. De grondexploitatie is nog één jaar open blijven staan vanwege eventuele nakomende kosten. Deze nakomende kosten zijn echter niet gerealiseerd en de grondexploitatie is in 2022 volledig afgesloten. Het restantbedrag van € 11.796 wordt toegevoegd aan de winstname. In de jaren tot en met 2021 is er een winst genomen van € 828.000. De totale winst komt uit op € 839.932.

2. Sportvelden Wissenkerke

In 2019 is er een koopovereenkomst 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 2022 zijn er ook verkopen geweest. Conform BBV-voorschriften hebben we in 2022 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 € 298.000. Na de winst name in 2022 en eerder genomen winsten op deze grondexploitatie zal de totale winst uitkomen op € 687.000.

3. 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.

In 2022 heeft er een verkoop plaatsgevonden van 3.371 m². Er is in 2022 een winstname gedaan van € 65.000.

De verwachting is dat de overige gronden in de periode 2023 t/m 2025 verkocht gaan worden. De voorzichtige verwachting is dan dat de grondexploitatie in 2025 kan worden afgesloten met een winst van € 312.000. Samen met de reeds genomen winst komt het resultaat dan uit op € 672.000.

4. 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 2024 verkocht wordt aan een projectontwikkelaar.

Na de eerder genomen verliezen, is de verwachting dat het resultaat van deze exploitatie, rond de € 68.000 zal uitkomen.

5. 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 en dat de grondexploitatie in 2025 afgesloten kan worden.

Conform BBV-voorschriften is reeds een winst genomen van € 635.000. In 2022 is er nog eens € 238.000 aan winst genomen. De verwachting is dat de grondexploitatie in 2025 met een winst van € 205.000 kan worden afgesloten. De totale verwachte winst op deze grondexploitatie is dan € 1.078.000.

6. 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 2022 heeft er geen winstname plaatsgevonden. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2024 met een winst van € 190.000 kan worden afgesloten. Inclusief de eerdergenoemde winstname komt de totale winst dan uit op € 290.000.

7. 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 2026 kan worden afgerond met een winst van € 22.000.

8. 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 **€ 9.321.332**

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

		<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
- Debiteuren gemeente	€ 1.015.859		834.425
- Nog te facturen per 31-12-2022	36.138		
af: dubieuze debiteuren	<u>-157.841</u>		<u>-105.119</u>
		894.156	729.306
- Belastingvorderingen	€ 1.016.490		€ 671.133
af: dubieuze belastingdebiteuren	<u>-214.305</u>		<u>-214.305</u>
		802.185	456.828
- Debiteuren sociale zaken	€ 451.822		€ 474.902
af: dubieuze debiteuren sociale zaken	-114.122		-178.816
af: terugbetalingsverplichting Bbz	<u>-91.970</u>		<u>-7.152</u>
		245.730	288.935
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		7.323.570	4.476.604
BTW te verrekenen op aangifte	75.649		
Doorschuif BTW	395		
Af te dragen BTW hoog	<u>-20.352</u>		
		55.692	
Totaal	€	<u>9.321.332</u>	€ <u>5.951.672</u>

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

In 2022 hebben er geen overschrijdingen van het drempelbedrag voor schatkistbankieren plaatsgevonden, zoals uit onderstaand overzicht blijkt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	313	370	436	490
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	687	630	564	510
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					

In de paragraaf financiering wordt het schatkistbankieren nader toegelicht.

Liquide middelen**€ 506.860**

De liquide middelen bestaan uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
- Kas	€ 5.920	€ 284
- Bank Nederlandse Gemeenten	8.889	183.224
- Bank Nederlandse Gemeenten	-68	
- Rabobank Gemeente	254.044	128.202
- ING Gemeente	237.621	114.959
- Automatische incasso onderweg CIN	454	
	<u>€ 506.860</u>	<u>€ 426.669</u>

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

Overlopende activa**€ 4.745.637**

De overlopende activa luiden als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	€ -	€ 77.879
- Nog te ontvangen bedragen	2.691.577	4.884.830
- Vooruitbetaalde bedragen	9.301	68.861
- BCF te verrekenen op aangifte	2.044.759	-
Totaal	€ 4.745.637	€ 5.031.569

Passiva

Eigen vermogen

€ 29.732.761

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves, bestemmingsreserves en het batig saldo van de rekening van lasten en baten over 2022. Het laatste bedraagt € 3.216.583. Het positieve rekeningssaldo over 2022 is ter nadere bestemming als afzonderlijke post in de balans opgenomen.

Reserves

€ 27.020.913

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

Nr		Boekwaarde	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Saldo
0997010	Algemene Reserve	960.014	-	-	-	-	960.014
0997011	Algemene Reserve (vrij aanwendbaar)	12.945.502	437.479	400.000	1.931.803	-	14.914.783
9100100	Bestemmingsreserve landbouwhaven Kamperland	175.440	2.531	-	-	-	177.971
9100110	Bestemmingsreserve Haven Colijnsplaat	463.024	-	-	-	-	463.024
9100120	Egalisatiereserve afkoop einde erfpacht havenplateau Colijnsplaat	1.000.000	-	-	-	-	1.000.000
9100270	Bestemmingsreserve wegenbeheersplan	48.195	-	48.195	-	-	-
9100140	Bestemmingsreserve samenlevingsfonds	423.039	-	58.810	-	-	364.229
9100150	Bestemmingsreserve Jachthaven Kamperland	90.000	-	-	-	-	90.000
9100160	Bestemmingsreserve Kunstgrasvelden	627.291	-	-	-	39.425	587.866
9100170	Bestemmingsreserve Tennis Colijnsplaat	95.068	-	-	-	3.803	91.265
9100180	Bestemmingsreserve Speelbos	85.810	-	-	-	-541	85.269
9100190	Bestemmingsreserve Sociaal domein	1.417.059	228.147	-	-	-	1.645.206
9100200	Bestemmingsreserve dorpsvernieuwing	577.749	-	7.085	-	-	570.664
9100210	Bestemmingsreserve Kwaliteitslag omgeving Banjaard	-	-	-	805.000	-	805.000
9100220	Bestemmingsreserve omgeving Banjaard	71.781	-	-	-	-	71.781
9100230	Bestemmingsreserve Rondom Kamperland	905.559	-	-	-	35.268	870.291
9100240	Bestemmingsreserve bestemmingsplannen	1.168.312	-	-	-	-	1.168.312
9100250	Bestemmingsreserve Leeftijdsbewust personeelsbeleid	338.673	25.000	-	-	-	363.673
9100260	Bestemmingsreserve egalisatie afschrijving nieuwb. Loods	506.673	-	-	-	42.223	464.450
9100280	Bestemmingsreserve Nog uit te voeren werkzaamheden	520.611	102.000	29.000	-	-	593.611
9100300	Reserve Toekomstvisie Noord-Beveland	480.000	-	-	-	-	480.000
9100290	Bestemmingsreserve opstallen OBS de Zuidvliet	80.664	-	-	-	6.722	73.942
9100310	Bestemmingsreserve Klimaat	-	629.919	-	-	-	629.919
9100320	Bestemmingsreserve Loods Bernhardstraat Kortgene	-	250.000	-	-	2.149	247.851
9100330	Bestemmingsreserve Inrichting perceel milieustraat Cruijkelcreke	-	100.000	-	-	-	100.000
9100340	Bestemmingsreserve omgevingswet	-	201.790	-	-	-	201.790
		22.980.466	1.976.866	543.090	2.736.803	130.131	27.020.913

De belangrijkste reserves worden hierna toegelicht:

Algemene reserve per 31 december 2022 € 960.014

Algemene reserve (vrij aanwendbaar) per 31 december 2022 € 14.914.783

De belangrijkste mutaties 2022 betreffen:

- Toevoeging winstname grondexploitatie Handelshaven fase 1	€ 11.796+
- Toevoeging winstname grondexploitatie Rip II	€ 65.000+
- Toevoeging winstname grondexploitatie Sportvelden Wissenkerke	€ 55.000+
- Toevoeging winstname grondexploitatie Stadspolder Kortgene	€ 238.000+
- Onttrekking ten behoeve van inrichting perceel milieustraat	€ 100.000-
- Onttrekking ten behoeve van subsidie duurzaam bouwen 2022	€ 50.000-
- Onttrekking ten behoeve van Loods Bernhardstraat 2022	€ 250.000-

Bestemmingsreserve landbouwhaven Kamperland per 31 december 2022 € 177.971

De reserve dient om exploitatieschommelingen te kunnen opvangen. Toevoeging betreft het voordelige saldo over 2022 ad € 2.531.

Bestemmingsreserve haven Colijnsplaat per 31 december 2022 € 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 2022 € 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 2022 niet plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Samenlevingsfonds per 31 december 2022 € 364.229

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 2022 zijn diverse subsidies uit deze reserve onttrokken.

Bestemmingsreserve jachthaven Kamperland per 31 december 2022 € 90.000

De reserve dient om schommelingen in de exploitatie van de jachthaven Kamperland te kunnen opvangen. Mutaties hebben er in 2022 niet plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Kunstgrasvelden per 31 december 2022 € 587.866

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 2022 € 91.265

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 2022 € 85.269

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 2022 € 1.645.206

Deze reserve is bedoeld om tekorten vanuit het sociaal domein op te vangen. In 2022 heeft er een correctie op het saldo sociaal domein plaatsgevonden van € 228.147.

Bestemmingsreserve dorpsvernieuwing per 31 dec 2022 € 570.664

Uit deze reserve worden de lasten voor dorpsvernieuwing gefinancierd.

Egalisatiereserve centrumplan Wissenkerke per 31 december 2022 € 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 2022 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve rondom Kamperland per 31 december 2022 € 870.291

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 2022 € 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 2022 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Bestemmingsres. leeftijdsbewust personeelsbeleid per 31 december 2022 € 363.673

Aan deze reserve (voorheen reserve FPU gemeente lokaal) is in het kader van het leeftijds-bewust personeelsbeleid in 2023 een bedrag van € 25.000 toegevoegd. Onttrekkingen hebben er niet plaatsgevonden.

Reserve egalisatie afschrijving loods openbare werken 2022 € 464.450

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 2022 € 593.611

Dit betreft een reserve voor werkzaamheden die in 2022 of de jaren daarvoor nog niet zijn uitgevoerd, maar in de jaren daarna uitgevoerd worden. In 2022 is er € 19.000 onttrokken voor inhuur Antea. Daarnaast is er € 10.000 onttrokken ten behoeve van Historisch boek Noord-Beveland. Er is € 85.000 aan de reserve toegevoegd voor de Wet open overheid en is er € 17.000 toegevoegd voor het PMO onderzoek.

Bestemmingsreserve opstallen OBS de Zuidvliet per 31 dec 2022 € 73.942

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 per 31 dec 2022 € 480.000

Deze reserve is in 2022 gevormd ten laste van de algemene reserve en is bedoeld voor de dekking van toekomstige uitgaven inzake de Toekomstvisie Noord-Beveland.

Bestemmingsreserve Klimaat per 31 dec 2022 € 629.919

Deze reserve is in 2022 gevormd om de lasten die op de gemeente afkopen in verband met de klimaat maatregelen van het kabinet te dekken.

Bestemmingsreserve Loods Bernhardstraat Kortgene per 31 dec 2022 € 247.851

Het doel van deze reserve is om de afschrijvingskosten van de loods Bernhardstraat Kortgene te dekken.

Bestemmingsreserve inrichting perceel milieustraat Cruijckelcreke per 31 dec 2022 € 100.000

Het doel van deze reserve is om de afschrijvingskosten van het inrichten van het perceel milieustraat Cruijckelcreke te dekken.

Bestemmingsreserve omgevingswet per 31 dec 2022 € 201.790

Deze reserve is gevormd om de lasten die op de gemeente afkomen in verband met de omgevingswet uit deze reserve dekken. Deze reserve is in 2022 gevormd.

Bestemmingsreserve kwaliteitsslag omgeving Banjaard per 31 dec 2022 € 805.000

Deze bestemmingsreserve is gevormd om de omgeving Banjaard te revitaliseren.

Voorzieningen € 2.634.380

Van de voorzieningen kan het volgende overzicht worden gegeven:

	Saldo			Aanwending	Saldo
	01-01-2022	Toevoegingen	Onttrekking	ivm regelgeving	31-12-2022
Wethouderspensionen	€ 1.069.167	€ 10.692	€ 196.044	€ 0	€ 883.815
Precariobelasting	€ 1.489.127	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.489.127
Wachtgeld voorm.wethouders	€ 24.353	€ 151.063	€ 52.941	€ 0	€ 122.475
Voorziening verlofsparen	€ 0	€ 138.964	€ 0		€ 138.964
Totaal	€ 2.582.647	€ 300.719	€ 248.985	€ 0	€ 2.634.381

Voorziening wethouderspensionen

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.

Voorziening verlofsparen

In de cao is op 1 januari 2022 het zogenoemde verlofsparen geïntroduceerd. Deze verlofspaaruren verjaren niet, dus moet hiervoor te allen tijde wel een voorziening worden getroffen. Dit geldt ook voor niet-wettelijke uren in lokale regelingen (bijvoorbeeld tijd-voor-tijd), waaraan geen maximum of einddatum is verbonden.

In 2022 maken nog geen medewerkers gebruik van de verlofspaarregeling. Voor de zgn. "plusuren" is wel een bedrag gedoteerd aan een nieuwe voorziening "Verlofsparen".

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar € 12.873.333

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2022:

	Saldo			Saldo
	1-1-2022	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2022
Onderhandse leningen				
Binnenlandse pensioenfondsen	€ -			€ -
Binnenlandse banken	€ 13.943.333		€ 1.070.000	€ 12.873.333
Totaal	€ 13.943.333	€ -	€ 1.070.000	€ 12.873.333

De totale rentelast voor 2022 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 142.856.

Viottende Passiva **€ 3.702.625**

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Kortlopende schulden	€ 3.337.767	€ 2.683.312
Overlopende passiva	364.858	88.305
Totaal	€ 3.702.625	3.447.067

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden kunnen nader worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
- Crediteuren	€ 2.366.855	€ 2.650.468
- Overige kortlopende schulden	137.892	32.844
- Te verrekenen netto salaris	-23	0
- Voorschotten Legeskas	-10.301	-8.121
- Nog te betalen posten	832.936	599.575
- Waterbergingsfonds	7.075	7.075
- Vooruitontvangen bedragen	3.333	18.580
- Vooruitontvangen liggelden	0	7.933
Totaal	€ 3.337.767	€ 3.308.355

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:

	<u>Saldo</u> <u>31-12-2021</u>	<u>Toevoeging</u> <u>en</u>	<u>Besteding</u> <u>en</u>	<u>Saldo</u> <u>31-12-2022</u>
Spuk uitkering 2021:				
- Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	16.946	-	16.946	-
- Inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertraging	11.560	-	11.560	-
- Sportakkoord	35.799	-	35.799	-
Spuk uitkering 2022:				
- Energiearmoede C55	-	158.949	-	158.949
- NPO gelden D14	-	5.738	-	5.738
- Onderwijsachterstanden D8				

	-	59.296	-	59.296
- Onderwijshuisvesting Oekrainers D19	-	11.521	-	11.521
- Inburgering G10	-	46.446	-	46.446
- Onderwijsroute G13	-	1.834	-	1.834
- Sportakkoord H8	-	18.858	-	18.858
Provincie:				-
- Slufter Banjaard	24.000	-	-	24.000
- Boeren meten water		8.490	-	8.490
- Regioarrangement 2023		14.600	-	14.600
- Regioarrangement 2024		14.600	-	14.600
PVN Ontvangsten ivm uitkeringen		-	526	-
Totaal	88.305	340.858	-	64.305
				364.858

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 2022 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/Omchrijving		Oorspronkelijk Bedrag	Percentage borgstelling	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Categorie A	Lening KV1177/RWS/WSW	528.349	50	245.839	276.293
Categorie B	Lening 40,102475/RWS/WSW *	5.000.000	50	5.000.000	5.000.000
Totaal		5.528.349		5.245.839	5.276.293

* 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.

Openstaand (boven) wettelijk verlof

Er staan in 2022 nog in totaal 6.362 aan vakantie-uren open. Dit komt neer op een bedrag van € 138.964.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022

Bij de toelichting wordt op elk programma die een onder- of overschrijding heeft van € 20.000 een toelicht 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) 2022

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	153.675	183.745	149.264	34.481
Lasten	1.399.698	1.772.527	1.772.602	-75
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.246.023	1.588.782	1.623.338	-34.556
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.246.023	1.588.782	1.623.338	-34.556

- 0.1 Bestuur
0.2 Burgerzaken

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Saldo
0.1 Bestuur	1.246.504	1.264.783	-18.279
0.2 Burgerzaken	342.278	358.555	-16.277
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.588.782	1.623.338	-34.556
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.588.782	1.623.338	-34.556

Analyse programma 1

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
0.2	Burgerzaken	Baten secretarie leges	Minder reisdocumenten dan voorzien.	-24.793	
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-9.688	-75
		Totaal baten/lasten		-34.481	-75
Reserves					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)			
		Totaal reserves			
		Eindtotaal		-34.481	-75
		Eindsaldo		-34.556	

Analyse van het resultaat Programma Veiligheid

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2022

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	2.000	17.585	17.179	406
Lasten	1.059.446	1.087.545	1.061.860	25.685
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.057.446	1.069.960	1.044.682	25.278
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.057.446	1.069.960	1.044.682	25.278

- 0.10 Mutaties reserves
- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Saldo
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.003.516	993.104	10.412
1.2 Openbare orde en veiligheid	66.444	51.578	14.866
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.069.960	1.044.682	25.278
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.069.960	1.044.682	25.278

Analyse programma 2

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
1.2		Handhaving	Geen alcoholcontroles ivm Corona		12.762
			<i>Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)</i>	-406	12.922
		Totaal baten/lasten		-406	25.684
Reserves					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)			
		Totaal reserves		-	-
		Eindtotaal		-406	25.684
		Eindsaldo		25.278	

Analyse van het resultaat Programma Verkeer, vervoer en waterstaat

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2022

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	650.078	650.078	738.012	-87.934
Lasten	2.744.089	2.569.165	2.842.855	-273.690
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.094.011	1.919.087	2.104.843	-185.756
Beschikking over reserves	42.620	42.620	48.195	-5.575
Toevoeging aan reserves	1.875	1.875	2.531	-656
Gerealiseerd resultaat	2.053.266	1.878.342	2.059.179	-180.837

- 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 2022	Werkelijk 2022	Saldo
2.1 Verkeer en Vervoer	1.873.822	2.106.738	-232.916
2.2 Parkeren	282.000	318.634	-36.634
2.3 Recreatieve havens	-197.664	-239.093	41.429
2.4 Economische havens en waterwegen	-39.071	-81.436	42.365
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.919.087	2.104.843	-185.756
Toevoeging reserves	1.875	2.531	-656
Onttrekking reserves	42.620	48.195	-5.575
Gerealiseerd resultaat	1.878.342	2.059.179	-180.837

Analyse programma 3

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
2.3	Recreatieve havens	Jachthaven Kamperland	Meer boten in de haven dan begroot	31.790	
2.1	Verkeer en Vervoer	Wegen, straten pleinen	Bijdrage subsidie landbouwroute Kamperland eerder in rekening gebracht dan voorzien		-184.583
2.4	Economische havens en waterwegen	Vissershaven Colijnsplaat	Vorbereidings Haven Clp 2020 (nog) niet uitgegeven		23.517
2.2	Parkeren	Kosten parkeerbeheer	Minder uitgaven voor onderhoud parkeertereinen		22.000
2.1	Verkeer en Vervoer	afschrijvingen			20.405
2.1	Verkeer en Vervoer	Wegen buiten bebouwde kom	Groeipercentage 8% nav septembercirculaire		-59.209
2.2	Parkeren	Kosten parkeerbeheer	De kosten zijn door hogere opbrengst (+90) hoger		-65.938
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		56.143	-29.882
		Totaal baten/lasten		87.933	-273.690
Reserves					
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)			
0.10	Reserves				
		Totaal reserves		5.575	-655
		Eindtotaal		93.508	-274.345
		Eindsaldo		180.837	-

Analyse van het resultaat Programma Economie

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2022

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	3.242.266	3.385.766	3.842.800	-457.034
Lasten	711.651	698.051	822.857	-124.806
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-2.530.615	-2.687.715	-3.019.943	332.228
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	65.000	-65.000
Gerealiseerd resultaat	-2.530.615	-2.687.715	-2.954.943	267.228

- 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 2022	Werkelijk 2022	Saldo
3.1 Economische ontwikkeling	76.500	64.366	12.134
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-23.673	-75.260	51.587
3.4 Economische promotie	-2.740.542	-3.009.049	268.507
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-2.687.715	-3.019.943	332.228
Toevoeging reserves	0	65.000	-65.000
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	-2.687.715	-2.954.943	267.228

Analyse programma 4

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
3.1	Economische ontwikkeling	Economische zaken	Eindafrekening Contacta niet in rekening gebracht door gemeente Goes.		8.169
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.	65.000	
3.4	Economische promotie	Baten toeristenbelasting	Minder inkomsten watertoeristenbelasting.	-14.755	
3.4	Economische promotie	Baten toeristenbelasting	Hogere opbrengst toeristenbelasting vanwege meer vakantie in eigen land.	260.913	
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		12.901	
		Totaal baten/lasten		324.059	8.169
Reserves					
0.10	Reserves	Winstname Rip II			-65.000
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)			
		Totaal reserves		0	-65.000
		Eindtotaal		324.059	-56.831
		Eindsaldo		267.228	

* 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) 2022

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	99.200	77.760	63.528	14.232
Lasten	399.826	401.411	388.787	12.624
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	300.626	323.651	325.259	-1.608
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	300.626	323.651	325.259	-1.608

- 0.10 Mutaties reserves
- 4.1 Openbaar basisonderwijs
- 4.2 Onderwijshuisvesting
- 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Saldo
4.1 Openbaar basisonderwijs	41.559	34.134	7.425
4.2 Onderwijshuisvesting	121.761	118.849	2.912
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	160.331	172.275	-11.944
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	323.651	325.259	-1.608
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	323.651	325.259	-1.608

Analyse programma 5

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
		Overig (<20.000)		-14.232	12.624
		Totaal baten/lasten		-14.232	12.624
		Totaal reserves		0	0
		Eindtotaal		-14.232	12.624
		Eindsaldo		-1.608	

Analyse van het resultaat Programma Sport, cultuur en recreatie

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2022

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	317.406	385.805	381.582	4.223
Lasten	1.780.871	2.013.667	1.923.292	90.375
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.463.465	1.627.862	1.541.710	86.152
Beschikking over reserves	51.962	71.162	53.769	17.393
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.411.503	1.556.700	1.487.940	68.760

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 2022	Werkelijk 2022	Saldo
5.1 Sportbeleid en activering	45.826	34.844	10.982
5.2 Sportaccommodaties	256.535	243.651	12.884
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	324.400	328.234	-3.834
5.4 Musea	88.337	80.014	8.323
5.5 Cultureel erfgoed	14.337	5.137	9.200
5.6 Media	130.243	131.386	-1.143
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	768.184	718.444	49.740
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.627.862	1.541.710	86.152
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	71.162	53.769	17.393
Gerealiseerd resultaat	1.556.700	1.487.940	68.760

Analyse programma 6

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
5.1	Overige aangelegenheden sport	Uitvoering sportakkoord	Diverse geplande activiteiten in het kader van het Sportakkoord zijn doorgeschoven naar 2023		47.480
5.1	Overige aangelegenheden sport	Rijksbijdrage sportakkoord	Doordat er diverse activiteiten zijn doorgeschoven naar 2023, dient ook de rijksbijdrage 2022 (via de balans) worden overgeheveld	-18.858	
5.1	Overige aangelegenheden sport	Rijksbijdrage sportakkoord	O.b.v. de verantwoording 2021 en 2022 zal de rijksbijdrage 2021 lager worden vastgesteld	-25.489	
5.2	Gymnastieklokaal Wissenkerke	Energiekosten	Als gevolg van de fors hogere tarieven is de raming op deze post overschreden		-10.784
5.2	Gymnastieklokaal Wissenkerke	Onderhoud gebouw	Het in 2022 geraamde binnenschilderwerk is pas begin januari 2023 uitgevoerd en dient in 2023 te worden verantwoord.		12.895
5.2	Sportterreinen	SPUK subsidie	Betreft de verantwoording van de niet-geraamde rijksbijdrage o.b.v. de Specifieke uitkering Sport.	13.233	
5.7	Speelweiden	Afschrijvingen	De afschrijvingslasten zijn lager dan geraamd omdat de werkzaamheden o.b.v. het Beleidsplan speelplaatsen en het speelbos Kamperland nog niet volledig zijn gerealiseerd		13.034
5.7	Recreatieve voorzieningen	Terugontvangsten	Ontvangen vergoedingen in gemaakte kosten, waaronder een schadeuitkering verzekering vlonder.	10.361	
			Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)	16.531	27.750
			Totaal baten/lasten	-4.222	90.375
0.10	Mutaties reserves		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)	-17.393	
			Totaal reserves	-17.393	0
			Eindtotaal	-21.615	90.375
			Eindsaldo	68.760	

Analyse van het resultaat Programma Sociaal domein

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2022

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	1.943.198	2.448.116	3.017.769	-569.653
Lasten	8.972.508	8.947.575	8.778.539	169.036
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	7.029.310	6.499.459	5.760.770	738.689
Beschikking over reserves	26.515	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	251.648	228.147	23.501
Gerealiseerd resultaat	7.002.795	6.751.107	5.988.917	762.190

- 0.10 Mutaties reserves
- 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
- 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen
- 6.3 Inkomensregelingen
- 6.4 WSW en beschut werk
- 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 2022	Werkelijk 2022	Saldo
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	993.819	468.437	525.382
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	317.548	324.368	-6.820
6.3 Inkomensregelingen	1.287.448	985.219	302.229
6.4 WSW en beschut werk	426.555	426.556	-1
6.5 Arbeidsparticipatie	183.300	177.149	6.151
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	125.439	195.164	-69.725
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	1.613.750	1.630.370	-16.620
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	770.691	767.902	2.789
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	83.453	88.127	-4.674
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	697.456	697.479	-23
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	6.499.459	5.760.770	738.689
Toevoeging reserves	251.648	228.147	23.501
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	6.751.107	5.988.917	762.190

Analyse programma 7

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
6.1	Kinderdagverblijf	overige ontvangsten	De niet-bestede rijksmiddelenover 2022 voor Onderwijsachterstandenbeleid worden niet in 2022 verantwoord, maar overgeheveld naar 2023	-58.852	
6.1	MFA Kats	diverse kosten	I.v.m. kosten van inhuur ter vervanging van de vaste kracht is deze post overschreden		-21.864
6.1	MFA Kortgene	overige kosten	De overschrijding wordt veroorzaakt door externe advieskosten, ovedrachtsbelasting en een liquidatiesaldo i.v.m. de overdracht aan de gemeente		-46.437
6.1	MFA Kortgene	afschrijvingen	Het bedrag aan afschrijvingen is lager doordat de werkelijke boekwaarde lager ligt dan de destijds geraamde boekwaarde		11.930
6.1	Opvang ontheemden	Apparaatskosten	Betreft de (niet-geraamde) toerekening van ambtelijke uren i.v.m. de opvang van Oekraïense vluchtelingen		-178.701
6.1	Opvang ontheemden	huisvestingskosten	De huisvestingslasten voor opvang lagen lager dan verwacht		45.916
6.1	Opvang ontheemden	collectiefervoer	Het (rijks)budget voor leerlingenvervoer voor Oekraïense kinderen is te ruim gebleken		13.175
6.1	Opvang ontheemden	leefgeld	Er is aan leefgeld meer uitgekeerd dan vooraf is ingeschat		-17.953
6.1	Opvang ontheemden	rijksvergoeding	De rijksvergoeding voor de opvang van Oekraïners is in de 2e berap 2022 voorzichtig ingeschat o.b.v. de lasten van het 1e halfjaar 2022. Uiteindelijk kan een hoger bedrag over 2022 worden gedeclareerd	749.327	
6.3	BUIG	Participatiewet	Er zijn minder uitkeringen verstrekt dan in de 2e wijziging van GR de Bevelanden werd verwacht		95.861
6.3	BUIG	IOAW	Er zijn minder uitkeringen verstrekt dan in de 2e wijziging van GR de Bevelanden werd verwacht		69.282
6.3	BUIG	BBZ starters	Er zijn minder uitkeringen verstrekt dan in de 2e wijziging van GR de Bevelanden werd verwacht		37.711
6.3	BUIG	Energietoeslag	Op basis van de gegevens verwerkt t/m 31 december 2022 ligt het totaal van de uitgaven 2022 op dit moment nog lager dan de geschatte uitgaven energietoeslag 2022. De energietoeslag 2022 kan nog tot 1 april 2023 worden aangevraagd.		228.225
6.3	BUIG	Levensonderhoud om niet	Er is meer aan uitkeringen zelfstandigen verstrekt dan in de 2e wijziging van GR de Bevelanden werd verwacht		-43.971
6.3	BUIG	BBZ gevestigden	Er is meer verstrekt dan in de 2e wijziging van GR de Bevelanden werd verwacht		-20.929

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
6.3	BUIG	Verhaalde bijstand	Het werkelijk verhaald bedrag ligt lager dan door de GR bij de raming was verwacht	-38.704	
6.3	BBZ	Bedrijfskapitaal	Er is in 2022 geen gebruik gemaakt van dit budget om bedrijfskapitaal aan zelfstandigen te verstrekken		54.000
6.3	BBZ	Bedrijfskapitaal	Als gevolg van terugbetalingen van ontvangen voorschotten aan het Rijk is er sprake van een negatief saldo op deze post.	-48.704	
6.3	Minimabeleid	Bijzondere bijstand	Er is meer aan bijzondere bijstand verstrekt dan in de 2e wijziging van GR de Bevelanden werd verwacht		-18.526
6.5	Participatiebudget	Wet inburgering	De kosten voor de uitvoering van de(nieuwe) Wet inburgering vielen in 2022 lager uit		19.189
6.5	Re-integratie	Maatwerkvoorziening	Er is door GR de Bevelanden minder aan maatwerktrajecten besteed dan geraamd.		19.935
6.5	Arbeidsparticipatie	Participatiebudget-wet inburgering	Niet bestede inkomsten vanuit het Rijk zijn overgeheveld naar de balans.	-40.604	
6.6	WMO (via WIZ)	Woonvoorzieningen	De kosten voor woonaanpassingen e.d. zijn vooraf moeilijk in te schatten. In 2022 is incidenteel meer besteed dan verwacht.		-68.062
6.71	Maatwerkvoorziening en Wmo natura immaterieel	Regiotaxi	De kosten van het collectief vervoer lagen hoger dan vooraf door SVWO is ingeschat		-25.357
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		7.190	15.612
		Totaal baten/lasten		569.653	169.036
Reserves					
0.10	Reserves	Bestemmingsreserve sociaal domein	Door een lager netto saldo van lasten en baten op het sociaal domein is er minder aan de reserve toegevoegd		23.501
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		0	0
		Totaal reserves		0	23.501
		Eindtotaal		569.653	192.537
		Eindsaldo		762.190	

Analyse van het resultaat Programma Volksgezondheid en milieu

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2022

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	2.581.325	2.623.925	2.680.108	-56.183
Lasten	3.333.696	3.496.806	3.287.027	209.779
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	752.371	872.881	606.920	265.962
Beschikking over reserves	0	105.000	100.000	5.000
Toevoeging aan reserves	0	100.000	100.000	0
Gerealiseerd resultaat	752.371	867.881	606.920	260.962

0.10	Mutaties reserves
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 2022	Werkelijk 2022	Saldo
7.1 Volksgezondheid	497.905	507.047	-9.142
7.2 Riolering	-268.679	-306.670	37.991
7.3 Afval	-102.342	-276.468	174.126
7.4 Milieubeheer	649.234	612.772	36.462
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	96.763	70.240	26.523
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	872.881	606.920	265.962
Toevoeging reserves	100.000	100.000	0
Onttrekking reserves	105.000	100.000	5.000
Gerealiseerd resultaat	867.881	606.920	260.962

Analyse programma 8

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
7.3	Afval	Vuilophaal en afvoer	Hogere restitutie vanuit de ZRD en hogere opbrengst van oud-papier.	38.337	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Baten begraafrechten	Er zijn meer grafrechten ontvangen.	22.917	
7.3	Afval	Vuilophaal en afvoer	Bijdrage OLAZ is lager uitgevallen dan vooraf gedacht. Dit heeft effect op de afschrijvingen en de rentelasten		60.695
7.3	Afval	Vuilophaal en afvoer	Minder inzet van de Betho		33.778
7.2	Riolering	Riolen en rioolgemalen	Lagere uitgaven leiden tot lagere afschrijvingen		23.363
7.3	Riolering	Vuilophaal en afvoer	Lagere uitgaven leiden tot lagere afschrijvingen		17.687
7.3	Begraafplaatsen en crematoria	Vuilophaal en afvoer	Er zijn minder storkosten in het openbaar groen		17.141
7.3	Afval	Vuilophaal en afvoer	Tussentijdse begrotingswijziging geweest, dit heeft geleid tot een onderschrijding van dit bedrag. (stijgende kosten etc.)		12.944
7.2	Riolering	Riolen en rioolgemalen	Lagere uitgaven leiden tot lagere rentelasten		11.400
7.2	Riolering	Riolen en rioolgemalen	Er zijn minder kolken gereinigd. Daarnaast te weinig capaciteit op de markt, met daarin dat er minder meters zijn geïnspecteerd		10.442
7.4	Milieubeheer	Milieukosten	Geen kosten gemaakt voor Oosterschelde Kennis Community		10.000
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-5.071	12.329
		Totaal baten/lasten		56.183	209.779
Reserves					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-5.000	
		Totaal reserves		-5.000	0
		Eindtotaal		51.183	209.779
		Eindsaldo		260.961	

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

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2022

Taakvelden	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.	Saldo
Baten	1.789.434	2.050.434	2.695.373	-644.939
Lasten	2.975.639	2.949.289	3.128.913	-179.624
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.186.205	898.855	433.541	465.314
Beschikking over reserves	291.990	135.990	118.075	17.915
Toevoeging aan reserves	0	115.000	372.479	-257.479
Gerealiseerd resultaat	894.215	877.865	687.945	189.920

- 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 2022	Werkelijk 2022	Saldo
8.1 Ruimte en leefomgeving	552.699	568.434	-15.735
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-114.383	-377.665	263.282
8.3 Wonen en bouwen	460.539	242.771	217.768
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	898.855	433.541	465.314
Toevoeging reserves	115.000	372.479	-257.479
Onttrekking reserves	135.990	118.075	17.915
Gerealiseerd resultaat	877.865	687.945	189.920

Analyse programma 9

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Bestemmingsplan Stadspolder Kortgene	Hogere winstname op Stadspolder Kortgene door eerder verkopen dan gepland	144.000	
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Bestemmingsplan sportvelden Wissenkerke	Hogere winstname op sportvelden Wissenkerke door eerder verkopen dan gepland	34.000	
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Bestemmingsplan landbouwhaven Kamperland fase I	Hogere winstname op bestemmingsplan landbouwhaven Kamperland fase I door afsluiten grondexploitatie.	11.796	
8.3	Wonen en bouwen	Verbeteren woningen	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.		73.196
8.3	Wonen en bouwen	Verbeteren woningen	Er zijn meer subsidies aangevraagd en uitgekeerd dan verwacht. Vooal in het 4e kwartaal. Met de Berap 2 was dit nog niet duidelijk		-28.927
8.3	Wonen en bouwen	Verbeteren woningen	Er zijn slechts 5 aanvragen ingediend en toegekend voor deze subsidie asbestverwijdering. Er komen weinig mensen in aanmerking voor deze regeling.		17.915
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.	143.750	
			Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		1.900
			Totaal baten/lasten	333.546	64.085
Reserves					
0.10	Reserves	Winstname Stadspolder Kortgene			-144.000
		Winstname sportvelden Wissenkerke			-34.000
		Winstname landbouwhaven Kamperland fase I			-11.796
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-17.915	
		Totaal reserves		-17.915	-189.796

		Eindtotaal		315.631	-125.711
		Eindsaldo		189.920	

* 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:

	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.
Onroerende zaakbelasting	2.315.800	2.347.000	2.307.056
Parkeerbelasting	716.500	450.000	541.409
Hondenbelasting	30.000	30.000	28.402
Precariobelasting	5.000	5.000	4.898
Totaal	3.067.300	2.832.000	2.881.766

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 onroerende- zaakbelasting afgetrokken.

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

	2022 Begroting na wijziging	2022 Werkelijk	Vershil
Opbrengst OZB eigenaren woningen	1.778.000	1.774.894	-3.106
Opbrengst OZB eigenaren niet woningen	391.000	391.000	-
Opbrengst OZB gebruik niet woningen	273.000	267.051	-5.949
Kosten uitvoering belastingen	-95.000	-125.889	-30.889
	<u>2.347.000</u>	<u>2.307.056</u>	<u>-39.944</u>

Er zijn vrijwel net zoveel OZB-opbrengsten binnen gekomen dan vooraf geraamd. Bij de kosten uitvoering belastingen is een overschrijding te zien van bijna € 31.000. De extra kosten bestaan uit de kostenvergoedingen bij uitspraak bezwaar WOZ-waarde.

Ook de opbrengst hondenbelasting en precariobelasting ligt in de lijn met de ramingen.

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.

	2022 Begroting na wijziging	2022 Werkelijk	Vershil
Forensenbelasting	939.000	938.730	-270
Landtoeristenbelasting	1.872.600	2.133.513	260.913
Watertoeristenbelasting	136.900	122.145	-14.755
	<u>2.948.500</u>	<u>3.194.388</u>	<u>245.888</u>

Gemeentefonds

De verantwoorde algemene uitkering uit het Gemeentefonds zijn gebaseerd op de decembercirculaire 2022.

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

- De decembercirculaire: + € 148.242.
- Afrekeningen over voorgaande jaren, te weten:
 - 2020: + € 10.450
 - 2021: -/- € 16.595

Dividend

	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.
Bank Nederlandse gemeenten	7.000	820.000	827.693
Totaal	7.000	820.000	827.693

De nettowinst van BNG Bank over 2022 bedraagt € 300 miljoen (2021: € 236 miljoen). Op 20 april 2023 wordt, tijdens de Algemene Vergadering, aan de aandeelhouders gevraagd om in te stemmen met het voorstel om 50% (2021: 60%) van de beschikbare winst na belasting en na aftrek van de compensatie voor de verschaffers van hybride kapitaal uit te keren. Het dividendpercentage van 50% is in lijn met het dividendbeleid van BNG Bank. Dit komt neer op een dividendbedrag van € 139 miljoen (2021: € 127 miljoen). Het dividend bedraagt € 2,50 per aandeel van nominaal € 2,50 (2022: € 2,28).

De gemeente bezit 135 van de 15.280 aandelen PZEM N.V. Conform de winstverdeling van € 92 miljoen over 2021 heeft Noord-Beveland een dividend van € 812.827 ontvangen.

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.

	2022 Begroting na wijziging	2022 Werkelijk	Verschil
Rente langlopende leningen	5.000	14.655	9.655
Rente kortlopende leningen	0	0	0
Rente lasten	5.000	14.655	9.655
Rente kortlopende leningen	0	8.428	8.428
Rente verstrekte langlopende leningen	0	0	0
Rente baten	0	8.428	8.428
Saldo financiering functie	5.000	6.227	1.227

Kosten overhead

	2021 Werk.	2022 Prim.begr.	2022 Begr.na wijz.	2022 Werk.
Baten	207.298	110.054	118.039	123.475
Lasten	4.257.625	4.604.396	4.784.288	4.908.782

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

Activiteit	Subcategorie	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
Overhead - Salarislasten	Salarislasten naar overhead	Tegenover deze post staat op overige algemene dekkingsmiddelen-reserveringen een stelpost voor vacatures salariskosten. Daar kan deze overschrijding uit gedekt worden.		132.349
Administratie benodigdheden	Onderhoud computer, programma's etc.	N.a.v. opmerking rechtmatigheid van de accountant van GR de Bevelanden zijn diverse rekeningen direct bij de gemeente in rekening gebracht. Dit nadeel is gecompenseerd door extra teruggave middels de bijdrage.		82.435
Bijdrage GR de Bevelanden	ICT	Extra teruggave ivm rekeningen, zie analyse hierboven. Tevens teruggave jaarkeningsaldo GR.		-64.250
Overige personeelskosten bestuursapparaat	Tijdelijk personeel	In Berap 2 is de bijraming te hoog ingeschat.		-45.160
Overige personeelskosten bestuursapparaat	Juridische adv./kosten bezwaar en beroep	Voor diverse grotere dossiers is externe juridische ondersteuning noodzakelijk geweest.		44.644
Overige personeelskosten bestuursapparaat	Werkkostenregeling	Na-ijleffect corona.		-23.660
	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-5.436	-1.864
	Totaal baten/lasten		-5.436	124.494
	Eindsaldo		129.930	

Vennootschapsbelasting

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in boekjaar
Verschuldigde belasting over boekjaar	147.397	0	0	77.522

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

De in augustus 2022 ontvangen aanslag over 2021 is in het jaar 2022 geboekt. Dit betreft € 75.870 en € 1.652 heffingsrente.

Daarnaast is over 2022 een voorlopige aanslag Vpb ontvangen van € 23.250.

Op basis van de voorlopige jaarrekeningcijfers is het belastbaar bedrag voor 2022 door een fiscaal adviseur berekend op € 436.259. De totale Vpb last voor 2022 wordt dan € 69.895, zodat in de jaarrekening ook een nog te betalen bedrag van € 46.645 is opgenomen.

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.		28.227
Electriciteits-, gas	Overdracht GBE Aqua	De storting in GBE Aqua was aanvankelijk opgenomen in de exploitatie. Conform BBV is dit bedrag geactiveerd.		-795.727
Reserveringen	Mutaties voorzieningen	Door een aanpassing in de BBV voorschriften is het noodzakelijk om openstaande verlofuren op te voeren in de boekhouding.		138.964
Reserveringen	Mutaties voorzieningen	Onttrekking voorziening wethouderspensioenen nav overzichten Visma	196.044	
Reserveringen	Personeelslasten	Er is een overschijding ontstaan op het taakveld overhead voor personeelslasten. Deze stelpost was opgenomen voor het dekken van vacature gelden. Er is een overschijding ontstaan op het taakveld overhead voor personeelslasten. Deze overschijding kan gedekt worden vanuit deze stelpost.	156.000	
Reserveringen	Diverse kosten	Betreft correctie op stand voorziening dubieuze debiteuren		60.161
Onvoorzien	Onvoorzien	Hiervoor verwijzen we naar het kopje onvoorzien.	961.805	
Saldo kostenplaatsen	Saldo kostenplaatsen	Overschrijding ontstaan door de eenmalige uitkering die we in december gehad hebben.		54.710
	Overige over/onderschrijdingen (<20.000)		316	-13.217
			1.314.165	-526.882

	Saldo		1.841.047	
--	-------	--	-----------	--

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/Lasten	Programma	Omschrijving programma	Jaarrekening
Baten	2	Veiligheid	2.685
	6	Sport, cultuur en recreatie	1.200
Totaal Baten			3.885
Lasten	2	Veiligheid	3.198
	7	Sociaal domein	1.400
	8	Volksgezondheid en milieu	1.402
	10	Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	30
Totaal Lasten			6.030
Saldo baten/lasten corona			-2.145

Onvoorzien

In de primitieve begroting is bij de algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien € 403.608 structureel onvoorzien en € 117.260 incidenteel onvoorzien opgenomen. Daarnaast is er een stelpost voor onderuitputting van € 306.996 opgenomen.

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

Begrotingswijziging	Onderwerp	Raadsvergadering	Onvoorzien structureel	Onvoorzien incidenteel	Stelpost onderuitputting
Primaire begroting 2022	Primaire begroting 2022	4 november 2021	403.608	117.260	-306.996
1e begrotingswijziging 2022	1e begrotingswijziging 2022	27 januari 2022	-18.014	-500.000	
2e begrotingswijziging 2022	2e begrotingswijziging 2022	27 januari 2022	-4.486		
3e begrotingswijziging 2022	3e begrotingswijziging 2022	27 januari 2022	-80.299	-13.000	
9e begrotingswijziging 2022	9e begrotingswijziging 2022	25 mei 2022	15.600		
10e begrotingswijziging 2022 / 1e berap 2022	1e berap 2022	30 juni 2022	10.789	-238.459	
11e begrotingswijziging 2022	11e begrotingswijziging 2022	20 oktober 2022	-52.000		
12e begrotingswijziging 2022 / 2e berap 2022	2e berap 2022	15 december 2022	2.325.557	-697.755	
Totaal			2.600.755	-1.331.954	-306.996

Het saldo van de post onvoorzien komt hiermee uit op € 1.268.801.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Toevoeging aan de reserves	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Programma 02	0	0	0	0
Programma 03	1.875	1.875	2.531	2.531
Programma 04	0	0	65.000	0
Programma 05	0	0	0	0
Programma 06	805.000	0	805.000	0
Programma 07	251.648	0	228.147	0
Programma 08	100.000	0	100.000	0
Programma 09	115.000	0	372.479	0
Programma 10	3.140.512	0	3.140.512	0
Totaal	4.414.035	1.875	4.713.669	2.531

Onttrekking aan de reserves	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Programma 02	0	0	0	0
Programma 03	42.620	0	48.195	0
Programma 04	0	0	0	0
Programma 05	0	0	0	0
Programma 06	71.161	51.961	53.769	43.769
Programma 07	0	0	0	0
Programma 08	105.000	5.000	100.000	0
Programma 09	135.990	41.990	118.075	41.990
Programma 10	352.223	42.223	353.182	44.372
Totaal	706.994	141.174	673.221	130.131
Saldo	3.707.041	-139.299	4.040.448	-127.600

Overzicht incidentele baten en lasten per programma

Baten/ Lasten	Progra mma	Omschrijving programma	Realisatie Begrotingsjaar	Raming Begrotings jaar na wijziging	Raming begrotingsj aar voor wijziging
Baten	2	Veiligheid	17.179	17.585	0
	3	Verkeer, vervoer en waterstaat	48.195	42.620	42.620
	4	Economie	75.187	250.201	250.201
	5	Onderwijs	33.567	43.560	0
	6	Sport, cultuur en recreatie	11.200	19.200	0
	7	Sociaal domein	48.280	0	26.515
	9	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	617.606	1.029.112	1.070.112
	10	Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	320.595	310.000	280.000
Totaal Baten			1.171.809	1.712.278	1.669.448
Lasten	1	Bestuur en ondersteuning	175.963	172.659	5.500
	2	Veiligheid	28.709	16.185	0
	3	Verkeer, vervoer en waterstaat	187.141	0	0
	5	Onderwijs	34.897	34.000	0
	6	Sport, cultuur en recreatie	96.353	89.200	60.000
	7	Sociaal domein	249.081	476.000	0
	8	Volksgesondheid en milieu	5.912	0	0
	9	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	535.807	979.815	945.814
	10	Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	210.856	-499.215	220.000
Totaal Lasten			1.524.719	1.268.644	1.231.314

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 2022 voor gemeente Noord-Beveland is € 216.000. 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	
	Noord-Beveland	
2022	Naam	
Bedragen in € 1,-	D. Sinke	
Functiegegevens	Secretaris	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	1-4-2001 t/m 14-07-2022	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	Ja	
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	€	58.662,14
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€	58.662,14
Individueel toepasselijk maximum	€	75.000,00
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€	58.662,14
Waarvan betaald in 2022	€	58.662,14
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	
WNT gegevens	Gemeente	
	Noord-Beveland	
2022	Naam	
Bedragen in € 1,-	D. Sinke	
Functiegegevens	Secretaris	
Aanvang en einde functievervulling	1-4-2001 t/m 14-07-2022	
Omvang dienstverband	1	
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€	108.761,91
Beloningen betaalbaar op termijn	€	10.697,42
Bezoldiging	€	119.459,33
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€	115.397,26
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	119.459,33

Reden overschrijding al dan niet toegestaan	De overschrijding van het bezoldigingsmaximum van € 4.062,07 in 2022 op grond van artikel 3, lid 2, van de Uitvoeringsregeling WNT geheel worden toegerekend aan het voorgaande jaar 2021, waarbij in 2021 geen sprake is van een overschrijding.	
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	
WNT gegevens	Gemeente	
	Noord-Beveland	
2022	Naam	
Bedragen in € 1,-	C.H. Poortvliet	
Functiegegevens	Griffier	
Aanvang en einde functievervulling	1-1-2014	
Omvang dienstverband	1	
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€	103.587,78
Beloningen betaalbaar op termijn	€	14.842,56
Bezoldiging	€	123.748,50
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€	216.000,00
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	123.748,50
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt	
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	
WNT gegevens	Gemeente	
	Noord-Beveland	
2022	Naam	
Bedragen in € 1,-	B.C.C. Melis	
Functiegegevens	secretaris	
Aanvang en einde functievervulling	1-1-2022	
Omvang dienstverband	1	
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€	110.605,23
Beloningen betaalbaar op termijn	€	19.065,48
Bezoldiging	€	136.544,43
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€	216.000,00
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	136.544,43
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt	
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	
2021	Naam	

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

3.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2022

Programma	Raming na begrotingswijziging			Werkelijk			Begrotingsafwijking		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
1 Bestuur en ondersteuning	183.745	1.772.527	-1.588.782	149.264	1.772.602	-1.623.338	-34.481	-75	-34.556
2 Veiligheid	17.585	1.087.545	-1.069.960	17.179	1.061.860	-1.044.682	-406	25.685	25.278
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	650.078	2.569.165	-1.919.087	738.012	2.842.855	-2.104.843	87.934	-273.690	-185.756
4 Economie	3.385.766	698.051	2.687.715	3.842.800	822.857	3.019.943	457.034	-124.806	332.228
5 Onderwijs	77.760	401.411	-323.651	63.528	388.787	-325.259	-14.232	12.624	-1.608
6 Sport, cultuur en recreatie	385.805	2.013.667	-1.627.862	381.582	1.923.292	-1.541.710	-4.223	90.375	86.152
7 Sociaal domein	2.448.116	8.947.575	-6.499.459	3.017.769	8.778.539	-5.760.770	569.653	169.036	738.689
8 Volksgezondheid en milieu	2.623.925	3.496.806	-872.881	2.680.108	3.287.027	-606.920	56.183	209.779	265.962
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.050.434	2.949.289	-898.855	2.695.373	3.128.913	-433.541	644.939	-179.624	465.314
Subtotaal programma's	11.823.214	23.936.036	-12.112.822	13.585.613	24.006.732	-10.421.119	1.762.399	-70.696	1.691.703
Algemene dekkingsmiddelen:									
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	2.512.000	193.500	2.318.500	2.464.754	188.432	2.276.322	-47.246	5.068	-42.178
Algemene uitkering	15.843.043	0	15.843.043	16.069.641	0	16.069.641	226.598	0	226.598
Dividend	820.000	0	820.000	827.693	0	827.693	7.693	0	7.693
Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	467.000	1.699.235	-1.232.235	745.924	45.530	700.394	278.924	1.653.705	1.932.629
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	19.642.043	1.892.735	17.749.308	20.108.011	233.962	19.874.049	465.968	1.658.773	2.124.741
Overhead	118.039	4.784.288	-4.666.249	123.475	4.908.782	-4.785.306	5.436	-124.494	-119.057
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	147.397	-147.397	0	-147.397	-147.397
Totaal saldo van baten en lasten	31.583.296	30.613.059	970.237	33.817.100	29.296.873	4.520.227	2.233.804	1.316.186	3.549.990

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	42.620	1.875	40.745	48.195	2.531	45.664	5.575	-656	4.919
4 Economie	0	0	0	0	65.000	-65.000	0	-65.000	-65.000
5 Onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Sport, cultuur en recreatie	71.162	0	71.162	53.769	0	53.769	-17.393	0	-17.393
7 Sociaal domein	0	251.648	-251.648	0	228.147	-228.147	0	23.501	23.501
8 Volksgezondheid en milieu	105.000	100.000	5.000	100.000	100.000	0	-5.000	0	-5.000
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	135.990	115.000	20.990	118.075	372.479	-254.404	-17.915	-257.479	-275.394
10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	352.223	1.208.709	-856.486	353.182	1.208.709	-855.527	959	0	959
Subtotaal mutaties reserves	706.995	1.677.232	-970.237	673.222	1.976.866	-1.303.645	-33.773	-299.634	-333.408
Gerealiseerd resultaat	32.290.291	32.290.291	0	34.490.321	31.273.739	3.216.582	2.200.030	1.016.552	3.216.582

Analyse afwijkingen investeringskredieten

Nummer	Omschrijving grootboeknummer	Bedrag begroot saldo	Werkelijk in 2022	Bedrag restant saldo	Afwikkeling
7000100	Vorbereidingskrediet Haven Colijnsplaat 2020	83.204,00		83.204,00	2024
7000300	Gemeentehuis (Aanpassing huisvesting) 2020	-17.786,00		-17.786,00	2022
7000400	Afkoop einde erfpacht havenplateau Colijnspl 2013	59.704,00		59.704,00	2024
7000400	Afkoop einde erfpacht havenplateau Colijnspl 2013		-3.000,00	3.000,00	2024
7000600	Verduurzaming gemeentelijke gebouwen 2020		0,00	0,00	2022
7000800	Openbare verlichting 2020	765,00		765,00	2022
7000900	Steiger Vissershaven Colijnsplaat 2019	51.743,00	3.450,00	48.293,00	2023
7001000	Renovatie Sportvelden Colijnsplaat 2019		-787,73	787,73	2022
7001100	Tennisbanen Slagvast onderzoek en voorber. 2020	-2.382,00		-2.382,00	2022
7001100	Tennisbanen Slagvast onderzoek en voorber. 2020	1.303,00		1.303,00	2022
7001100	Tennisbanen Slagvast onderzoek en voorber. 2020		-524,92	524,92	2022
7001300	Uitvoering GRP 2019		0,00	0,00	2022
7001500	Rioolverbetering colijnsplaatseweg 2019	114.645,00	114.645,00	0,00	2022
7001600	Uitvoering GRP 2020	487.636,00	487.623,75	12,25	2022
7002000	Vervanging tractie/machines 2019	-429,00		-429,00	2022
7002100	Vervanging tractie/machines 2020	72.862,00	9.614,50	63.247,50	2023
7002300	Beleidsplan speelplaatsen uitvoering 2019		0,00	0,00	2022
7002600	Afvalcontainers 2020	173.803,00		173.803,00	2022
7002700	MFA Wissenkerke (incl. voorbereidings kred.) 2019	21.376,00	12.100,00	9.276,00	2023
7003200	Brug Valkreek Colijnsplaat 2020	129.152,00	113.736,61	15.415,39	2023
7003400	Colijnsplaat verb kernen (Herinr. havenplat) 2017	115.384,00	13.595,24	101.788,76	2024
7003500	Colijnsplaat verb kernen (beeld kwal impuls) 2018	754,00		754,00	2022
7003600	Rondom Kamperland (Veerweg) 2019	151.348,00	672,00	150.676,00	2024
7003700	Reconstructie over Veersemeer I 2019	19.159,00	3.567,20	15.591,80	2024
7003800	Rondom Kamperland Veerweg 2020	532.148,00	506.379,97	25.768,03	2024
7003900	Aanbouw stalling brandweerkazerne Kamperland 2021	101.000,00		101.000,00	2023
7004100	Effecten mobiliteitsplan 2021	52.450,00	53.147,26	-697,26	2022
7004300	Openbare verlichting 2021	40.022,00	29.612,21	10.409,79	2023
7004400	Bewegwijzering NBWD (diverse borden vernieuwen) 21	100.000,00	46.748,14	53.251,86	2024
7004500	Zwembad WSK afdekzeilen 2021	6.100,00	1.125,00	4.975,00	2023
7004500	Zwembad WSK afdekzeilen 2021		-187,36	187,36	2023
7004600	Tennisbanen Slagvast renovatie banen 2021	14.876,00	5.514,64	9.361,36	2023
7004600	Tennisbanen Slagvast renovatie banen 2021		-15.113,87	15.113,87	2023
7004800	Voertuig Reddingsbrigade 2021	29.326,00	33.379,80	-4.053,80	2022

Nummer	Omschrijving grootboeknummer	Bedrag begroot saldo	Werkelijk in 2022	Bedrag restant saldo	Afwikkeling
7004800	Voertuig Reddingsbrigade 2021		-520,00	520,00	2022
7005100	Beleidsplan speelplaatsen uitv 2021	40.000,00	18.487,00	21.513,00	2023
7005200	Dorpshuis Wissenkerke (Kerktoeren) 2021	79.000,00		79.000,00	2023
7005200	Dorpshuis Wissenkerke (Kerktoeren) 2021	-6.000,00		-6.000,00	2023
7005200	Dorpshuis Wissenkerke (Kerktoeren) 2021	-7.000,00	-2.658,00	-4.342,00	2023
7005400	Ondergrondse containers 2021	40.000,00	26.587,77	13.412,23	2022
7005500	Uitvoering GRP 2021	595.508,00	549.997,42	45.510,58	2023
7005500	Uitvoering GRP 2021	-155.000,00	-	-15.720,81	2023
7005600	Vervanging hoofdgemalen 2021	13.888,00	15.478,00	-1.590,00	2022
7005700	Vervanging IBA`s 2021	73.338,00	64.256,59	9.081,41	2023
7005800	Vervanging minigemalen 2021	4.860,00	5.936,20	-1.076,20	2022
7005900	Verbeteringswerken 2021	50.000,00	1.833,40	48.166,60	2023
7006000	Verduurzaming gemeentelijke gebouwen 2021	75.000,00	16.010,28	58.989,72	2023
7006100	Afronding reconstructie Veerweg 2021	100.000,00	100.452,00	-452,00	2022
7006200	MFA Wsk incl. BTW (Scenario excl. App.) 2021	700.000,00		700.000,00	2023
7006300	Gemeentehuis (Camera systeem raadszaal 2021)	-2.343,00		-2.343,00	2022
7006400	Vervanging tractie/machines 2021	100.816,00		100.816,00	2023
7006500	Aandelen GBE Aqua bv	0,00	719.450,56	-719.450,56	2022
7006700	Realisatie parkeervoorzieningen kernen 2020	50.000,00		50.000,00	2023
7007200	Beleidsplan speelplaatsen uitv 2020	40.000,00	29.310,35	10.689,65	2023
7007500	Verbeteringswerken 2020	50.000,00	39.460,00	10.540,00	2023
7007600	Steigers + speelplaats bij Valkreek 2020	121.425,00		121.425,00	2024
7007900	Gemeentehuis (Vervangen buitenkozijnen) 2020	0,00		0,00	2022
7008000	Gemeentehuis (Vergaderstoelen 2022)	40.000,00		40.000,00	2023
7008100	Effecten mobiliteitsplan 2022	66.500,00	28.915,06	37.584,94	2023
7008200	Openbare verlichting 2022	60.000,00	44.410,09	15.589,91	2023
7008300	Hoofdstraat Kortgene 8500 3 fases 2022	300.000,00		300.000,00	2024
7008400	Opwaardering buitendijksfietspad Kortgene 2022	150.000,00		150.000,00	2024
7008500	Beleidsplan speelplaatsen 2022	40.000,00		40.000,00	2024
7008600	Zwembad WSK installaties 2022	50.000,00	13.224,17	36.775,83	2023
7008600	Zwembad WSK installaties 2022		-7.795,24	7.795,24	2023
7008700	MFA Kats (vervangen meubilair) 2022	20.000,00	31,00	19.969,00	2023
7008800	Uitvoering GRP 2022	607.000,00	320.494,36	286.505,64	2023
7008800	Uitvoering GRP 2022	0,00		0,00	2023
7008800	Uitvoering GRP 2022	-31.000,00	-32.514,00	1.514,00	2023
7008800	Uitvoering GRP 2022	-69.000,00	-69.300,00	300,00	2022
7008900	Vervangen hoofdgemalen 2022	30.000,00	18.964,39	11.035,61	2023
7009000	Vervangen minigemalen 2022	89.500,00	103.948,36	-14.448,36	2023
7009000	Vervangen minigemalen 2022	-46.000,00	-37.280,00	-8.720,00	2023
7009100	Verbeteringswerken 2022	50.000,00		50.000,00	2025

Nummer	Omschrijving grootboeknummer	Bedrag begroot saldo	Werkelijk in 2022	Bedrag restant saldo	Afwikkeling
7009200	Ondergrondse containers 2022	40.000,00	9.832,58	30.167,42	2023
7009200	Ondergrondse containers 2022		-2.970,00	2.970,00	2022
7009300	Verduurzaming gemeentelijke gebouwen 2022	75.000,00		75.000,00	2023
7009400	Vervanging tractie/machines 2022	60.000,00	13.643,00	46.357,00	2023
7009500	Gemeentehuis (Verstelbare bureaus) 2022	29.250,00	26.513,05	2.736,95	2022
7009600	PC's en printers raadsleden 2022	35.000,00	34.949,80	50,20	2022
7009700	Toegankelijkheid Sluftergebied Banjaard 2022	180.000,00	9.993,57	170.006,43	2024
7009700	Toegankelijkheid Sluftergebied Banjaard 2022	-150.000,00	-48.000,00	-102.000,00	2024
7009800	MFA Wissenkerke 2022	700.000,00	672,61	699.327,39	2023
7009900	Loods Bernhardstraat 36a Kortgene 2022	250.000,00	253.465,28	-3.465,28	2022
7010000	5* Fietspleinen 2019	45.362,00	985,00	44.377,00	2023
7010100	Vorb.krediet herontwik. sportvelden Kortgene 2022	180.000,00	10.000,00	170.000,00	2023
7010200	Stategische grondaankopen 2022	500.000,00		500.000,00	NNB
7010300	Aankoop perceel milieustraat Cruijckelcreke 2022	130.000,00	152.508,60	-22.508,60	2022
7010400	Inrichting perceel milieustr Cruijckelcreke 2022	100.000,00		100.000,00	2023
7010500	Vorbereidingskrediet renovatie MFA Kats 2022	150.000,00	26.581,22	123.418,78	2023
7010600	Gemeentehuis (Interne verbouwing) 2022	100.000,00	1.672,53	98.327,47	2023
7010700	Gemeentehuis (vervangen meubilair) 2022	50.000,00		50.000,00	2023
7010800	Verbeteringswerken 2019		0,00	0,00	2022
7010900	Sanitair gebouw Jachthaven KPL 2017	123.000,00	822,80	122.177,20	2023
7011000	Speelbos Kamperland 2017	80.434,00		80.434,00	2025
7011100	Centrumplan Wsk 2010	-50.861,00		-50.861,00	2023
7011100	Centrumplan Wsk 2010	-200.000,00		-200.000,00	2023
7011200	Gemeentehuis (Tafels/stoel kantine 2018)	20.697,00		20.697,00	2023
7011300	Gemeentehuis (keuken vervangen) 2019	16.700,00		16.700,00	2023
7011500	Aankoop spuibus 2022	225.000,00		225.000,00	2023

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
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	-274.000		De grootste overschrijdingen betreffen: Hogere kosten voor parkeerbeheer waar tegenover staat hogere opbrengsten.
4 Economie	-125.000		De grootste overschrijdingen betreffen: hoger saldo mutatie boekwaarden grondexploitaties (nadeel), dit betreffen investeringskosten c.q. hier staan baten tegenover en lopen in de resultatenrekening budgetneutraal.
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-180.000		De grootste overschrijdingen betreffen: hoger saldo mutatie boekwaarden grondexploitaties (nadeel), dit betreffen investeringskosten c.q. hier staan baten tegenover en lopen in de resultatenrekening budgetneutraal.

Bij één krediet is sprake van begrotingoverschrijding. 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
Aandelen GBE Aqua bv	719.451		Het van PZEM ontvangen dividend en de doorstorting in de aandelen GBE Aqua BV zijn beiden in de 2e berap 2022 geraamd op de exploitatie. De deelneming dient echter als balanspost te worden opgenomen. Dit betekent een overschrijding op dit niet-geraamde krediet, maar een overschot op de raming in de exploitatie.
Aankoop en inrichting perceel milieustraat Crujckelcreke	22.509		Door de raad is een krediet van € 230.000 beschikbaar gesteld voor de aankoop en inrichting van de milieustraat. In de begroting is dit krediet uitgesplitst in een bedrag van € 130.000 voor aankoop en € 100.000 voor inrichting. Het bedrag voor aankoop is met € 22.509 overschreden, maar voor de inrichting zijn nog geen uitgaven verantwoord.
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 2022
Saldo onvoorzien
Te analyseren

3.216.583
1.268.801

1.947.782

Programma	Omschrijving kostenplaats	Omschrijving tbv analyse	voordeel	nadeel	Opmerking
1	Baten secretarieleges burgerzaken	Leges secretarie en burgerlijke stand		-25.000	
1	Overige afwijkingen < 20.000			-10.000	
2	Openbare orde	Handhaving	13.000		
2	Overige afwijkingen < 20.000		12.000		
3	Verkeer en vervoer	Bijdrage subsidie landbouwroute		-185.000	
3	Verkeer en vervoer	Afschrijvingen	20.000		
3	Verkeer en vervoer	Wegen buiten bebouwde kom		-59.000	
3	Parkeerterreinen	Kosten parkeerterreinen		-44.000	Zie ook de opbrengst op programma 10
3	Recreatieve havens	Jachthaven Kamperland	32.000		
3	Economische havens en waterwegen	Vissershaven Colijnsplaat	41.000		
3	Overige afwijkingen < 20.000		9.000		
4	Baten toeristenbelasting	Landtoeristenbelasting	261.000		
4	Overige afwijkingen < 20.000		6.000		
5	Overige afwijkingen < 20.000			-2.000	
6	Overige afwijkingen < 20.000		86.000		
7	Kinderdagverblijf	Overige ontvangsten		-59.000	
7	MFA Kats	Diverse kosten		-22.000	
7	MFA Kortgene	Overige kosten		-35.000	
7	Opvang ontheemden	netto saldo lasten en baten	612.000		
7	Participatiewet inburgering	niet bestede rijksbijdrage naar balans		-41.000	
7	BUIG	Energietoeslag minima (over te hevelen)	228.000		

Programma	Omschrijving kostenplaats	Omschrijving tbv analyse	voordeel	nadeel	Opmerking
7	BUIG	saldo uitkeringen Woonvoorzieningen	63.000		
7	WMO (via WIZ) Maatwerkvoorzieningen Wmo natura			-68.000	
7	immaterieel	Regiotaxi		-25.000	
7	Overige afwijkingen < 20.000		86.000		
8	Riolering	Riolen en rioolgemalen	45.000		
8	Afval	Vuilophaal en afvoer	146.000		
8	Begraafplaatsen en crematoria	Baten begraafrechten	23.000		
8	Overige afwijkingen < 20.000		47.000		
9	Wonen en bouwen	Bouwvergunningen	144.000		
9	Overige afwijkingen < 20.000		46.000		
10	Electriciteits-, gas	Niet gestorte deelneming GBE Aqua t.l.v. exploitatie (is geactiveerd)	798.000		
10	Overige personeelskosten	Werkkostenregeling		-24.000	
10	bestuursapparaat	Extra juridische ondersteuning		-45.000	
10	Overhead	Uitvoering WOZ en heffingen		-31.000	
10	Belastingen	Vennootschapsbelasting		-147.000	
10	Vennootschapsbelasting	Vennootschapsbelasting		-147.000	
10	Algemene uitkering gemeentefonds	Algemene uitkering	227.000		
10	Parkeren	Opbrengst parkeerbelasting	91.000		
10	Treasury	Saldo financieringsfunctie		-28.000	
10	Reserveringen	Voorziening verlofsparen		-139.000	
10	Reserveringen	Voorziening wethouderspansioenen	196.000		
10	Reserveringen	Voorziening dubieuze debiteuren		-60.000	
10	Saldo kostenplaatsen	Saldo kostenplaatsen		-55.000	
10	Overige afwijkingen < 20.000			-180.218	
Eindtotaal			3.232.000	-1.284.218	

1.947.782

3.5 Bijlage prestatie indicatoren per programma

Programma	Indicator	eenheid	periode	waarde	Periode	Waarde	bron
1. Bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	2022	8,9	2022	8,8	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	2022	7,8	2022	8,2	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Euro	2022	1018,4	2022	1015,9	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	%	2022	5,9	2022	7,4	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Overhead	%	2022	15,7	2022	14,1	Eigen gegevens
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	7	2020	7	Stichting Halt
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2021	12	2021	12	Stichting Halt
2. Veiligheid	Misdrijven - Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	2018	6,2	2022	2,6	CBS - Criminaliteit
2. Veiligheid	Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ru	per 1.000 inwoners	2020	6,1	2022	3,3	CBS - Criminaliteit
2. Veiligheid	Misdrijven - Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2018	1,4	2022	1,3	CBS - Diefstallen
2. Veiligheid	Misdrijven - Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2020	x	2022	0	CBS - Diefstallen
2. Veiligheid	Jongeren met een delict voor de rechter	%	2018	2	2018	2	CBS Jeugd
4. Economie	Funciemenging	%	2020	37,4	2021	37,3	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research
4. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw. 15 t/m 64jr	2020	239,5	2021	244,5	LISA
5. Onderwijs	Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2019	0	2019	0	DUO/Ingrado
5. Onderwijs	Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2019	86	2021	73	DUO/Ingrado
5. Onderwijs	Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2019	1,2	2021	1,5	DUO/Ingrado
6. Sport, cultuur en recreatie	Niet-sporters	%	2016	55,8	2020	61,9	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en R
7. Sociaal domein	Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2020	601	2021	597	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research
7. Sociaal domein	Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	%	2019	4	2021	4	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	%	2018	Geen data	2020	Geen data	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	%	2020	66,1	2022	69,2	CBS - Arbeidsdeelname
7. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2020	286,5	2021	238,8	CBS - Participatiewet
7. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2020	203,3	2020	203,3	CBS - Participatiewet
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2020	12,2	2022	9,2	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdbescherming	%	2020	0,9	2022	0,9	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdreclassering	%	2019	1,3	2022	Geen data	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Clënten met een maatwerkarrangement Wmo	per 10.000 inwoners	2020	890	2022	770	CBS - Monitor Sociaal Domein WMO
8. Volksgezondheid en milieu	Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2019	264	2020	279	CBS statistiek Huishoudelijk afval
8. Volksgezondheid en milieu	Hernieuwbare elektriciteit	%	2019	156,1	2020	171,2	Klimaatmonitor - Rijkswaterstaat
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2019	221	2020	234	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2020	214	2020	247	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2020	214	2022	270	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2020	20	2022	23,1	Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Demografische druk	%	2021	81,3	2022	81,3	CBS Statistiek Bevolking - bewerking ABF Research
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2021	688	2022	731	COELO, Groningen
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2021	747	2022	790	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	29.495	959.217	-929.722	59.565	1.306.069	-1.246.504	52.941	1.317.724	-1.264.783	6.624	-11.655	18.279
0.2 Burgerzaken	124.180	440.482	-316.302	124.180	466.458	-342.278	96.322	454.878	-358.555	27.858	11.580	16.277
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.4 Overhead	110.054	4.604.396	-4.494.342	118.039	4.784.288	-4.666.249	123.475	4.908.782	-4.785.306	-5.436	-124.494	119.057
0.5 Treasury	24.000	-9.156	33.156	837.000	803.844	33.156	836.164	27.626	808.538	836	776.218	-775.382
0.61 OZB woningen	1.729.000	47.600	1.681.400	1.813.000	86.900	1.726.100	1.773.402	85.148	1.688.254	39.598	1.752	37.846
0.62 OZB niet-woningen	670.000	35.600	634.400	664.000	43.100	620.900	658.051	39.249	618.802	5.949	3.851	2.098
0.63 Parkeerbelasting	716.500	0	716.500	450.000	0	450.000	541.409	0	541.409	-91.409	0	-91.409
0.64 Belastingen overig	41.000	56.800	-15.800	35.000	63.500	-28.500	33.301	64.035	-30.734	1.699	-535	2.234
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	13.873.943	0	13.873.943	15.843.043	0	15.843.043	16.069.641	0	16.069.641	-226.598	0	-226.598
0.8 Overige baten en lasten	0	538.848	-538.848	0	895.391	-895.391	196.044	3.234.486	-3.038.443	-196.044	-2.339.095	2.143.052
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	0	0	0	0	147.397	-147.397	0	-147.397	147.397
0.10 Mutaties reserves	735.310	26.875	708.435	706.995	1.677.232	-970.237	673.222	1.976.866	-1.303.645	33.773	-299.634	333.408
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	18.053.482	6.700.662	11.352.820	20.650.822	10.126.782	10.524.040	21.053.972	12.256.191	8.797.781	-403.150	-2.129.409	1.726.259
1 Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	2.000	991.417	-989.417	0	1.003.516	-1.003.516	0	993.104	-993.104	0	10.412	-10.412
1.2 Openbare orde en veiligheid	0	68.029	-68.029	17.585	84.029	-66.444	17.179	68.757	-51.578	406	15.272	-14.866
Totaal 1 Veiligheid	2.000	1.059.446	-1.057.446	17.585	1.087.545	-1.069.960	17.179	1.061.860	-1.044.682	406	25.685	-25.278

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
2 Verkeer, vervoer en waterstaat												
2.1 Verkeer en Vervoer	71.135	1.902.532	-1.831.397	71.135	1.944.957	-1.873.822	97.430	2.204.168	-2.106.738	-26.295	-259.211	232.916
2.2 Parkeren	0	505.250	-505.250	0	282.000	-282.000	0	318.634	-318.634	0	-36.634	36.634
2.3 Recreatieve havens	372.400	168.336	204.064	372.400	174.736	197.664	418.736	179.643	239.093	-46.336	-4.907	-41.429
2.4 Economische havens en waterwegen	206.543	167.972	38.571	206.543	167.472	39.071	221.846	140.410	81.436	-15.303	27.062	-42.365
2.5 Openbaar vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	650.078	2.744.089	-2.094.011	650.078	2.569.165	-1.919.087	738.012	2.842.855	-2.104.843	-87.934	-273.690	185.756
3 Economie												
3.1 Economische ontwikkeling	3.045	75.945	-72.900	45	76.545	-76.500	520	64.886	-64.366	-475	11.659	-12.134
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	366.221	413.148	-46.927	437.221	413.548	23.673	647.892	572.631	75.260	-210.671	-159.083	-51.587
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.4 Economische promotie	2.873.000	222.558	2.650.442	2.948.500	207.958	2.740.542	3.194.388	185.339	3.009.049	-245.888	22.619	-268.507
Totaal 3 Economie	3.242.266	711.651	2.530.615	3.385.766	698.051	2.687.715	3.842.800	822.857	3.019.943	-457.034	-124.806	-332.228
4 Onderwijs												
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	41.559	-41.559	0	41.559	-41.559	0	34.134	-34.134	0	7.425	-7.425
4.2 Onderwijshuisvesting	0	119.561	-119.561	0	121.761	-121.761	0	118.849	-118.849	0	2.912	-2.912
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	99.200	238.706	-139.506	77.760	238.091	-160.331	63.528	235.803	-172.275	14.232	2.288	11.944
Totaal 4 Onderwijs	99.200	399.826	-300.626	77.760	401.411	-323.651	63.528	388.787	-325.259	14.232	12.624	1.608

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	10.900	56.726	-45.826	55.599	101.425	-45.826	16.009	50.852	-34.844	39.590	50.573	-10.982
5.2 Sportaccommodaties	15.956	253.690	-237.734	15.956	272.491	-256.535	41.365	285.016	-243.651	-25.409	-12.525	-12.884
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	13.500	279.001	-265.501	14.600	339.000	-324.400	14.600	342.834	-328.234	0	-3.834	3.834
5.4 Musea	6.000	74.337	-68.337	6.000	94.337	-88.337	3.000	83.014	-80.014	3.000	11.323	-8.323
5.5 Cultureel erfgoed	0	5.137	-5.137	0	14.337	-14.337	0	5.137	-5.137	0	9.200	-9.200
5.6 Media	0	126.443	-126.443	0	130.243	-130.243	0	131.386	-131.386	0	-1.143	1.143
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	271.050	985.537	-714.487	293.650	1.061.834	-768.184	306.609	1.025.053	-718.444	-12.959	36.781	-49.740
Totaal 5 Sport, cultuur en recreatie	317.406	1.780.871	-1.463.465	385.805	2.013.667	-1.627.862	381.582	1.923.292	-1.541.710	4.223	90.375	-86.152

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
(WMO)												
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	0	498.369	-498.369	0	697.456	-697.456	0	697.479	-697.479	0	-23	23
6.82b Jeugdreclassering	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.82a Jeugdbescherming	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 6 Sociaal domein	1.943.198	8.972.508	-7.029.310	2.448.116	8.947.575	-6.499.459	3.017.769	8.778.539	-5.760.770	-569.653	169.036	-738.689
7 Volksgezondheid en milieu												
7.1 Volksgezondheid	0	491.519	-491.519	0	497.905	-497.905	0	507.047	-507.047	0	-9.142	9.142
7.2 Riolering	1.072.000	796.496	275.504	1.091.000	822.321	268.679	1.095.693	789.023	306.670	-4.693	33.298	-37.991
7.3 Afval	1.386.000	1.229.259	156.741	1.409.600	1.307.258	102.342	1.433.089	1.156.621	276.468	-23.489	150.637	-174.126
7.4 Milieubeheer	300	598.635	-598.335	300	649.534	-649.234	0	612.772	-612.772	300	36.762	-36.462
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	123.025	217.788	-94.763	123.025	219.788	-96.763	151.325	221.565	-70.240	-28.300	-1.777	-26.523
Totaal 7 Volksgezondheid en milieu	2.581.325	3.333.696	-752.371	2.623.925	3.496.806	-872.881	2.680.108	3.287.027	-606.920	-56.183	209.779	-265.962
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing												
8.1 Ruimte en leefomgeving	10.000	509.699	-499.699	46.000	598.699	-552.699	28.869	597.303	-568.434	17.131	1.396	15.735
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	1.529.434	1.530.051	-617	1.644.434	1.530.051	114.383	2.157.360	1.779.695	377.665	-512.926	-249.644	-263.282
8.3 Wonen en bouwen	250.000	935.889	-685.889	360.000	820.539	-460.539	509.145	751.916	-242.771	-149.145	68.623	-217.768
Totaal 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.789.434	2.975.639	-1.186.205	2.050.434	2.949.289	-898.855	2.695.373	3.128.913	-433.541	-644.939	-179.624	-465.314
Gerealiseerd resultaat	28.678.389	28.678.389	0	32.290.291	32.290.291	0	34.490.321	34.490.321	0	-2.200.030	-2.200.030	0

3.7 SISA-bijlage bij de jaarrekening

			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/14	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/15
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21
			€ 0	€ 2.660	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/24	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/25	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/26	€ 0
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten Aard controle R Indicator: C55/02	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten Aard controle R Indicator: C55/05	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06
			0	€ 5.023	€ 5.023	0	€ 0	€ 0
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten Aard controle R Indicator: C55/08	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09			
			0	€ 0	€ 0			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15
			0	0	0	0	0	0
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				

			Aard controle R Indicator: C62/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04				
			€ 0	Ja				
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	
			€ 71.316	€ 0	€ 14.000	€ 0	€ 19.168	
			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 onderwijsachterstandenbeleid	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 (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode	
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06	Aard controle R Indicator: D8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08	Aard controle R Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10	
		1 061695 Gemeente Noord-Beveland	€ 0	061695 Gemeente Noord-Beveland	€ 0	€ 59.296		
		2						
		100						
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	Correctie besteding (jaar T-1)	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	Aard controle R Indicator: D14/05	
			€ 33.567	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.560	
			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: D14/06	Aard controle R Indicator: D14/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09		
		1						
		2						
		10						
OCW	D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen(t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D19/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/03			
			€ 5.600	€ 5.600	Nee			
IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)

			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle R Indicator: E44B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/03	Aard controle R Indicator: E44B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 030009 Provincie Zeeland	€ 69.300	€ 69.300	€ 170.247	€ 170.247	Ja
			2					
			15					
			Kopie CBS(code)	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
			1 030009 Provincie Zeeland	Reconstructie Wilhelminastraat Kortgene	Ja			
			2					
			15					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2022 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) algemene bijstand Gemeente 1.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/01	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente 1.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 1.285.139	€ 28.115	€ 52.718	€ 150	€ 5.399	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente 1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente 1.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente 1.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 142.189	€ 44.236	€ 0	€ 93.666	€ 1.924	€ 118
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 118	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) gemeentedeel 2022 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) kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G3/01	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/02	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/03	Besteding (jaar T) Bob Gemeente Aard controle R Indicator: G3/04	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/05	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 0	€ 14.777	€ 0	€ 0	€ 500
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	

			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire			
			Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/07</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/09</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/10</i>		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11</i>	
			€ 1.751	€ 8.347	€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2022 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)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.552	€ 3.806	€ 431
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.481	€ 70
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 254	€ 26
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.552	€ 6.541	€ 527
			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>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>			
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja			
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja			
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja			
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja			
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja			
			6 Totaal	0	0	Ja			
			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: G4/11</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/15</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					
6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0					
Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire						
	Gemeente	Gemeente	Gemeente						

			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle D2 Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	0	0	0	
SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (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) Gemeente Aard controle R Indicator: G10/01	Baten (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G10/02	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03		
			€ 119	€ 0	Ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel 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 Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G12/01	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G12/02	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G12/04		
			€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute 2022_ deel gemeente 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 Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/01	Baten onderwijsroute (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/02	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/03	Baten overige voorzieningen (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/04	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05
			€ 4.673	€ 0	€ 0	€ 0	Ja
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) Aard controle R Indicator: H4/01	Totale werkelijke berekende subsidie Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02			
			€ 28.755	€ 28.598			
			Activiteiten Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) Aard controle R Indicator: H4/04	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken Aard controle R Indicator: H4/05	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken Aard controle R Indicator: H4/06	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten Aard controle R Indicator: H4/07
			1 Gymnastieklokaal Kamperland	€ 39	€ 39	€ 0	€ 0
			2 Gymnastieklokaal Wissenkerke	€ 4.798	€ 1.028	€ 3.770	€ 0
			3 Gymnastieklokalen Kortgene	€ 68	€ 68	€ 0	€ 0
			4 Sportterreinen	€ 15.472	€ 9.790	€ 5.682	€ 0
			5 Zwembad	€ 2.869	€ 1.848	€ 1.021	€ 0
			6 Overige aangelegenheden	€ 1.875	€ 0	€ 261	€ 1.613
			7 Zwembad Wsk afdekzeilen 2021 (investering)	€ 197	€ 197	€ 0	€ 0
			8 Zwembad WSK installaties 2022 (investering)	€ 2.314	€ 2.314	€ 0	€ 0
			9 Tennisbanen Slagvast renov banen 2021 (investering)	€ 965	€ 965	€ 0	€ 0
							Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is
							Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08

		100							
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022		Beschikingsnummer	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	€ 15.333	€ 0	€ 37.082	
		2	1042169	€ 18.858	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		3							
		4							
			Kopie beschikingsnummer	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	Ja					
		2	1042169	Nee					
		3							
		4							



TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2022



Berichtgeverinformatie
Type overheidslaag:
Naam berichtgever:
Berichtgevercode:
Rapportage-periode:

Gemeente
Gemeente Noord-Beveland
061695
2022

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina:

35

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:
Strekking controleverklaring getrouwheid:

Goedkeurend
Goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2022					
Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overlig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A13	1	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Fout	€ 0	n.v.t.
A13	2	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
A16	1	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Fout	€ 0	n.v.t.
A16	2	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
B2	1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Fout	€ 0	n.v.t.
B2	2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
C55	1	Aanpak energiearmoede	Fout	€ 0	n.v.t.
C55	2	Aanpak energiearmoede	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
C62	1	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Fout	€ 0	n.v.t.
C62	2	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
D8	1	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Fout	€ 0	n.v.t.
D8	2	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
D14	1	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Fout	€ 0	n.v.t.
D14	2	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
D19	1	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Fout	€ 0	n.v.t.
D19	2	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
E44B	1	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	€ 0	n.v.t.
E44B	2	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G2	1	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G2	2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G2	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G2	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G3	1	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G3	2	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G3	3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G3	4	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G3	5	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G3	6	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G3	7	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G3	8	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G3	9	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G3	10	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G4	1	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G4	2	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G4	3	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G4	4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G4	5	Tozo 2 gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G4	6	Tozo 2 gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G4	7	Tozo 3 gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G4	8	Tozo 3 gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G4	9	Tozo 4 gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G4	10	Tozo 4 gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G4	11	Tozo 5 gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G4	12	Tozo 5 gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G4	13	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G4	14	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G4	15	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.

G4	16	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstreking in jaar T_gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G10	1	Wet inburgering gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G10	2	Wet inburgering gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G12	1	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G12	2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G12	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G12	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G13	1	Besteding/baten onderwijsroute gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G13	2	Besteding/baten onderwijsroute gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
G13	3	Bestedingen/baten overige voorzieningen_gemeentedeel 2022	Fout	€ 0	n.v.t.
G13	4	Bestedingen/baten overige voorzieningen_gemeentedeel 2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
H4	1	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Fout	€ 0	n.v.t.
H4	2	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.
H8	1	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Fout	€ 0	n.v.t.
H8	2	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Onzekerheid	€ 0	n.v.t.