

Jaarstukken 2024

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
2	Jaarverslag	5
2.1	Programmaverantwoording	6
2.1.1	Programma Bestuur en ondersteuning	7
2.1.2	Programma Veiligheid	13
2.1.3	Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	18
2.1.4	Programma Economie	24
2.1.5	Programma Onderwijs	31
2.1.6	Programma Sport, cultuur en recreatie	35
2.1.7	Programma Sociaal domein	44
2.1.8	Programma Volksgezondheid en milieu	51
2.1.9	Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	61
2.1.10	Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	70
2.1.11	Overzicht overhead	71
2.1.12	Bedrag heffing vennootschapsbelasting	72
2.1.13	Overzicht onvoorzien	72
2.2	Paragrafen	73
2.2.1	Paragraaf lokale heffingen	74
2.2.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	81
2.2.3	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	89
2.2.4	Paragraaf verbonden partijen	97
2.2.5	Paragraaf financiering	105
2.2.6	Paragraaf bedrijfsvoering	111
2.2.7	Paragraaf grondbeleid	121
2.2.8	Openbaarheid	126
3	Jaarrekening	127
3.1	Balans per 31 december 2024 voor resultaatbestemming	128
3.2	Overzicht baten en lasten over begrotingsjaar 2024	130
3.3	Toelichtingen	132
3.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	133
3.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2024	141
3.3.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024	159
3.3.4	Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2024	190
3.4	Analyse van het resultaat	197
3.5	Bijlage prestatie indicatoren per programma	198
3.6	Bijlage taakvelden	201
3.7	Rechtmatigheidsverantwoording van het college van Burgemeester & Wethouders	207
3.8	SISA-bijlage bij de jaarrekening	209

1 Inleiding

De jaarstukken 2024 zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarstukken van 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 2024
 - 3.2 Overzicht van baten en lasten 2024
 - 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 2024 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.

De jaarrekening 2024 sluit met een positief gerealiseerd resultaat van circa € 2,2 miljoen. De begroting is voor de gemeente een belangrijk sturingsinstrument. Het is een kaderstellend document waarmee de gemeenteraad financiële en beleidsmatige kaders vaststelt waarbinnen het college haar beleid en doelen kan realiseren.

De werkelijke lasten over 2024 liggen lager dan de geraamde lasten. De werkelijke baten liggen lager dan de geraamde baten. Het resultaat op programmaniveau toont een positief resultaat. Zoals ook uit de in de jaarrekening opgenomen analyse van het resultaat op hoofdlijnen blijkt, is dit gevolg van uiteenlopende mutaties op verschillende programma's die duidelijk geworden zijn na de bestuursrapportage.

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.

Vanaf maart 2022 worden we geconfronteerd met de Russische inval in Oekraïne. Als gemeente dragen we sindsdien zorg voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne. Dit legt beslag op zowel de bestuurlijke als ambtelijke capaciteit. Mede door de ambtelijke inzet, inzet van vrijwilligers/inwoners en de kostenbeheersing is de rijksvergoeding vooralsnog ruim voldoende. Of dit in de toekomst zo blijft is onzeker. Om die reden is ook een bestemmingsreserve gevormd om de toekomstige kosten van ontheemden en statushouders op te kunnen vangen.

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 Zeeland. 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.

De SISA regelingen hebben onder andere betrekking op de opvang van ontheemden uit Oekraïne, inburgering, regelingen voor klimaatbeleid en duurzaamheid, sport en bewegen.

2 Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1 Programma Bestuur en ondersteuning

Hoofdkenmerken

We willen dat de gemeente als een open en betrouwbare overheid naast haar inwoners staat. Daarom staan we open voor de betrokkenheid en ideeën van inwoners en ondernemers. Daar hoort bij dat we in begrijpelijke taal met onze inwoners communiceren. Dat we ons bewust zijn hoe we praten en luisteren. Overheidsinformatie moet toegankelijk zijn. Als inwoners een aanvraag doen bij de gemeente, moeten ze die online kunnen volgen.

De dienstverlening aan de inwoners 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 de inwoners 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 inwoners bij gemeentelijk beleid. Met een goed functionerende dorpsraad in iedere kern wordt de betrokkenheid van de inwoners bij het bestuur vergroot. Daarnaast willen we onze inwoners en ondernemers actiever betrekken bij ons beleid en plannen met variërende participatie-instrumenten. De komende jaren is het betrekken van inwoners een thema en zetten we hier extra op in.

Een transparante en professionele communicatie passend bij de doelgroep is daarbij van belang. Moderne digitale ontwikkelingen hebben de afgelopen jaren een hoge vlucht genomen.

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

We willen zelfstandig blijven. Daarom behartigen we de belangen van de gemeente stevig in de regio, én werken we tegelijkertijd nauw samen met andere gemeenten. De gemeente staat voor grote uitdagingen die forse druk leggen op de ambtelijke organisatie, zoals de Omgevingswet, andere nieuwe wet- en regelgeving, naast ontwikkelingen als digitalisering. Deze tijd van mondiale en landelijke crises vraagt bovendien veel van onze inwoners en ondernemers. Bij het formuleren van ambities, ook in het raadspuntenprogramma, willen we rekening houden met de spankracht van onze gemeentelijke organisatie. Bij de voorjaarsnota worden de totale personeelslasten jaarlijks in beeld gebracht.

Bestaand beleid

- De raad heeft de verordeningen 212 en 213 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 inwoners, 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.

De visie op Informatievoorziening is opgeleverd en heeft tot doel een wendbare Bevelandse ICT organisatie te creëren, die kan inspelen op de vereiste technologische ontwikkelingen. De I-Visie zorgt voor een stip op de horizon, waar alle organisaties naar toe bewegen in de komende vijf jaar. In 2024 is de uitvoering van de I-Visie verder vormgegeven, om zo de kansen die de samenwerking biedt zo goed mogelijk te benutten en de dienstverlening te optimaliseren.

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

Knelpunten

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 ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Zelfstandig blijven.	Behartigen van de gemeente in de regio en gelijktijdig samenwerken met andere gemeenten.	Onze deelname bestendigen in samenwerkingsverbanden zoals GR De Bevelanden en de SORBET.	2024 e.v.	We hebben onze deelname aan de regionale samenwerkingsverbanden voortgezet.
	Bereiken van 8.001 inwoners in de komende raadsperiode.	Op alle relevante beleidsvelden wordt dit als stip op de horizon gezien en dient beleid en planvorming hierop gericht te zijn.	2024 e.v.	In week 43 van 2024 hebben we de 8000 inwoners bereikt. Het Veegplan Ontwikkellocaties is in april 2024 vastgesteld en inmiddels in werking getreden. De voorbereiding van de uitvoering van de woningbouwlocaties is opgepakt.
Als een open en betrouwbare overheid naast de burger staan.	In begrijpelijke taal communiceren met onze inwoners.	Verdere uitvoering geven aan het project Direct Duidelijk.	2024 e.v.	Er is een softwareprogramma Klinkende Taal aangeschaft dat automatisch teksten scant op heldere overheidstaal. Dit is ingevoerd in de modules van Office 365 voor de gehele organisatie.
	Overheidsinformatie moet toegankelijk zijn en passend bij de doelgroep.	Uitvoering van het strategisch communicatiebeleid 2022-2026.	2024 e.v.	Uitvoering heeft conform het vastgestelde beleid plaatsgevonden.
	Als inwoners een aanvraag doen, moeten ze die online kunnen volgen.	Om dit technisch mogelijk te maken zal dit punt geagendeerd moeten worden in GR Bevelanden-verband.	2024 e.v.	Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1-1-2024 heeft het Omgevingsloket zijn intrede gedaan. Burgers en bedrijven kunnen zich oriënteren, checken of ze een

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
				vergunning nodig hebben en kunnen vooroverleggen, aanvragen en meldingen geheel digitaal indienen.
Betrekken van burgers.	Inwoners en ondernemers betrekken we vroegtijdig bij gemeentelijke plannen en beleid. Daarbij willen we ook aandacht hebben voor inwoners die minder van zich laten horen.	Het Toetsingskader Participatie dat we in januari 2022 hebben vastgesteld helpt ons hier actief uitvoering aan te geven. We toetsen bij onze inwoners naderhand of we met deze nieuwe aanpak op het goede spoor zitten.	2024 e.v.	Conform afspraak in januari 2022 is het Toetsingskader Participatie in 2024 geëvalueerd. De uitkomsten zijn gedeeld met de raad.
		We zetten de samenwerking met de dorpsraden voort, mede door de inzet van onze participatiemedewerker. Ook de dorpsraden kunnen over gemeentelijke plannen meepraten en meedenken. In de komende raadsperiode evalueren we de rol van de dorpsraden, met het doel hun functie en positie te verhelderen en te versterken.	2024 e.v.	De kwartaaloverlegstructuur verloopt goed. Zowel vanuit de gemeente als vanuit de dorpsraden worden onderwerpen aangedragen. Het Toetsingskader Participatie is in dit overleg ook geëvalueerd.
		Ontwikkelen online platform burgerparticipatie.	2024 e.v.	Het platform is in 2024 live gegaan.
		We maken de Randon plannen compleet, door het opstellen van de plannen Randon Kats en Randon	2024 e.v.	Randon Kats: er is opdracht verleend voor de uitwerking van een ontwikkelvisie en dit proces is gestart.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
		Geersdijk.		Rondom Geersdijk: de aanpassing van het dorps huis en het plein zijn gepresenteerd aan de raad en is in voorbereiding genomen. Het opstellen van de visie Rondom Geersdijk is nu voorzien in het najaar van 2025. Dit zal breder worden getrokken tot het gebied Kortgene West in verband met ontwikkelingen Vliethoeve en sportvelden Kortgene.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	201.581	200.402	227.870	-27.468
Lasten	1.609.809	1.779.079	1.985.034	-205.955
Saldo	-1.408.228	-1.578.677	-1.757.164	178.487

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. 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 crisisorganisatie te beschikken, waarbij de lokale brandweerposten voor de lokale brandweezorg garant staan. Wettelijk 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);
- Een piketregeling ter attentie van 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 handhavingsprogramma, overleg en afstemming regionaal en lokaal;
- Een actuele nota integrale veiligheid;
- Deelname in Taskforce-RIEC;
- Deelname aan het Zorg- en Veiligheidshuis Zeeland;
- Deelname aan Burgernet;
- De “oog- en oorfunctie” in de organisatie borgen, o.a. aandachtsfunctionaris mensenhandel;
- Deelname in het regionaal convenant aanpak drugscriminaliteit;
- 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 en knelpunten

- De brandweezorg staat door diverse ontwikkelingen (rechtspositie brandweervrijwilligers, beschikbaarheid vrijwilligers) onder druk. Veiligheidsregio Zeeland heeft 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, onder andere als het gaat om Multi complexe casuïstiek in relatie tot woonoverlast;
- Uitbreiding bestuurlijke aanpak (onder andere door middel van inzet burgemeesters- en collegebevoegdheden);
- De aanpak van ondermijning vraagt steeds meer aandacht en ambtelijke en bestuurlijke inzet;
- Samenwerking Veiligheidsregio Zeeland, GGD Zeeland en RUD Zeeland, onder andere met het oog op de Omgevingswet;

- De regiefunctie van de gemeente op het gebied van veiligheidsbeleid houdt steeds vaker in dat de gemeente aan zet is om middelen en/of menskracht in te zetten voor veiligheidsvraagstukken. Dit terwijl de beschikbare budgetten en capaciteit onder druk staan;
- Capaciteit politie staat (verder) onder druk. Dit heeft gevolgen voor de invulling van de gemeentelijke handhaving. Samenwerking is gezocht met buurgemeente(n).

2 – Veiligheid
In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Veiligheid van onze inwoners op straat	Aandacht geven aan zichtbaarheid van de politie (wijkagent) en BOA's op straat	Sturen op aanwezigheid van politie en boa's in de wijk	2024 e.v.	De wijkagent houdt op vaste momenten spreekuur. Gemeentelijke handhaving is veelvuldig in de wijk aanwezig, voor algemene surveillance en gerichte opdrachten.
	Blijvende aandacht voor voldoende politiecapaciteit, in het bijzonder in de zomer	Politiecapaciteit periodiek agenderen als thema in de gezagsdriehoek.	2024 e.v.	Wordt ieder driehoeksoverleg aangedragen. Vanuit de politieregio Zeeland-West Brabant loopt lobby richting politiek Den Haag met betrekking tot de politiecapaciteit.
	Aanrijtijden van de ambulance dienen gewaarborgd te worden	Monitoren, signaleren richting verantwoordelijke instantie (ministerie VWS) indien ons berichten bereiken dat de aanrijtijden niet geborgd zijn.	2024 e.v.	Ontwikkelingen binnen Witte Kruis ambulancezorg met betrekking tot mogelijk herschikken ambulancestandplaatsen worden nauwlettend gevolgd.
Aanpak van ondermijning verder voortzetten	De directe aanpak (met ondernemers) verder voortzetten	Uitvoering geven aan de Zeeuwse norm bestuurlijke weerbaarheid	2024 e.v.	Bijeenkomst gehouden met ondernemers bedrijventerrein in samenwerking met politie. Gemeente is aangesloten bij meld misdaad anoniem.
	Voorlichting geven aan diverse doelgroepen	Awareness bijeenkomsten organiseren voor diverse doelgroepen.	2024 e.v.	In regionaal verband zijn er meerdere awarenessbijeenkomsten georganiseerd.
	Meer aandacht voor buurtpreventie	Continueren faciliterende rol gemeente in (digitale) buurtpreventiegroepen.	2024 e.v.	Staand beleid dat ook in 2024 is uitgevoerd.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Aanpak digitale criminaliteit	Digitale criminaliteit beschouwen als high impact crimes	Dit als zodanig te laten behandelen bij de politie en het Openbaar Ministerie	2024 e.v.	Digitale criminaliteit is benoemd als speerpunt in het veiligheidsbeleid en de jaarlijkse uitvoeringsplannen.
	Op ieder taakveld inzetten op het tegen gaan van digitale criminaliteit.	Preventieve acties om bewoners en ondernemers weerbaar te maken	2024 e.v.	In 2024 heeft het project Hackshield gedraaid om jeugd meer weerbaar te maken op dit thema, ook is er in de RiskFactory aandacht voor digitale criminaliteit.
Terugdringen problematiek zorg en veiligheid	Aansluiting tussen Zorg en Veiligheid zowel op casus- als beleidsniveau	Versterken lokale integrale casus aanpak, sluitende afspraken met Zorg & Veiligheidshuis over op- en afschalen.	2024 e.v.	Op regionaal niveau is in 2023 een project gestart om zorg en veiligheid beter op elkaar te laten aansluiten. Rapportage is in 2024 opgeleverd en gedeeld met de raad. Komt vervolg in diverse deelprojecten.
	Integrale benadering woonoverlast	We zorgen voor actuele beleidsregels Wet aanpak woonoverlast. Daarnaast worden de (prestatie) afspraken met de woningcorporatie integraal voorbereid.	2024 e.v.	Zowel op casusniveau (lokaal) als beleidsmatig (bovenlokaal) wordt woonoverlast periodiek besproken.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	0	27.500	27.488	12
Lasten	1.220.618	1.267.370	1.263.147	4.223
Saldo	-1.220.618	-1.239.870	-1.235.659	-4.211

Taakvelden

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

2.1.3 Programma Verkeer, vervoer en waterstaat

Hoofdkenmerken

Gemeente Noord-Beveland heeft als ‘eindeloos’ eiland, omsloten door Noordzee, Oosterschelde en Veerse Meer een uniek karakter. Met haar 6 kernen, diverse recreatie/-bungalowparken, (recreatie)havens en bedrijventerreinen heeft de gemeente een groot openbaar gebied. Bijna elke woonkern heeft haar eigen openbare voorzieningen zoals een begraafplaats, dorpshuis, sport- en speelgelegenheid.

Voor de mobiliteit van de inwoners zijn de ontsluitingswegen en fietspaden van het eiland van groot belang. Voor automobilisten, landbouwverkeer, maar zeker ook voor de schoolgaande jeugd. En ook de toerist maakt natuurlijk gebruik van ons mobiliteitsnetwerk. 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;
- Strategisch plan verkeersveiligheid;
- Gemeentelijk rioleringsplan;
- Systeemplannen stedelijk water;
- Openbaar verlichtingsplan;
- Groenstructuurplan;
- Speelplaatsenbeleidsplan.

In de uitvoering van het programma Verkeer, vervoer en waterstaat zijn de grotere projecten en bijvoorbeeld Rondom Kamperland richtingbepalend geweest. Ook voor de komende jaren is de ruimtelijke invulling van diverse locaties zoals het Sportveld Wissenkerke en Kortgene, Havens Kamperland, De Stadspolder Kortgene, Molenweg Colijnsplaat, Havengebied Colijnsplaat e.a. bepalend voor de invulling van de verschillende thema's (wegen, riolering, water, groen en openbare verlichting). Werk met werk maken, ofwel renoveren van de omgeving van een bouwlocatie is hierbij een belangrijk uitgangspunt.

Naast dit gegeven wordt er komende jaren gestreefd naar een integrale aanpak van het beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Het in beeld brengen van de onderhoudsopgaaf op het gebied van openbare ruimte, groen/sport/spelen en kunstwerken zijn belangrijk. Op basis van inspecties en de systematische vertaling naar structureel noodzakelijk onderhoud van de individuele assets, bestaande uit: wegen, groen, riolering, kunstwerken, speeltoestellen en openbare verlichting kan gezocht worden naar samenhang en integrale aanpak, zeker speelt ook klimaatadaptatie hier een rol. Een en ander is opgenomen (ook hier werk met werk maken). Daarnaast wordt nog meer de afstemming gezocht met de kabel- en leidingbeheerders in de AZON.

Trends en knelpunten

De volgende trends en ontwikkelingen zijn waar te nemen

- Toename verkeersintensiteit;
- Toename parkeerdruk;
- Meer behoefte aan betere en veiligere fietsmogelijkheden en -verbindingen, speciaal traject Banjaard – Kamperland;
- Vergrijzing: bereikbaarheid en mobiliteit (goede voetpaden);
- Toename van ruimtebeslag op boven en ondergrondse openbare ruimte;
- Klimaatverandering;
 - extremere neerslag (wateroverlast, gladheid)
 - lange droge perioden (kwaliteit sportvelden, meer nieuwe inplant en aanpassen soorten)

- hogere temperaturen leiden tot hittestress
- Vergroening openbare ruimte (klimaatmaatregelen, biodiversiteit)
- Energietransitie;
- Duurzaamheid;
 - elektrische voertuigen / laadpalen
 - duurzame onkruidbestrijding
 - verduurzaming openbare verlichting
 - reductie energiegebruik
 - ontvlechting van vuil- en hemelwater
- Verandering openbaar vervoer;
- Burgerparticipatie.

3 – Verkeer, vervoer en waterstaat

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Aandacht voor de mobiliteit	Behouden van het openbaar vervoerverbindingen met Goes en Middelburg.	Met provincie regionale mobiliteit strategie uitvoeren In het kader van de Mobiliteitsstrategie van de provincie het realiseren van twee mobiliteitshubs in de komende jaren samen met de provincie.	2024 e.v.	In Schouwen-Duiveland is het project met flexvervoer gestart. In 2025 staat het starten met flexvervoer in de Bevelanden gepland op basis van evaluatiepunten van het lopende startproject.
	Bereikbaarheid van het eiland voor toeristen zonder auto.	Met provincie regionale mobiliteit strategie uitvoeren.	2024 e.v.	Als bovenstaande, daarnaast zijn er besprekingen met het waterschap op verbeteren fietsinfrastructuur.
	Ook de bereikbaarheid van Noord-Beveland met de auto is een aandachtspunt.	Samen met Goes en Schouwen-Duiveland actieve bijdrage leveren in het project N256. Actieve participatie in gehele ontwikkeltraject. Fietsveiligheid verbinding Noord-Beveland en Goes is blijvend aandachtspunt.	2024 e.v.	Vorbereiding voor de aanpak N256 is gestart. De gemeente neemt deel in werkgroepen.
Goed en veilig fietspadennetwerk.	Een veilig buitengebied voor fietsers, wandelaars en ruiters.	In overleg met het waterschap om schouwstroken of andere mogelijkheden te benutten voor fietsers, wandelaars en ruiters, zodat er een scheiding komt met het landbouwverkeer en er een gesloten netwerk ontstaat.	2024 e.v.	Verbreiding fietspad tussen Krukweg en Zanddkreekdam is gerealiseerd.
		Afspraken met ruiters maken	2024 e.v.	Ruiters zijn geïnformeerd over

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
		over gebruik Spuibos.		gebruik buitenzijde Spuibos.
	Veiligheid (belangrijkste) fietsroutes en -paden verbeteren.	Plannen voor het fietspad Banjaard-Kamperland samen met het waterschap verder uitwerken.	2024 e.v.	Met het Waterschap wordt een betere fietsvoorziening van kom Kamperland tot de Schotsman voorbereid.
		Met ZTF, VVN en Fietz als Zeeuwse partners één en ander uitwerken.	2024 e.v.	We volgen het ZTF.
	Landbouwverkeer scheiden van andere mobiliteit.	Samen met de ZLTO de Noord-Bevelandse prioriteiten inbrengen in het Provinciaal Kwaliteitsnetwerk Landbouwverkeer.	2024 e.v.	Landbouwroute Kamperland is geëvalueerd en blijkt in een behoefte te voorzien.
	De mogelijkheden van slimme straatverlichting en straatinrichting verkennen door bijvoorbeeld een pilot.	Geschikte pilot zoeken.	2024	Proef in Stadspolder staat voor 2025 gepland. Met verplaatsbare tijdelijke masten wordt ervaring opgedaan.
	Uitvoeren van strategisch verkeersveiligheidsplan.	Verbeteringen voorstellen in de Top-10 van het Strategisch Plan Verkeersveiligheid, zoals de aanpak van de Oost-Westhavendijk in Kamperland en de Dorpsdijk in Wissenkerke.	2024 e.v.	De genoemde locaties zijn in voorbereiding en afgestemd met de nutsbedrijven.
Integraal beheer openbare ruimte.	Opstellen van een integraal beleidsplan en beheersplan openbare ruimte met oog voor ontwikkelingen zoals klimaat met extreme neerslag, droogte en hitte, elektrisch rijden, minder	Klimaatopgaaf openbare ruimte voor kernen in beeld brengen continueren met o.a. Zeeuws brede Labelsystematiek en Systeemplannen Stedelijk Water.	2024 e.v.	SSW's van alle kernen afgerond en labelsystematiek is beschikbaar Bij maatregelen in de openbare ruimte worden deze geraadpleegd.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
	validen, burgerparticipatie.	Kwaliteitskader groen, verhardingen, openbare verlichting opstellen. Gericht op beeldkwaliteit en toekomstbestendigheid.	2024 e.v.	Wordt gecombineerd met groenstructuurplan.
		Integraal beheerplan opstellen.	2024	Beheerplan is vastgesteld.
Veilig en goed onderhouden openbare ruimte.	Goede kwaliteit wegen, fietspaden en trottoirs en openbaar groen.	Uitvoering geven aan lopende beheersplannen wegen, groen en riolering.	2024 e.v.	Reconstructie Wilhelminastraat en Bernhardstraat Kortgene, riool- en putrenovatie afgerond. Diverse in voorbereiding.
		Vorbereiden en uitvoering geven aan verbeterprojecten.	2024 e.v.	Als bovenstaand.
		Schouwrondes voortzetten	2024 e.v.	Zijn gehouden.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	622.078	772.871	798.464	-25.593
Lasten	2.888.484	3.147.927	3.048.487	99.440
Saldo	-2.266.406	-2.375.056	-2.250.022	-125.034

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 met ruimte voor ondernemen, vooral voor groen ondernemen. De landbouw is een belangrijke bedrijfstak en staat onder druk. Daarom vraagt de raad aandacht voor nieuwe verdienmodellen in de landbouw, transitie en verduurzaming. Daarbij is geen ruimte voor intensieve veehouderij. Met de Rusthoeve en een kenniscentrum aquacultuur (Toekomstvisie 2030) kan Noord-Beveland koploper worden in innovatieve landbouw. We verkennen de behoefte, wenselijkheid en mogelijkheden van mengvormen, waarbij agrarische bedrijvigheid wordt gecombineerd met zorg of een natuurcamping.

Binnen de regio wordt intensief samengewerkt in het bestuurlijk platform De Bevelanden.

Bestaand beleid

- Omgevingsvisie Noord-Beveland 2030;
- Omgevingsplan Noord-Beveland (per 1-1-2024 zijn alle bestemmingsplannen gevat in het omgevingsplan van rechtswege);
- Economische Visie Noord-Beveland 2019-2025;
- Beleidsvisie voor het landelijk gebied (hoofdstuk 4 bestemmingsplan Landelijk gebied);
- Ruimtelijke visie aquacultuur Colijnsplaat e.o.;
- Notitie afronding aquacultuur Colijnsplaat;
- Visie op de regionale opgaven van de Bevelanden 'Het vitale hart van Zeeland 2021-2026';
- Strategische uitvoeringsagenda de Bevelanden 2022-2030;
- Economische agenda Bevelanden;
- Regionaal bedrijventerreinenprogramma De Bevelanden 2021-2030;
- Transformatieprogramma bedrijventerreinen;
- Notitie huisvesting arbeidsmigranten (regionaal beleid).

Trends en knelpunten

- Er is een tekort aan arbeidskrachten. Dit noopt tot een integrale aanpak van de thema's wonen, recreëren en werken.;
- De gevolgen van de corona- en energiecrisis noodzaken ons tot intensivering van de inspanningen om de economie draaiende te houden. Ondernemers zoeken deze samenwerking met ons;
- Gebruik van social media neemt nog altijd toe, ook in de detailhandel;
- De aandacht voor het streekproduct neemt toe. De gehele keten van productie tot verkoop is hiermee gemoeid. Dit is ook goed voor de werkgelegenheid;
- In zijn algemeenheid groeit het bewustzijn over 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 inwoners als ondernemers is noodzakelijk;
- Een deel van de landbouwers zoekt meer renderende alternatieven en verbreding van hun product. Droogte is een structureel probleem geworden, dus er is behoefte aan zoetwateropslag;
- Het gaat goed met de aquacultuur op Noord-Beveland;
- Er zijn nog steeds veel kleine startende ondernemers;

- Startende ondernemers en ZZP'ers weten de weg naar het economisch loket steeds beter te vinden en zoeken vooral hulp om (door) te kunnen ontwikkelen.

4 – Economie
In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Nieuwe verdienmodellen in de landbouw, transitie en verduurzaming. Opzetten kenniscentrum aquacultuur.	Met de Rusthoeve en kenniscentrum aquacultuur koploper worden in innovatieve landbouw.	Dit wordt samen met de markt opgepakt en hierin participeren we via de Bevelandse actielijn Slim grondgebruik.	2024 e.v.	HZ heeft Jacobahaven als buitenleslocatie in beeld, wij trachten te faciliteren. Scalda, HZ en Has heeft De Rusthoeve als buitenleslocatie in beeld, wij trachten te faciliteren.
		Zoetwaterbuffering uitrollen.	2024 e.v.	Een 2e poging om via OP Zuid subsidie te scoren is mislukt. Een andere kans, via de Provincie Zeeland en RVO wordt benut.
	Verkennen van behoefte, wenselijkheid en mogelijkheden van mengvormen, waarbij agrarische bedrijvigheid wordt gecombineerd met zorg of een natuurcamping.	Samen met initiatiefnemers kijken naar de mogelijkheden binnen het vastgesteld RO-beleid en als dit niet past zoeken naar mogelijkheden.	2024 e.v.	De NED-regeling uit het bestemmingsplan Landelijk Gebied 2013 is onverkort van kracht geweest.
Stimuleren van ondernemerschap.	Het creëren van een goed vestigingsklimaat voor start-ups.	Regelmatig overleg met Impuls Zeeland over de behoefte en mogelijkheden.	2024 e.v.	Er is regelmatig overleg geweest met Impuls, zowel bestuurlijk als ambtelijk. Er wordt een werkgroep opgericht die hier ook met de Rabobank samen verder inhoud aan geeft.
		Samen met de Bevelandse gemeenten een online loket opzetten voor ondernemers en start-ups.	2024 e.v.	Het online loket is gerealiseerd voor bedrijventerrein. Er is geen online loket van De Bevelanden voor overige zaken voor ondernemers.
		Een aantrekkelijke woon- en werkgemeente.	2024 e.v.	Er is weer nieuwe bedrijfsgrond bijgekomen en ook worden er

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
				meer woningen gebouwd. Hierdoor zijn we voor ondernemers aantrekkelijker.
		Zorgen voor voldoende bedrijfsground.	2024 e.v.	Het bestemmingsplan Rip III is vastgesteld door de raad en onherroepelijk geworden. De Algemene verkoopvoorwaarden zijn vastgesteld. Hiermee is alles gereed gemaakt voor de uitgifte van de kavels.
	Deelnemen aan De Zomerondernemer en de startersdagen van Zeeland Business.	De Zomerondernemer wordt niet meer georganiseerd. We nemen wel deel aan de Ondernemersdagen van Zeeland Business.	2024 e.v.	Ook in 2024 hebben we deelgenomen aan de ondernemersdag van Zeeland Business.
	Ondernemers ondersteunen door middel van het economisch loket.	Het economisch loket wordt voortdurend onder de aandacht gebracht.	2024 e.v.	We proberen hier continue aandacht voor te vragen, ook via onze nieuwsbrief voor ondernemers.
		Het Maatschappelijk Ondernemen wordt weer opgepakt.	2024 e.v.	Dit is ingebed in verschillende regelingen.
		De GON-bonnenactie gekoppeld aan parkeerjaarkaart zo lang mogelijk voortzetten.	2024 e.v.	De GON-bonnenactie is ook in 2024 weer uitgevoerd.
	Nieuwe innovatieve (jonge) MKB-ondernemers zijn welkom op Noord-Beveland vooral op het terrein van duurzame innovatie.	Hen faciliteren door het verwijzen naar de juiste instanties.	2024 e.v.	Dit gebeurt via het economisch loket.
		Het verlenen van informatie via het economisch loket.	2024 e.v.	Dit is going concern.
		In gesprek blijven met ZLTO.	2024 e.v.	Er is periodiek afstemming geweest.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
	In de kernen inzetten op kleinschalig, onderscheidend ondernemerschap met een lokale identiteit.	Bieden van ruimte op bedrijventerreinen voor lokale ondernemers.	2024 e.v.	Lokale ondernemers krijgen voorrang op Rip III Kamperland.
		Via promotie en marketing tot een goede positionering komen.	2024 e.v.	Dit is onderdeel van de in 2024 voorbereide toeristische visie.
	Stimuleren van activiteiten tijdens dagen waarop er slecht weer is.	Productontwikkeling faciliteren door inzet economisch loket / Maatschappelijk Ondernemen.	2024 e.v.	Zie boven.
	Organiseren van netwerkbijeenkomsten.	Samen met de GON themagerichte netwerkbijeenkomsten organiseren.	2024 e.v.	In 2024 was de gezamenlijke ondernemersavond gericht op duurzaamheid.
		Deel blijven nemen aan de Contacta met meer zichtbaarheid voor ons en de Bevelandse gemeenten.	2024 e.v.	In 2024 hebben we weer deelgenomen aan Contacta.
	Afstemmen met de Gezamenlijke Ondernemers Noord-Beveland.	Gezamenlijke agenda bepalen.	2024 e.v.	Er is periodiek afstemmingsoverleg.
		Nieuwsbrieven opstellen en verspreiden via de GON.	2024 e.v.	De nieuwsbrief voor ondernemers is maandelijks opgesteld en rondgestuurd.
		Gezamenlijke netwerkbijeenkomsten organiseren.	2024 e.v.	Ook in 2024 is er weer een ondernemersavond georganiseerd samen met de GON.
	Revitalisering bestaande bedrijventerreinen. Ontwikkelen beperkte uitbreiding bedrijventerreinen.	Samen met de Bevelanden vastgesteld bedrijventerreinenbeleid evalueren.	2024 e.v.	Evaluatie heeft plaatsgevonden in 2024 en een gewijzigd programma is voorbereid. Dit zal in 2025 worden vastgesteld.
		Online-loket voor bedrijven	2024 e.v.	Er is een online loket tot stand

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
		ontwikkelen met Bevelanden.		gekomen voor het aanbod aan bedrijfsterrein.
		Beperkte uitbreiding realiseren op het RIP.	2024 e.v.	Het bestemmingsplan Rip III is vastgesteld en onherroepelijk. De uitgifte van de kavels en de uitvoering van het plan is voorbereid.
		RIP revitaliseren.	2024 e.v.	We zijn in 2024 in onderhandeling getreden met diverse bedrijven.
Bevorderen van werkgelegenheid.	Zorgen voor heldere voorlichting richting werkgevers.	Mogelijkheden Zeeland in Stroomversnelling goed communiceren.	2024 e.v.	Er is hierover contact met de Provincie Zeeland. Via onze nieuwsbrief worden de mogelijkheden gecommuniceerd.
	Zorgen voor huisvesting voor werknemers.	Integrale aanpak over huisvesting.	2024 e.v.	In 2020 is er gezamenlijk Bevelands beleid opgesteld. Dit beleid wordt begin 2025 geëvalueerd en er wordt onderzocht of we nieuw gezamenlijk beleid opstellen of dat iedere gemeente haar eigen beleid gaat opstellen.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	4.087.275	5.422.667	5.426.566	-3.899
Lasten	1.222.310	1.710.102	1.047.476	662.626
Saldo	2.864.965	3.712.565	4.379.089	-666.524

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
- 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen
- 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.

In december 2021 is de Jeugd- en Onderwijsvisie 2022-2025 in de raad vastgesteld. De ontwikkelingen in het onderwijs gaan snel, daarom moeten we steeds 'de vinger aan de pols' houden.

We willen de huidige basisscholen behouden, met goede kwaliteit (passend) onderwijs. Op de scholen moet er daarbij ook aandacht zijn voor gezonde leefstijl ('gezonde school' en 'groene schoolpleinen'), bewegen en sport, mentale gezondheid, maar ook achterstanden, muziek en cultuur. Buiten schooltijd willen we (gratis) activiteiten voor de jeugd, gericht op onderlinge ontmoeting, en in de natuur aanbieden. Vanuit de bibliotheek (die we ook willen behouden) moet er aandacht zijn voor laaggeletterdheid.

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 jaar (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 middelen van het Rijk (OAB-middelen) om onderwijsachterstanden te verminderen. Van deze middelen wordt de voor- en vroegschoolse educatie gestimuleerd;
- Uitvoering van de regionale meld en coördinatiepunt (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:

- Op Noord-Beveland zijn de vier scholen een Integrale Kind Centra (IKC). Deze ontwikkeling in samenwerking zet zich verder voort;
- 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 medio 2024 over geïnformeerd worden door het Rijk.

5 – Onderwijs
In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Behouden van de huidige basisscholen.	Goede kwaliteit (passend) onderwijs.	Om de kwaliteit van de basisscholen te ondersteunen zorgen we dat er voor elke schooluren onderwijsbegeleiding beschikbaar zijn.	2024 ev.	In 2024 hebben de vier basisscholen in onze gemeente gebruik gemaakt van de beschikbaar gestelde subsidie onderwijsbegeleiding.
	Onderwijshuisvesting	Behouden van de huidige basisscholen, met goede en kwalitatieve onderwijshuisvesting.	2024 ev.	Onderwijshuisvesting is besproken.
Aandacht voor gezonde leefstijl	Gezonde school, groene schoolpleinen, bewegen en sport.	In samenwerking met de scholen wordt er uitvoering geven aan het plan Eindeloos Gezond Noord-Beveland ten bate van de gezondheid in en om de scholen.	2024 ev.	Het project Eindeloos Gezond is van start. Watertappunten, doppers en extra schoolfruit/groente zijn gerealiseerd. Op de scholen zijn weerbaarheidstrainingen, gedaan beschreven in het projectplan. Daarnaast heeft op 2 scholen de schoollunch plaatsgevonden. Na evaluatie is in overleg met de scholen de schoollunch uit te breiden naar 4 scholen in 2025.
Buiten schooltijd (gratis) activiteiten voor de jeugd	Activiteiten organiseren gericht op onderlinge ontmoeting en buitenonderwijs in de natuur	Door de jongerenwerkers worden (pleintjes)activiteiten georganiseerd.	2024 ev.	Naschools aanbod is het gehele schooljaar door wekelijks aangeboden door het jongerenwerk. Daarnaast is een extra naschools aanbod geweest op gebied van kunst & cultuur en natuur door KCE en MEC.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
(Behouden van) de bibliotheek	Aandacht voor laaggeletterdheid	Vanuit de bibliotheek is er aandacht voor laaggeletterdheid.	2024 ev.	Tijdens de gesprekken met de bibliotheek over de activiteiten is onderzocht hoe er aandacht gegeven kan worden aan laaggeletterdheid.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	34.200	34.000	46.324	-12.324
Lasten	395.992	409.370	416.816	-7.446
Saldo	-361.792	-375.370	-370.491	-4.879

Taakvelden

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

2.1.6 Programma Sport, cultuur en recreatie

Hoofdkenmerken

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

Bij de beleidsterreinen cultuur, recreatie en sport richt de gemeente zich naast voorzieningen voor haar eigen inwoners ook op de toeristen. Dat heeft ook 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 MTB'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 combinatiefunctionarissport 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.

De raad heeft zich in het huidige raadspuntenprogramma erover uitgesproken dat zij de huidige sport- en spelvoorzieningen wil behouden en dat deze van goede kwaliteit en laagdrempelig moeten zijn. Sportclubs krijgen de ruimte om de accommodaties te verduurzamen en toekomstbestendig te houden. Ook willen we de jeugd stimuleren om te gaan sporten, iedereen moet kunnen meedoen aan sociale activiteiten.

Cultureel erfgoed mag meer aandacht krijgen en er wordt uitvoering gegeven aan de Cultuurnota 2022-2026.

Er is veel ruimte voor recreatie op het eiland, wat veel toeristen trekt waardoor ook voorzieningen beschikbaar zijn voor de inwoners. Maar voor de inwoners moet ook ruimte blijven. Dit betekent geen grootschalige recreatieparken erbij.

Bestaand beleid

- Omgevingsvisie Noord-Beveland 2030;
- Economische visie Noord-Beveland 2019-2025 met uitvoeringsprogramma;
- Zeeuwse Kustvisie;
- Integrale gebiedsvisie De Banjaard;
- Subsidieregelingen op het gebied van activiteiten en investeringen voor toerisme/recreatie;
- DNA Noord-Beveland;
- Cultuurnota Noord-Beveland 2022-2026;
- 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;
- Archeologiebeleid gemeente Noord-Beveland.

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;
- Binnen de Bevelanden wordt op basis van onderzoek naar de kwaliteit van verblijfsrecreatie gezocht naar mogelijkheden om tot kwaliteitsverbetering te komen; op Noord-Beveland is een pilot gedraaid in een van de recreatieparken waar de openbare ruimte van de gemeente is en hier zal een vervolg aan worden gegeven;
- 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 geven we nu zelf handen en voeten;
- De aandacht voor voldoende brede, schone, veilige stranden met een hoog voorzieningenniveau neemt nog steeds toe;

- 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 marketingorganisatie 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. Tegelijk is er met name bij de jongeren een trend van meer individualisering waardoor men minder in groepsverband sport;
- In het kader van duurzaamheid en kwaliteit zullen de sportaccommodaties voldoende toekomstbestendig moeten worden uitgerust;
- Voor Zeeland is vanuit het Rijk 35 miljoen beschikbaar gekomen 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;
- Klimaatveranderingen hebben negatief effect op de waterkwaliteit van het Veerse Meer. RWS, verantwoordelijk voor de waterkwaliteit doet onderzoek.

6 – Sport, cultuur en recreatie

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Sport- en spelvoorzieningen.	Goede kwalitatieve speel- en bewegingsvoorzieningen (voor jongeren) die laagdrempelig zijn.	Aanleg van extra openbare speel- en bewegingsvoorzieningen en hier routes aan verbinden.	2024 e.v.	In Kamperland is de bewegingsroute voorbereid. Verdere uitwerking vindt 2025 plaats.
	Fietsen aantrekkelijker maken.	Creëren nieuwe fietsservicepunten (fiets opstappunten) in de kernen.	2024 e.v.	De participatie in Kamperland voor het fietstopstapplein heeft langer geduurd dan verwacht maar heeft inmiddels plaatsgevonden.
		Afronding mountainbikenetwerk met uitdagende tracks & trails, o.a. in het Spuibos.	2024 e.v.	Het netwerk is afgerond met de aanleg van het skillpark. Er zijn ook al diverse evenementen georganiseerd.
	Ruimte om accommodaties te verduurzamen en toekomstbestendig te houden.	Duurzaamheidsmaatregelen stimuleren en toepassen.	2024 e.v.	Er zijn subsidies verleend en de we hebben zelf diverse duurzaamheidsmaatregelen uitgevoerd aan onze eigen gebouwen.
Jeugd stimuleren om te gaan sporten.	Iedereen moet mee kunnen doen aan sociale activiteiten vanuit kerken, sport en cultuur.	De combinatiefunctionaris organiseert sportkennismakingsactiviteit en in en om de scholen, hij doet dit in afstemming met de lokale sportverenigingen. Hierdoor kunnen jongeren kennis maken met verschillende sporten. Voor de minima is het declaratiefonds beschikbaar zodat ernaar gestreefd wordt	2024 e.v.	De Sport-doe-mee activiteiten zijn georganiseerd in samenwerking met de (lokale) sportaanbieders. Er heeft een sportdag plaatsgevonden in het voorjaar 2024 en een schoolvoetbaltoernooi in het najaar 2024. In verschillende schoolvakanties worden er sport- en spelactiviteiten georganiseerd in samenwerking met SMWO. Het declaratiefonds

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
		dat iedereen mee kan doen.		wordt voortdurend via diverse kanalen onder de aandacht gebracht. Extra aandacht voor Surfschool bij aanleg kabels netten op zee.
Aandacht voor erfgoed.	Opstellen erfgoedbeleid.	Opstellen erfgoedbeleid met nadrukkelijk aandacht voor monumenten.	2024 e.v.	In december is opdracht verleend voor het opstellen van erfgoedbeleid op basis van een intensief participatietraject.
		Opstellen uitvoeringsprogramma Kerkenvisie.	2024 e.v.	Er is een goed bezocht jaarlijks overleg met de kerken en eigenaren van voormalige kerkgebouwen geweest. Het opstellen van het uitvoeringsprogramma van de Kerkenvisie is gestart samen met andere Zeeuwse gemeenten en Erfgoed Zeeland. Hiervoor is subsidie verkregen van de Provincie Zeeland en het Platform Religieus Erfgoed.
		Door middel van het ontwikkelen van fiets- en wandelroutes met QR-codes waarin de verhalen en de geschiedenis van het gebied worden verteld.	2024 e.v.	Dit is een uitwerkingsactie van de onlangs vastgestelde toeristische visie. Dit wordt verder opgepakt in 2025. In Bevelands verband is hier wel al een project voor gestart dat inzet op Foodtrails. Hier gaan wij in meedoen.
Uitvoering geven aan de Cultuurnota Noord-Beveland 2022-2026.	Ambitie 1: een sterke culturele basisinfrastructuur.	Het opzetten van een cultuurnetwerk.	2024 e.v.	Het cultuurnetwerk is opgestart en werkt goed.
		Reguliere subsidiestromen handhaven.	2024 e.v.	Dit loopt.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
		Pilot versterken culturele instellingen (o.a. met fondsenwerving, vrijwilligersbeleid).	2024 e.v.	Deze pilot is inmiddels afgerond.
		Het ontwikkelen van een culturele agenda en culturele kaart.	2024 e.v.	Er is een evenementenkalender op de gemeentelijke website.
		Het organiseren van een jaarlijkse culturele fair.	2024 e.v.	De culturele fair heeft in 2024 voor de 2 ^e maal plaatsgevonden.
	Ambitie 2: cultuur zien, beleven en doen.	Inzetten op kunst in de openbare ruimte.	2024 e.v.	In 2024 is het kunstwerk 'de komma van Kortgene' aangebracht en onthuld. Tevens zijn er poëzieborden voor elke dorpskern ontwikkeld.
		Meer aandacht voor de jaarlijkse kunstverkiezing.	2024 e.v.	De kunstverkiezing is in 2024 voor het eerst via het Denk Mee platform georganiseerd en er heeft een feestelijke uitreiking plaatsgevonden.
		Stimuleren cultuurparticipatie bij verschillende doelgroepen in samenwerking met het onderwijs en zorginstellingen.	2024 e.v.	KCE verzorgt cultuureducatie op de basisscholen door middel van de regeling Cultuureducatie met Kwaliteit 4. Verder stimuleren we cultuurparticipatie ook door andere acties uit de cultuurnota, zoals de Culturele Fair.
		Meer inzetten op maatschappelijke functie bibliotheek.	2024 e.v.	Er zijn gesprekken met de jongerenraad en de ZB Bibliotheek om een cultuuractiviteit voor jongeren te

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
				organiseren.
Voldoende ruimte voor eigen inwoners.	Dorpsommetjes.	Als onderdeel van het wandelnetwerk zullen dorpsommetjes worden aangelegd en aangekleed. Gestart wordt met Kamperland (westelijk van havengebied).	2024 e.v.	De beweegroute moet nog worden aangelegd. De voorbereiding heeft in 2024 plaatsgevonden.
	Rustpunten.	In afstemming met waterschap en andere grondeigenaren zal worden gezien waar extra rustpunten kunnen worden aangebracht.	2024 e.v.	Met behulp van ons online platform is geïnventariseerd waar extra bankjes gewenst zijn. Hier wordt nu met het waterschap nog verder over afgestemd.
Florerende toeristische sector.	Hoogwaardige verblijfsrecreatie, kwaliteitsverbetering en duurzame herstructurering.	Ondernemersinitiatieven goed begeleiden en sturen op duurzame herstructurering.	2024 e.v.	Dit is going concern.
		Uitkomst inwoneronderzoek draagvlak vertalen in draagkracht.	2024	Dit is onderwerp voor de toeristische visie die begin 2025 wordt vastgesteld.
		Hiertoe initiatieven ontwikkelen die leiden tot spreiding over seizoenen en totale eiland.	2024 e.v.	Dit is onderwerp voor de toeristische visie die begin 2025 wordt vastgesteld.
	Lading geven aan het merk <i>Eindeloos Eiland</i> .	Uitvoering geven aan branding- en marketingstrategie Eindeloos Eiland.	2024 e.v.	Dit is onderwerp voor de toeristische visie die begin 2025 wordt vastgesteld.
	Verder handen en voeten geven aan lokaal toeristisch gastheerschap.	Uitvoering geven aan het plan gastheerschap en promotie.	2024 e.v.	Dit is geregeld d.m.v. het Toeristisch Informatiepunt en wordt verder uitgewerkt via de toeristische visie.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
	Samenwerking Bevelanden.	Meewerken aan uitvoering geven aan de Actielijn Beleef de Bevelanden.	2024 e.v.	We hebben in 2024 meegewerkt aan de verder uitbouw hiervan.
	Aantrekkelijk eiland.	Uitvoering project Bloemrijk Noord-Beveland.	2024 e.v.	Ook in 2024 hebben we weer bijgedragen aan de bloemenranden.
	Uitvoering aandachtsgebied Kustvisie.	Uitvoeren integrale gebiedsvisie Banjaardgebied.	2024 e.v.	In 2024 zijn er veel onderhouds- en verbeterwerkzaamheden uitgevoerd in het gebied.
	Een aantrekkelijk Veerse Meer.	Veerse Meer Convenant op initiatief van WSS vernieuwen / verbreden.	2024 e.v.	Met geld uit "Netten op Zee-Zeeland", ruimte om ingrepen te doen. Uitvoering komt, door alle regels, moeizaam op gang.
	Zandafslag Banjaardstrand is een structureel probleem dat constante aandacht behoeft.	Blijven lobbyen bij Rijk, samen met andere strandgemeenten, voor economische suppletie en zoeken naar oplossingen.	2024 e.v.	Eerste pilot met zandfonds bij andere gemeenten uitgevoerd, wij krijgen binnenkort zand uit reguliere suppletie. Evaluatie volgt, co-creatie met RWS is moeizaam traject.
	Kwaliteitsverbetering bestaande recreatieparken.	Pilot Deltona afronden en verder uitrollen over andere parken.	2024 e.v.	De pilot was al afgerond en wordt nu verder uitgerold in het park De Oude Banjaard.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	786.803	1.307.246	1.163.078	144.168
Lasten	2.380.956	2.838.567	2.545.064	293.503
Saldo	-1.594.153	-1.531.321	-1.381.986	-149.335

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.

Goede integrale zorg en ruimhartige ondersteuning staan in ons beleid voorop. We willen voorkomen dat mensen in armoede leven en kinderen in armoede opgroeien. Het sociaal loket speelt daarin een belangrijke rol en moet steeds aandacht krijgen in de communicatie naar inwoners toe.

Door samen te werken signaleren we zorgen en problemen bij onze inwoners zo vroeg mogelijk. Vrijwilligers functioneren als de ogen en de oren van de gemeenschap. We zetten daarbij ook in op het (eerder) vinden van zorgmijders. Daarmee willen we zware zorg en oplopende schulden voorkomen. Zowel bij complexe vragen als bij kleine hulpvragen telt de menselijke maat. We ondersteunen mantelzorgers 'in raad en daad'. We maken mantelzorg ook mogelijk door goede huisvesting, creatieve woonoplossingen.

We overwegen uitbreiding van enkele regelingen, zoals voor sport en cultuur, en het declaratiefonds. Daardoor kunnen alle jongeren meedoen aan sport, cultuur en muziekonderwijs. Ook door goede voorlichting over alcohol en drugs, maar ook schulden, willen we problemen voorkomen.

Het huidige niveau van eerstelijnszorg moet voor de gemeente behouden blijven. We zoeken naar mogelijkheden voor een aantrekkelijk vestigingsklimaat voor kleinschalige zorgverleners zoals huisartsen en fysiotherapeuten.

Bestaand beleid

- Uitvoering Participatiewet en de daarop gebaseerde verordeningen en beleidsregels;
- Uitvoering van overige uitkeringsregelingen (Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAW), Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ), Besluit bijstandverlening zelfstandigen (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 maaltijdistributie;
- 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;
- 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 Oosterschelderegio bezien hoe de toegang/besluitvorming beter geborgd gaat worden;
- De Kanteling, eigen kracht en eigen verantwoordelijkheid van de burger is een ontwikkeling die nog meer door zal gaan zetten;
- De kosten voor Maatschappelijke Opvang stijgen en komen steeds meer bij alle dertien Zeeuwse gemeenten te liggen in plaats van (voorheen) bij de centrumgemeenten;
- De gemeente heeft een toenemende taakstelling huisvesting vergunninghouders;
- Toename mensen met schulden;
- Het aantal ouderen neemt nog steeds toe, terwijl het aantal werkenden afneemt;
- Opschuiven leeftijd stoppen met werken op 67 jaar én een actief leven daarna;
- De tendens van de Participatiewet is dat de uitkeringsregelingen worden versoberd, dat de verplichtingen (nog verder) worden aangescherpt en dat er meer nadruk ligt op de eigen verantwoordelijkheid van de doelgroep;
- Op de middelen voor re-integratie en sociale werkvoorziening wordt fors bezuinigd. Het budget werkdeel blijft ontoereikend;
- De sociale werkvoorziening zal moeten worden omgevormd, zodat het SW-bedrijf (Betho) is voorbereid op de ontwikkelingen voor de toekomst. De Betho en de deelnemende gemeenten geven gezamenlijk vorm aan deze herstructurering;
- Bij de schuldhelpverlening is er steeds vaker sprake van multiproblematiek waardoor de zaken complexer zijn geworden;
- Er wordt nog steeds ingezet op integrale schuldhelpverlening 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 al 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 in 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. Rijksoverheid geeft aan dat landelijk gezien het budget inkomensdeel toereikend is voor alle gemeentelijke uitkeringsuitgaven. In het verleden is echter gebleken dat 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. Dit zal uit de structurele middelen gedekt moeten gaan worden. Ook zal er aandacht moeten komen voor de vermindering aan de uitgavenkant;
- Aandacht voor knelpunten in de jeugdhulp. Aantal jeugdigen nam de afgelopen jaren niet toe, het gebruik van jeugdzorg liet wel een stijgende lijn zien. Dit kan samenhangen met psychische gezondheid. Inzet op vroeg signalering kan helpend zijn om zware jeugdproblematiek vroegtijdig te ondervangen;
- Steeds meer mensen voelen zich niet verbonden met hun omgeving (sociale eenzaamheid). Men ervaart gemis aan een hechte emotionele band met anderen. Of er is steeds minder contact met anderen dan gewenst.

7 – Sociaal domein

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Goede integrale zorg en ondersteuning	Het sociaal loket	Het Sociaal Loket informeert haar inwoners over de mogelijkheden en stimuleert de samenwerking tussen de verschillende partijen in het sociaal domein door middel van het organiseren van netwerkavonden 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.	2024 ev.	Vanuit het Sociaal loket wordt via verschillende kanalen (o.a. gele krantje en Peelande, 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.
Tijdig signaleren van problemen bij inwoners	Eerder vinden van zorgmijders	In het gebiedsgericht team worden signalen gedeeld om problemen te voorkomen (preventie) of om eventueel zo vroeg mogelijk de benodigde ondersteuning in te zetten.	2024 ev.	Het afgelopen jaar zijn er in het gebiedsgericht team signalen gedeeld tussen de deelnemers. Op basis van deze signalen is inzet gepleegd en zo is geprobeerd problemen (of de verergering hiervan) te voorkomen. Het team toegang is uitgebreid met een extra jeugdconsulent.
Uitbreiding regelingen	Sport en cultuur regeling	Vanuit de regeling declaratiefonds wordt deelname aan de samenleving op het gebied van o.a. sport en cultuur bevordert	2024 ev.	Doordat inwoners gebruik kunnen maken van het declaratiefonds hebben ze meer mogelijkheden om deel te nemen aan de maatschappij. Bijvoorbeeld op het gebied van

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
				sport en cultuur.
	Declaratiefonds	Om de bekendheid van het declaratiefonds te vergroten, wordt via de website, het gele krantje en flyers op diverse plaatsen (o.a. scholen, huisarts) het declaratiefonds onder de aandacht gebracht.	2024 ev.	Het declaratiefonds en de wijzigingen hiervan zijn op verschillende manieren onder de aandacht gebracht bij de inwoners en onze netwerkpartners (de partijen waarmee we samenwerken op het gebied van zorg en welzijn).
		De inkomensdrempel wordt verhoogd tot 130% van de bijstandsnorm.	2024 ev.	Eind 2023 is de nieuwe verordening declaratiefonds vastgesteld, hierbij is de inkomensdrempel verhoogd tot 130% van de bijstandsnorm.
		Het declaratiefonds wordt periodiek geëvalueerd. Aan de hand hiervan wordt gezien of we de huidige regelingen willen verruimen.	2024 ev.	Het declaratiefonds is in 2024 geëvalueerd, hierbij is gekeken wat er werkt en waar de regelingen verruimd konden worden. Op basis hiervan is de verordening aangepast.
Voorlichting op scholen in het kader van alcohol drugs en schulden		Op de scholen worden preventielessen gegeven in het kader van alcohol, drugs, schulden en mentale gezondheid.	2024 ev.	De preventielessen zijn in 2024 uitgevoerd.
Zoeken naar mogelijkheden voor kleinschalige zorgverleners zoals huisartsen en fysiotherapeuten		Vanuit een faciliterende rol onderzoekt de gemeente de mogelijkheden voor zorgverleners zoals huisartsen en fysiotherapeuten.	2024 ev.	Vanuit een faciliterende rol is er overleg geweest met kleinschalige zorgverleners.
Ondersteunen van mantelzorgers	Het zorgen voor goed huisvesting en creatieve	Vanuit het Sociaal Loket worden mantelzorgers	2024 ev.	In 2024 is er vanuit het sociaal loket ondersteuning geboden

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
	woonoplossingen	ondersteunt. Mantelzorgers krijgen een attentie en advies op maat bij hun hulpvraag		aan de mantelzorgers en de vrijwilligers. Daarnaast is ook de mantelzorgattentie uitgedeeld.
Verbeteren van informatievoorziening naar de raad		Er gaat onderzocht worden hoe de informatievoorziening via de reguliere rapportages verbeterd kan worden.	2024 ev.	In de provinciale overleggen over het Sociaal domein is er aandacht voor monitoring en informatievoorziening. Vanuit deze provinciale ontwikkeling zal bekeken worden hoe de reguliere rapportages verbeterd kunnen worden.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	2.278.426	6.147.734	6.085.464	62.270
Lasten	9.558.389	15.079.814	14.761.629	318.185
Saldo	-7.279.963	-8.932.080	-8.676.165	-255.915

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+
- 6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)
- 6.71b Begeleiding (WMO)
- 6.71c Dagbesteding (WMO)
- 6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)
- 6.72 Maatwerkdienstverlening 18-
- 6.72a Jeugdhulp begeleiding
- 6.72b Jeugdhulp behandeling
- 6.72c Jeugdhulp dagbesteding
- 6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig
- 6.73a Pleegzorg
- 6.73b Gezinsgericht
- 6.73c Jeugdhulp met verblijf overig
- 6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf
- 6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf
- 6.74c Gesloten plaatsing
- 6.81 Geëscaleerde zorg 18+
- 6.81a Beschermd wonen (WMO)
- 6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)
- 6.82 Geëscaleerde zorg 18-
- 6.82b Jeugdreclassering
- 6.82a Jeugdbescherming

2.1.8 Programma Volksgezondheid en milieu

Milieu

Hoofddenkenmerken

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;
- Geactualiseerde bodemkwaliteitskaart met PFAS, november 2020;
- Handreiking Bouwen en bodemkwaliteit, vastgesteld op 11 september 2012;
- VTH Beleid Zeeland 2021.

Trends en knelpunten

- Implementeren van integrale handhavingcultuur;
- Duurzame omgang met energie;
- Voortzetting en actualisatie Klimaatprogramma 22-30;
- 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.

Duurzaamheid

Hoofddenkenmerken

Binnen de Zeeuwse RES-structuur worden veel verschillende thema's op het gebied van verduurzaming Zeeuws breed opgepakt en uitgewerkt. De focus ligt daarbij op de gebouwde omgeving, mobiliteit en energievoorziening.

Bestaand beleid

- Klimaatwet;
- Klimaatakkoord;
- Klimaatprogramma Noord-Beveland 2022-2030;
- Zeeuws Energieakkoord;
- Klimaatadaptatiestrategie Zeeland.

Trends en knelpunten

- De energiecrisis heeft tot intensieve aandacht voor verduurzaming geleid;
- Het eigen energieverbruik is bij een groot deel van de inwoners niet bekend;
- Er komen exponentieel meer taken op het gebied van verduurzaming voor gemeentes. De bemensing van de afdelingen van gemeentes die belast zijn met deze taak verloopt moeizaam;

- Rijksoverheid stelt steeds meer geld beschikbaar aan gemeentes via Speciale Uitkeringen. Deze SPUK's hebben strakke kaders;
- Landelijke wetgeving rondom verduurzaming is doorgaans gebaseerd op "voorlopige" energie labels van panden;
- De verduurzaming van sociale huurwoningen komt langzaam op gang;
- Natuurwetgeving belemmert de uitrol van isolatiemaatregelen voor verouderde woningen (vleermuis crisis);
- Er is een gebrek aan (bouw)technisch opgeleid personeel;
- Riant subsidie regelingen vanuit de overheid hebben het onbedoelde effect dat verduurzamingsingrepen en -technieken "onnatuurlijk" duur blijven;
- Netcongestie vertraagt de mogelijkheden voor opwek van duurzame energie;
- Hoge energieprijzen versnellen de terugverdientijd van verduurzamingsingrepen;
- Lokaal beleid op het gebied van energieopwekking belemmert de "industrie" om verduurzamingsingrepen met ruimtelijke impact in te richten;
- Er is door de oorlog tussen Rusland en Oekraïne een ernstig gebrek aan elektronica en warmtepompen ontstaan;
- De uitrol van publieke laadinfrastructuur is afhankelijk van de verdienmodellen van marktpartijen.

8 – Volksgezondheid en milieu

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Aanpassen aan nieuwe klimaatomstandigheden (veel wateroverlast of juist droogte).	De landbouw voorzien van een robuuste zoetwatervoorziening.	Het opstellen van een Noord-Bevelandse Beleidsvisie Zoetwater.	2024 e.v.	De Beleidsvisie Zoetwater is vastgesteld.
		Eindanalyse uitvoeren voor het project "Boeren Meten Water".	2024 e.v.	De eindanalyse is afgerond, en geeft aanleiding tot vervolgstappen.
		Het realiseren van boven- en ondergrondse zoetwateropslag voor de landbouwsector, in samenwerking met Provincie, Waterschap, Rijkswaterstaat & ZLTO.	2024 e.v.	Er is tot tweemaal subsidieverzoek voor bovengrondse zoetwateropslag bij OP Zuid ingediend, maar deze is beide keren afgewezen. Er wordt gewerkt aan een nieuwe financiële aanvraag via een ander programma. Ondergrondse opslag is zeer complex, vergt "diepgaand" onderzoek.
		Het onderzoeken van mogelijkheden voor het combineren van zoetwateropslag met energie-opwek.	2024 e.v.	Dit is haalbaar mits het in combinatie met een windturbinepark wordt gedaan, via cable pooling. Elders in het grondgebied van Noord-Beveland is het elektriciteitsnet te beperkt.
	Meewerken aan zoutbestendige teelt in de toekomst.	Promotie van zoutbestendige gewassen meenemen in de Bevelandse foodstrategie.	2024 e.v.	De Bevelandse foodstrategie omvat "zilt" en "zoet", waarbij zoutbestendige gewassen in de eerste categorie worden meegenomen.
Duurzaamheidsagenda.	Het evenwicht bewaren tussen de productie van	Inzetten van cable-pooling bij wind- en zonneparken.	2024 e.v.	Zonneparken zijn niet toegestaan op primaire

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
	wind- en zonne-energie en landbouw en natuur, door landbouwgronden en natuurgebieden te ontzien voor energieproductie. We streven naar een eerlijke verdeling van de lasten (overlast) en lusten daarbij			landbouwgrond. Cablepooling stimuleren we waar mogelijk, maar hier beslist de gemeente uiteindelijk niet over.
		Kansen van accusystemen onderzoeken.	2024 e.v.	Kansen en bedreigingen van de verschillende thuisaccusystemen zijn in beeld gebracht. Richting de toekomst wordt onderzocht of subsidiëring van bepaalde accusystemen wenselijk is.
	Stimuleren van inwonersparticipatie bij het maken van plannen voor nieuwe energie-initiatieven, en inwoners daar ook financieel in laten participeren.	Via onze communicatiekanalen gaan we inwoners betrekken bij verscheidene projecten op het gebied van duurzaamheid, zoals laadpalenbeleid en deelauto's.	2024 e.v.	Er zijn voorlichtingsmiddagen en avonden georganiseerd over isolatie. Daarnaast zijn inwoners betrokken bij het plaatsen van nieuwe trafostations, zowel op het laagspanningsnet als middenspanningsnet.
		Het faciliteren van energiecoöperatie concepten waar inwoners aandeelhouder van kunnen worden, mits er uitbreidingsruimte komt voor energie-initiatieven.	2024 e.v.	Vooralsnog is het aantal initiatieven voor coöperatieve verduurzaming beperkt. Gemeente heeft contact onderhouden met Energiek Noord-Beveland en onderzoekt verder of er animo is.
	Zoveel mogelijk zonnepanelen plaatsen op daken en wellicht in de toekomst ook boven parkeerplaatsen.	Bestaand subsidiebeleid voor zonnepanelen voortzetten.	2024 e.v.	Op verscheidene gemeentelijke gebouwen zijn zonnepanelen bijgeplaatst. Daarnaast blijft de subsidieregeling Duurzaam Bouwen aftrek vinden voor het plaatsen van zonnepanelen.
		Subsidiemogelijkheden voor	2024 e.v.	Er is een nieuwe

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
		energieopwekking bij bedrijfspanden uitbreiden.		subsidieregeling Duurzaam Bouwen Bedrijfsgebouwen gelanceerd voor ondernemers, waarmee zij ook subsidie kunnen krijgen voor o.a. zonnepanelen.
		Subsidiemogelijkheden voor verzwaring van dakconstructies inrichten, ter facilitering van zonnepanelen.	2024 e.v.	Dit is onderzocht, maar (nog) niet doorgevoerd.
		Het onderzoeken van de mogelijkheden voor creatieve opwekking van zonne-energie, bijvoorbeeld bij sportvoorzieningen en gemeentelijke gebouwen.	2024 e.v.	Na onderzoek bleek dat bij gemeentelijke gebouwen traditionele zonnepanelen volstaan. Zonne-opwek bij sportvoorzieningen is onderzocht, maar de gemeente is geen eigenaar van grootschalige sportvoorzieningen. Er zal dus eerst een initiatief moeten komen vanuit sportclubs.
Inwoners dragen zelf bij aan duurzaamheid.	Het voeren van een ruimhartig subsidiebeleid voor de verduurzaming van woningen.	We breiden het duurzaamheidsfonds uit. Om maatregelen te kunnen voorfinancieren, bieden we een duurzaamheidslening (aansluitend op de duurzaamheidslening van het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting).	2024 e.v.	Er is een nieuwe subsidieregeling Duurzaam Bouwen Bedrijfsgebouwen gelanceerd voor ondernemers, waarmee zij ook subsidie kunnen krijgen voor o.a. zonnepanelen. Vooralsnog biedt de gemeente geen eigen duurzaamheidslening, mede dankzij de oprichting van het nationale warmtefonds. Er wordt

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
				onderzocht of een gemeentelijke lening daarop aansluitend nog meerwaarde zou hebben.
	Nieuwbouw bouwen we zo duurzaam en circulair mogelijk.	We voeren bepaalde duurzaamheidsvoorwaarden bij nieuw) bouwvergunningen.	2024 e.v.	Bij gemeentelijke nieuwbouw op Noord-Beveland zijn en worden de BENG-eisen gehanteerd.
		Pilot voor circulair bouwen afstemmen.	2024 e.v.	Het nieuwe sanitairgebouw voor de gemeentelijke jachthaven wordt bio-based opgebouwd.
	Ondersteuning van vergroening van straten of buurten door inwoners.	Organiseren van een Noord-Bevelandse variant van het NK Tegelwippen.	2024 e.v.	Is uitgevoerd, maar met een geringe opkomst. In de toekomst wordt het wellicht herhaald, maar minder uitgebreid.
Verduurzaming en energietransitie.	Het behalen van de afgesproken doelen uit de Regionale Energie Transitie (RES).	Monitoren van energie opwek- en verbruik op Noord-Beveland.	2024 e.v.	Jaarlijks wordt er een monitoringsrapport opgesteld met data over duurzaamheid uit het afgelopen jaar. Dit is begin 2024 ook gedaan.
	Als gemeente zelfvoorzienender worden door zoveel mogelijk zonnepanelen op daken van bedrijven te plaatsen en het prioriteren van isolatie van woningen.	Isolatie en verduurzaming meenemen in de prestatieafspraken met corporatie Beveland Wonen.	2024 e.v.	Er zijn nieuwe prestatieafspraken gemaakt met Beveland Wonen, waarin het onderwerp duurzaamheid is meegenomen.
		Uitvoering geven aan het Nationaal Isolatieprogramma (via Zeeuws brede samenwerking).	2024 e.v.	Het Nationaal Isolatieprogramma wordt via een Zeeuws brede subsidie uitgevoerd. 2024 was het startjaar van deze subsidie; tot nu toe zijn er zo'n 110

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
				aanvragen door Noord-Bevelandse inwoners gedaan.
		Doelgerichte maatregelen nemen om huishoudens die lijden onder energiearmoede te helpen met isolatie. Burgers voorlichting geven over isolatiemogelijkheden.	2024 e.v.	Energiecoaches worden ingezet om inwoners te adviseren over energiebesparend gedrag. Daarnaast is er een Klusteam langs geweest bij huishoudens om energiebesparende maatregelen uit te voeren. Tot slot heeft Noord-Beveland een witgoedregeling voor huishoudens met energiearmoede. In 2024 zijn er zo'n 70 huishoudens bezocht en geholpen via deze aanpak.
		We onderzoeken de mogelijkheid van een proeftuin met batterijtechnologie op Noord-Beveland.	2024 e.v.	In 2024 heeft de gemeente geëxperimenteerd met thuisbatterijen, en op basis daarvan een advies richting de raad gegeven.
		We onderzoeken belemmeringen om zonnepanelen op daken te leggen, om deze zoveel mogelijk weg te nemen. Daarnaast onderzoeken we mogelijkheden om zonnepanelen proactief collectief in te kopen.	2024 e.v.	Dit is onderzocht, maar heeft niet tot concrete actie geleidt.
		We brengen de huidige energie labels van woningen in kaart.	2024 e.v.	De energie labels van woningen zijn, voor zo ver vastgesteld, in beeld.
	Geen uitbreiding van het	Het opwaarderen van de	2024 e.v.	De oude windmolens van

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
	aantal windmolens op land, maar wel het opwaarderen van bestaande windmolens. Kleine windmolens bij agrarische ondernemers toestaan.	windmolens van Zeeuwind, zodat een hogere opwekcapaciteit wordt bereikt.		Zeeuwind zijn vervangen door grotere en efficiëntere exemplaren.
		Het faciliteren van opwekplannen van ondernemers en agrariërs.	2024 e.v.	Noord-Beveland staat kleinschalige windmolens bij agrariërs toe. Daarnaast wordt gewerkt aan beleid voor zonnepanelen op zoetwaterbassins.
	Uitbreiding van de netcapaciteit.	Een lobby voeren om de netcapaciteit op Noord-Beveland uit te breiden (bij programmering sessies van het Zeeuwse PMIEK).	2024 e.v.	Noord-Beveland is in 2024 aangesloten geweest bij de opstelling van het PMIEK en de Energievisie. Lokale netcongestie op Noord-Beveland is voorsnog gelukkig uitgebleven, mede dankzij de plaatsing van nieuwe trafostations.
	We faciliteren laadinfra in alle kernen door hiervoor ruimte beschikbaar te stellen.	De uitrol van laadpalen in de openbare ruimte faciliteren en stimuleren.	2024 e.v.	Er zijn in 2024 nieuwe laadpalen bijgeplaatst in de openbare ruimte, op aanvraag van inwoners.
		Het opstellen van een subsidieregeling of opdracht voor het plaatsen van laadpalen op onrendabele plekken (uitvoering van het witte vlekken beleid van Rijksoverheid).	2024 e.v.	Vooralsnog is er geen geld binnengekomen voor de uitvoering van het witte vlekkenbeleid. Sowieso heeft Noord-Beveland slechts enkele "witte vlekken" zonder laadinfrastructuur. Hier is dus (nog) niets mee gedaan.
		Het opstellen van een regeling voor het aanbieden	2024 e.v.	Dit is onderzocht, maar heeft (nog) niet tot praktische

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
		van laadkabelgoten aan inwoners.		uitvoering geleidt.
	Verduurzaming van vervoer.	Onderzoeken van draagvlak voor deelauto's onder inwoners via participatieproces.	2024 e.v.	Het draagvlak is onderzocht en is vooralsnog beperkt.
		Samen met marktpartijen de mogelijkheden voor deelauto's op Noord-Beveland onderzoeken.	2024 e.v.	Het draagvlak is onderzocht en is vooralsnog beperkt.
		Regelingen opstellen om verduurzaming van het woon-werkverkeer van de ambtelijke organisatie te stimuleren.	2024 e.v.	Gemeente Noord-Beveland heeft een regeling voor het aanschaffen van een (elektrische) fiets. De potentie van verdere regelingen wordt onderzocht.
	Inzetten op waterstof als bron van warmte voor de gebouwde omgeving.	Landelijke en Zeeuws brede ontwikkelingen afwachten (Smart Delta Recourses) op het gebied van waterstof, zodat Noord-Beveland op de hoogte blijft van nieuwe ontwikkelingen.	2024 e.v.	Noord-Beveland is op de hoogte gebleven van de ontwikkelingen. Waterstof heeft fysieke kenmerken die implementatie zeer complex maken.
		Uitwerken van technische eisen en het berekenen van kosten voor het gebruik van waterstof voor het verwarmen van woningen	2024 e.v.	Dit is onderzocht, en vooralsnog lijkt het verwarmen van de woningvoorraad op Noord-Beveland met groene waterstof geen haalbare businesscase.
Grondstofbesparing.	Het bewerkstelligen van circulaire initiatieven binnen de gemeente.	Aansluiting zoeken bij regionale/provinciale projecten en initiatieven op het gebied van circulariteit.	2024 e.v.	Gemeente Noord-Beveland heeft het provinciale beleid Circulaire Economie eind 2024 vastgesteld, en werkt nu aan de uitvoering daarvan.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	2.754.320	3.091.195	2.860.081	231.114
Lasten	3.593.113	4.000.760	3.674.017	326.743
Saldo	-838.793	-909.565	-813.936	-95.629

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 die in werking is getreden op 1 januari 2024. De Omgevingsvisie Noord-Beveland is al gereed, waarmee aan een belangrijke vereiste van de Omgevingswet is voldaan.

Bij ruimtelijke ontwikkeling zal het behoud en versterken van de landschappelijke waarde voldoende aandacht krijgen. Vooral ook in het kader van de energietransitie zal er sprake moeten zijn van een goede balans tussen energieopwekking en de landschappelijke kwaliteit.

De Nota Grondbeleid is in 2021 tegen het licht gehouden met het oog op de huidige economische en sociaal-maatschappelijke omstandigheden maar dient nog aangepast te worden op het Didam-arrest en te worden voorzien van een gronduitgiftebeleid.

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 blijft onverminderd van kracht.

We bieden ruimte voor experimenteren met alternatieve woonvormen en gaan daarover het overleg met de provincie aan. Ook de mogelijkheden voor huisvesting van arbeidsmigranten worden onderzocht. 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

- Omgevingsvisie Noord-Beveland 2030;
- Nota Grondbeleid gemeente Noord-Beveland en Grondprijnsnota;
- Bestemmingsplannen;
- Woon(zorg)visie De Bevelanden;
- Stads- en dorpsvernieuwingsbeleid;
- Prestatieafspraken met woningbouwcorporatie;
- Nota welstandsbeleid;
- Huisvestingsverordening tweede woningen;
- Agenda wonen in De Bevelanden 2025;
- Omgevingsplan Zeeland en Omgevingsverordening Zeeland;
- Woondeal Zeeland.

Trends en knelpunten

- Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden, waarin diverse wetten en regels op het gebied van de fysieke leefomgeving opgaan. De implementatie hiervan is achter de rug, maar vergt nog steeds veel ambtelijke capaciteit. De software werkt nog niet optimaal, procedures zijn ingewikkelder geworden en er zijn meer regels bijgekomen. Verder dient het Omgevingsplan verder uitgewerkt te worden conform de eisen van de Omgevingswet;
- Op 1 januari 2024 is de Wet kwaliteitsborging in de bouw in werking getreden. Deze wet regelt gedeeltelijke privatisering van het bouwtoezicht welke andere werkprocessen tot gevolg heeft. Dit leidt echter tot op heden tot meer problemen die

door de gemeente weer opgelost dienen te worden. Het gemeentelijke bouwtoezicht heeft hier veel werk aan, mede om overlastsituaties te voorkomen;

- De voortschrijdende digitalisering heeft tot gevolg dat inwoners via internet hun informatie kunnen verkrijgen en daarover vragen kunnen stellen. Alle omgevingsplannen zijn digitaal beschikbaar. Via het landelijke “omgevingsloket” kan een aanvraag om omgevingsvergunning of principeverzoek digitaal ingediend worden. De dienstverlening is hierdoor verbeterd en zal nog verder worden voortgezet;
- De digitalisering verbetert ook de communicatie met andere overheden, zoals Provincie en Waterschap. Vooral op het gebied van vergunningverlening. Al levert het ook veel vragen op van burgers die de systemen erg ingewikkeld vinden;
- De communicatie richting inwoners en bedrijven over de omgevingsvergunning zal helder en duidelijk moeten zijn en de digitale communicatiemiddelen zijn hierbij een belangrijk onderdeel;
- De Wet versterking regie volkshuisvesting (Wvrv) is in voorbereiding, die heeft betrekking heeft op verschillende andere wetten. Gemeenten dienen een volkshuisvestingsprogramma en een huisvestingsverordening vast te stellen, waarbij een aantal verplichte urgentiecategorieën wordt opgenomen. Ook dienen gemeenten bij de programmering van de woningbouw rekening te houden met 2/3 betaalbaarheid van woningen en dienen gemeenten te streven naar 30% sociale huur;
- Samen met de andere Bevelandse gemeenten worden er woningmarktafspraken gemaakt, hiermee wordt rekening gehouden bij planvorming, dit conform de Wvrv;
- Samen met de Bevelandse gemeenten is er een Woon(zorg)visie opgesteld;
- Door de invoering van de wet BAG (Basisregistratie Adressen en Gebouwen) vormt deze registratie de kern van de gegevenshuishouding van de gemeente. 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. Ook is er een koppeling gemaakt met de WOZ-administratie waardoor de gegevens op elkaar zijn afgestemd;
- Er wordt onderzocht of er bepaalde locaties aangewezen kunnen worden voor tiny houses en flexwoningen. Er loopt een project voor de realisatie van flexwoningen samen met Beveland wonen en de Bevelandse gemeenten;
- Er worden samen met de Bevelandse gemeenten en de huurdersvereniging prestatieafspraken gemaakt met de corporatie Beveland Wonen. De verduurzaming, de beschikbaarheid en betaalbaarheid van de huurwoningen zijn hierbij belangrijke onderwerpen. 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 en dit wordt ook verder voortgezet;
- 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;

- Om de kwaliteit van woningen te verbeteren en het straatbeeld te verfraaien is er een subsidieregeling opgezet. De woningen in de kernen met een bouwjaar van voor 1953 vormen hierbij het eerste aandachtsgebied;
- Voor het opknappen van de schuren in het beschermde dorpsgezicht van Colijnsplaat is er een subsidieregeling deze zal voortgezet worden;
- Aandacht voor voldoende niveau van de startersleningen.

9 – Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
Voldoende beschikbare en betaalbare woningen voor jong en oud in elke kern, ook in de huursector.	Toepassen van nieuwe woonvormen, zoals flexwoningen, gemeenschappelijke (zorg) woonvormen, levensloopbestendige woningen e.d.	We zetten een project op voor de realisatie van flexwoningen.	2024 e.v.	Er zijn 6 flexwoningen gerealiseerd in Kamperland in 2023. In 2024 hebben we een omgevingsvergunning verleend voor de realisatie van 15 flexwoningen in Kortgene. De vergunning is onherroepelijk geworden en er zal in Q2 2025 begonnen worden.
	De jeugd behouden en starters naar het eiland trekken. Daarnaast ook voor ouderen bouwen, waardoor de doorstroom wordt gestimuleerd.	We behouden de startersleningen en zorgen voor voldoende budget.	2023-2025	Er heeft in 2024 een evaluatie plaatsgevonden van de startersleningen en er is bijgeraamd om voldoende budget te behouden. Er zijn 12 startersleningen verstrekt in 2024.
		Onderzoeken of collectief opdrachtgeverschap mogelijk is.	2023-2025	Er loopt een project hiervoor in Colijnsplaat, voor de ontwikkellocatie aan de Molenweg.
	De groep ouderen faciliteren in hun (toekomstige) woon-, welzijn- en zorgbehoeften.	We stellen een Woon(zorg)visie op in samenwerking met de zorgpartijen en regio De Bevelanden.	2024 e.v.	De Woon(zorg)visie is vastgesteld. Gemeenten kunnen hier nog een eigen uitwerking aan geven.
		Onderzoeken of we een leenstelsel opzetten voor duurzaam langer thuis.	2024 e.v.	Er is geen behoefte aan deze regeling.
	Het beschikbaar hebben van woningen voor aandachtsgroepen.	We stellen een nieuwe huisvestingsverordening op met daarin opgenomen	2024 e.v.	Dit wordt samen met de Regio de Bevelanden opgepakt en is mede afhankelijk van de

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
		urgentie categorieën, naast het verbod tot het gebruiken van woningen als tweede woning.		inwerkingtreding van de Wet versterking regie volkshuisvesting. De huidige verordening is nog geldig tot 2027.
		Met de corporatie zullen er afspraken worden gemaakt over de beschikbaarheid van huurwoningen voor aandachtsgroepen.	2024 e.v.	De prestatieafspraken met de corporatie zullen in Q2 2025 worden vastgesteld. De genoemde onderwerpen zijn daarin meegenomen.
	Inzicht in de ontwikkeling van woningbouw en hoe zich dit verhoudt tot de wensen en behoefte.	We brengen de woningbouwopgave in beeld in het licht van de groeiambitie, doorstroming, maar ook de vestiging van andere groepen, zoals statushouders. Daarom onderzoeken we de behoefte aan senioren-, starters-, flexwoningen en andere woonvormen. Daarbij betrekken we onder meer ook bevolkingsprognoses, welke projecten er nu in de pijplijn zitten, en waar woningen gebouwd kunnen worden.	2024 e.v.	Er heeft een monitoring plaatsgevonden van de doorstroming op de woningmarkt. De verschillende woning typologieën en bevolkingsgroepen zijn daarbij meegenomen. Verdere onderzoeken naar nieuwe woningbouwlocaties lopen nog.
	Zorgen voor een evenwichtige balans tussen leeftijdsgroepen en inkomensgroepen, en een gezonde mix van huur en koop.	Bij nieuwbouwlocaties wordt onderzocht of er huurwoningen gerealiseerd kunnen worden en hoeveel woningen er in de categorie betaalbaar kunnen vallen.	2024 e.v.	Bij iedere ontwikkellocatie wordt dit onderzocht. Bij de locatie aan de Molenweg in Colijnsplaat zijn we in gesprek met de corporatie. Ook bij de andere locaties zal dit worden

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
				opgepakt.
		We gaan nieuwe Woningmarktafspraken maken in de regio, ook wel volkshuisvestingsprogramm a genoemd.	2024 e.v.	Dit loopt en is afhankelijk van de inwerkingtreding van de Wet versterking regie volkshuisvesting.
	Meer (duurzame) woningen bouwen voor eigen inwoners, die betaalbaar zijn voor jongeren en levensloopbestendig zijn voor senioren.	Het realiseren van minstens 200 extra nieuwbouwwoningen tijdens deze raadsperiode.	2024 e.v.	Er zijn inmiddels 200 woningen en appartementen gerealiseerd. Er zijn verder nog woningen in aanbouw en er zijn nog omgevingsvergunningen verleend voor nieuwe woningen.
		We onderzoeken de mogelijkheden of wij aan eigen inwoners bij toewijzing van woningen, zowel in de huur- als koopsector, voorrang kunnen verlenen.	2024 e.v.	Dit loopt nog en is in samenwerking met de regio opgepakt.
	Het verduurzamen en verbeteren van de kwaliteit van de huidige woningvoorraad.	We zetten de subsidieverordening duurzaam bouwen voor woningen voort en zorgen voor voldoende budget.	2024 e.v.	Deze subsidieregeling is voortgezet en er zijn 104 aanvragen toegekend. Er is € 83.970 uitgekeerd.
		We zetten de subsidieverordening voor het opknappen van woningen in de kernen en met een bouwjaar van voor 1953 voort en zorgen voor voldoende budget.	2024 e.v.	Deze subsidieregeling is voortgezet en er zijn 31 aanvragen toegekend. Er is € 66.666 uitgekeerd.
	Het verbeteren van het straatbeeld waardoor ook de kwaliteit van de	We zetten de subsidieverordening voor het opknappen van schuren	2024 e.v.	Deze subsidieregeling is voortgezet en er is 1 aanvraag toegekend. Er is € 450

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
	leefomgeving verbeterd en verpaupering wordt voorkomen.	in het beschermde dorpsgezicht voort en zorgen voor voldoende budget.		uitgekeerd. Er zijn in totaal reeds 50 schuren opgeknapt met subsidie.
		Mensen motiveren hun verpauperde tuin aan te pakken.	2024 e.v.	In overlastgevallen wordt er in overleg gegaan met de bewoner en evt. verhuurder van het betreffende pand.
	Transformatie van oude bedrijfsbestemmingen.	Transformatie Haven Kats.	2024 e.v.	Bij memo van 11 juli is de raad geïnformeerd over het niet doorgaan van het haventerrein Kats. Overeenkomstig besluitvorming door de Raad op 22 november 2022 is opdracht verleend voor het opstellen van een Ontwikkelvisie Rondon Kats, waar het haventerrein ook onderdeel van uitmaakt.
		Transformatie Haven Colijnsplaat.	2024 e.v.	Voor het plan Nautisch Centrum is een nieuw stedenbouwkundig ontwerp gemaakt.
	Er dienen voldoende betaalbare en beschikbare woningen in de huursector te zijn.	Prestatieafspraken maken met de woningcorporatie.	2024 e.v.	De prestatieafspraken met de corporatie zullen in Q2 2025 worden vastgesteld. De genoemde onderwerpen zijn daarin meegenomen.
		Realisatie van flexwoningen.	2024 e.v.	Er zijn 6 flexwoningen gerealiseerd in Kamperland in 2023. In 2024 hebben we een omgevingsvergunning verleend voor de realisatie van 15 flexwoningen in Kortgene. De vergunning is onherroepelijk

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar	Wat hebben we in 2024 reeds bereikt?
				geworden en er zal in Q2 2025 begonnen worden.
Voldoende woningbouw in iedere kern.	Gebruiken van de mogelijkheid die de Nota grondbeleid biedt voor strategische grondaankopen.	Zorgen voor voldoende grondposities bij iedere kern.	2024 e.v.	Het bestemmingsplan “Veegplan Ontwikkellocaties Noord-Beveland” is in april vastgesteld door de raad en inmiddels in werking getreden. De voorbereiding van de diverse ontwikkellocaties is gestart.
Nota grondbeleid actualiseren.	N.a.v. economische en sociaal-maatschappelijke omstandigheden nota's grondbeleid en grondprijnsbeleid aanpassen.	Nota grondbeleid aanpassen op grond van Didam-arrest en gronduitgiftebeleid toevoegen.	2024 e.v.	Dit is opgepakt. De verwachting is dat de aangepaste grondnota in Q3 2025 aan de raad aangeboden kan worden voor vaststelling.
		Het grondprijnsbeleid is tegen het licht gehouden en geactualiseerd in 2023. De grondprijzen worden jaarlijks volgens de gekozen methodiek aangepast.	2024 e.v.	Dit doen we elk jaar.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	1.159.570	2.459.291	1.545.077	914.214
Lasten	2.230.552	3.477.411	2.407.142	1.070.269
Saldo	-1.070.982	-1.018.120	-862.065	-156.055

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

Hoofdkenmerken

Programma 10 is niet 'echt' een programma, maar een ondersteunend programma waar onder andere de grootste dekkingsmiddelen van de gemeenten in zijn opgenomen. Vandaar dat in deze toelichting niet specifiek op trends en knelpunten wordt ingegaan.

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wiz.	2024 Werk.
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	2.869.400	2.891.400	2.889.356
Algemene uitkering	16.989.052	18.659.270	18.872.333
Dividend	53.248	4.338.328	4.334.002
Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	-1.070.390	-685.644	248.754
Totaal	18.841.310	25.203.354	26.344.445

Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is

Onder lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is, wordt verstaan; de onroerendezaakbelasting, hondenbelasting, precariobelasting, toeristenbelasting, forensenbelasting en parkeerbelasting.

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

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

Algemene uitkering

Het beleid van 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 2024. Door middel van een begrotingswijziging is de septembercirculaire 2024 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 2023 hebben de aandeelhouders van de BNG bank een dividenduitkering van € 120 miljoen tegemoet kunnen zien. Het aandeel van gemeente Noord-Beveland in de dividenduitkering komt uit op € 11.970. Dit is verantwoord in het boekjaar 2024.

GBE Aqua heeft over hun BNG-lening rente ontvangen (door negatieve rente) over de periode 1-8-2023 tot en met 31 juli 2024 en een éénmalige uitkering ontvangen van de marktwaarde over het resterende deel van deze BNG-lening. Op voorstel van het bestuur van de Vennootschap hebben de aandeelhouders in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders op 18 september jl. ingestemd met een uitkering van in totaal € 4,8 miljoen ten laste van de agioreserve van de Vennootschap. Tevens heeft GBE Aqua een interim-dividend uitkering Evides boekjaar 2024 gedaan. De totale dividenduitkering voor Noord-Beveland komt uit op € 88.532 in 2024.

Daarnaast is op deze post ook de ZEH dividend voor 2023 geboekt. In 2024 is er over 2023 in totaal € 479 miljoen dividend uitgekeerd. Gemeente Noord-Beveland heeft 135 aandelen van de in totaal 15.280 volgestorte aandelen. Dit komt neer op een dividenduitkering van € 4.232.000.

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)

Op het taakveld treasury is een afwijking te zien. Deze afwijking komt door een batig saldo op het schatkistbankieren. De ontvangen rente is hoger als de door te belasten rente ten laste van de taakvelden, hierdoor ontstaat er een negatieve omslagrente. Conform de BBV-voorschriften is de omslagrente op 0% gezet. Voor een berekening van de renteomslag verwijzen we naar de paragraaf financiering.

2.1.11 Overzicht overhead

Overzicht overhead	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.
Overhead	-5.637.748	-5.890.134	-6.117.343

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	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.
Lasten vennootschapsbelasting	-109.944	-94.567	0

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

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

Het fiscaal jaarresultaat bedraagt € 64.807 negatief in 2024, er is dus geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

2.1.13 Overzicht onvoorzien

Gebruik onvoorzien	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.
Onvoorzien	175.900	-1.180.522	0
Totaal onvoorzien	175.900	-1.180.522	0

In de programmabegroting 2024-2027 bedroeg de raming voor onvoorzien +/- € 175.900 (onvoorzien structureel). In de loop van het jaar hebben er 16 begrotingswijzigingen plaatsgevonden, waarvan één bestuursrapportage. Na het doorvoeren van deze begrotingswijzigingen is de raming voor onvoorzien € 1.180.522 (onvoorzien structureel).

2.2 Paragrafen

2.2.1 Paragraaf lokale heffingen

Inleiding

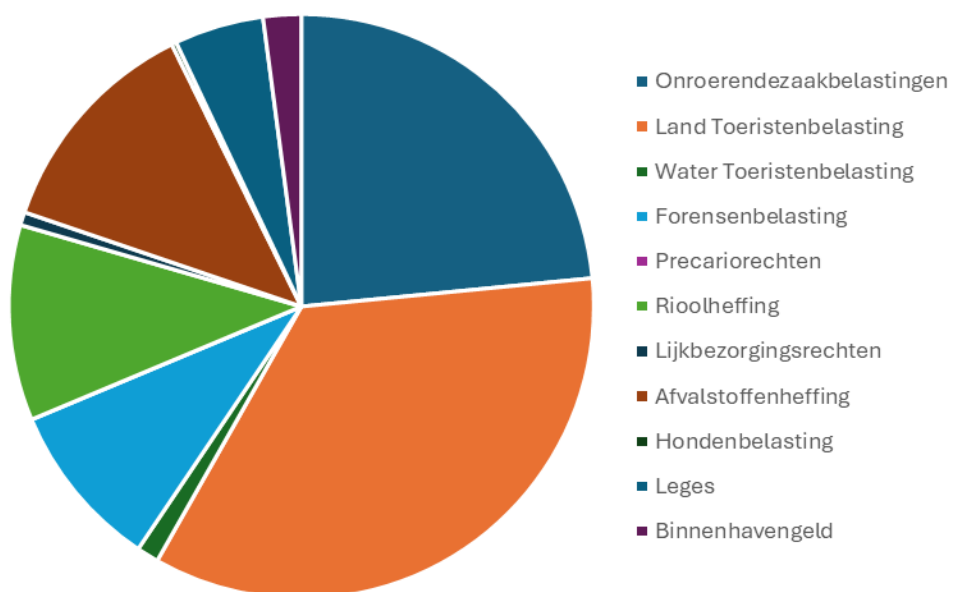
De gemeentelijke belastingen vormen een belangrijk deel van de inkomsten van de gemeente en een integraal onderdeel van het gemeentelijke beleid. Ze raken namelijk de burger heel direct in de portemonnee. Daarbij wil de burger waar voor zijn geld. In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de geraamde 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 2024	Werkelijk 2024
Onroerendezaakbelastingen	€	2.543.000	2.522.330
Land Toeristenbelasting	-	3.200.000	3.737.500
Water Toeristenbelasting	-	165.000	131.000
Forensenbelasting	-	998.000	995.557
Precariorechten	-	5.000	0
Rioolheffing	-	1.172.000	1.163.507
Lijkbezorgingsrechten	-	123.025	78.301
Afvalstoffenheffing	-	1.339.000	1.340.603
Hondenbelasting	-	30.000	28.737
Leges	-	470.000	531.467
Binnenhavengeld	-	212.000	225.473
Totaal		10.257.025	10.754.475

Verdeling opbrengsten belastingen 2024



Kostendekkendheid rioolheffing

In onderstaand overzicht is te zien dat de kostendekkendheid van de rioolheffing 94,85% bedraagt.

	2024
Kosten taakveld(en), incl. rente	3.208.295
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	112.515
Netto kosten taakveld	3.095.780
Toe te rekenen kosten	923.745
Overhead incl. rente	137.193
BTW	165.720
Totale kosten	1.226.658
Opbrengst heffingen	1.163.508
Dekkingspercentage	94,85%

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 86,37% bedraagt.

	2024
Kosten taakveld(en), incl. rente	3.714.897
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	203.814
Netto kosten taakveld	3.511.082
Toe te rekenen kosten	1.207.297
Overhead incl. rente	82.317
BTW	262.506
Totale kosten	1.552.121
Opbrengst heffingen	1.340.603
Dekkingspercentage	86,37%

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 (weggoien) 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 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 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 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 zijn/haar gezin een gemeubileerde woning beschikbaar houdt.

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 Scheldestromen en diverse Zeeuwse gemeenten (hierdoor zijn de normen in Zeeland grotendeels gelijk).

Lokale lastendruk

Voor de berekening van de vergelijking van de lastendruk 2023-2024 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	2023	2024
Onroerendezaakbelasting	191,00	186,00
Afvalstoffenheffing	284,00	284,00
Rioolheffing	197,50	197,50
Totaal	672,50	667,50

Dat betekent dat de lokale lastendruk (gemeentelijke belastingen) voor een eigenaar en gebruiker met 2,6% is afgenomen.

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

Belastingen	2023	2024
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

onroerendezaakbelasting (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 2024 blijkt dat de woonlasten voor meerpersoonshuishoudens in de gemeente Noord-Beveland € 784 per jaar bedragen. Hiermee komt gemeente Noord-Beveland op plaats 13 van goedkoopste gemeenten in Nederland (totaal aantal gemeenten in 2024 bedraagt 345). Gemeente Rijssen-Holten is de goedkoopste gemeente van Nederland, met een woonlast van € 675. Gemeente Bloemendaal scoort het hoogst met € 1.988.

Vergelijking regionaal

Uit de Atlas lokale lasten 2024 is ook de belastingdruk van de Zeeuwse gemeenten te halen. Volgens deze atlas is gemeente Noord-Beveland de goedkoopste Zeeuwse gemeente. De gemeentelijke belastingdruk voor een standaard gezinshuishouden bedraagt in onze gemeente in 2024 € 784. Dit betreft dan OZB + rioolbelasting(afvoerrecht) + afvalstoffenheffing. Het gemiddelde van Provincie Zeeland ligt voor deze belastingen (inclusief kortingen) volgens de Atlas lokale heffingen 2024 op € 951.

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.				
	2024	2023	2022	2021	2020
Noord-Beveland	784	802	790	747	719
Veere	823	828	781	728	672
Tholen	832	802	792	736	715
Middelburg	892	976	949	860	761
Kapelle	894	883	871	819	782
Sluis	911	885	849	796	769
Reimerswaal	951	905	874	837	820
Hulst	969	942	916	849	817
Borsele	974	945	925	827	784
Terneuzen	997	951	901	785	755
Schouwen-Duiveland	1.009	987	1.001	941	898
Goes	1.031	1.014	907	767	730
Vlissingen	1.038	986	946	855	890
Gemiddelden	951	937	885	811	787

2.2.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

Door de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit met elkaar te confronteren kan een 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 van belang 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 tot 2,5 aangehouden. De reden hiervan is dat ervan uitgegaan wordt dat dergelijke risico's niet onmiddellijk gedekt kunnen worden. Dit neemt gemiddeld 2½ 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. Daarom 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 nu vermenigvuldigd met een factor 2,5.

Risico's

De definitie van een risico is: *“een kans op het optreden van een gebeurtenis met een negatief financieel 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 (financieel) 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%

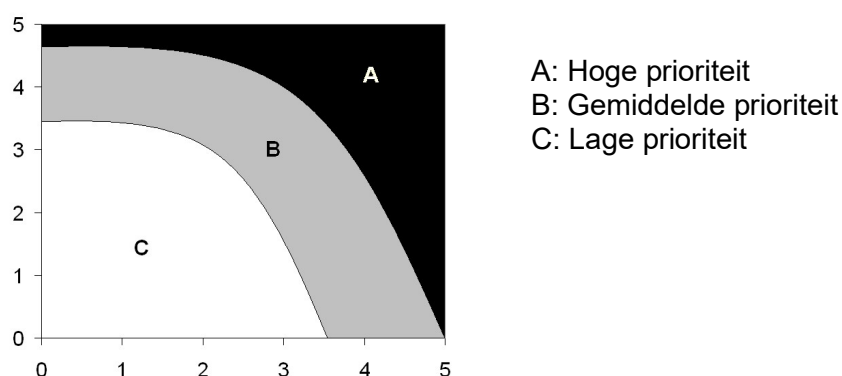
Met het genoemde percentage wordt het aangegeven risicobedrag vermenigvuldigd. Met het totaal van de berekening van de gebeurtenissen wordt met behulp van een waarschijnlijkheidspercentage van 80%, het uiteindelijke risicobedrag berekend. Dit bedrag wordt gebruikt voor de berekening van de weerstandscapaciteit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

De indeling voor het financieel gevolg kent de onderstaande indeling:

Klasse	Financieel gevolg
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 financiële gevolgen 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 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 (A t/m F) gekozen om het weerstandsvermogen te beoordelen.

Indien de ratio kleiner wordt dan 0,6 betekent dit dat de beschikbare weerstandscapaciteit bijna tweemaal 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 2024 zijn binnen gemeente Noord-Beveland geïnventariseerd. In het verleden is per risico een verantwoordelijke benoemd. Met de verantwoordelijken zijn de betreffende risico's en eventuele nieuw toe te voegen risico's besproken. Hierbij is als uitgangspunt de begroting 2024 genomen.

Bij enkele risico's is het minimale en/of het maximale risicobedrag 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 2024 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 grootste risico's:

Top 10 hoogste risico's										
Risico	Omschrijving	Risico verminderen door:	Kans	Gevolg	Risico score	Incidenteel / Structureel	Totaal	Invoed Incid.	Struct.	
1. Inkooporganisatie jeugd (IJZ)	De kosten van jeugdzorg blijven alsmat stijgen. De gemeente is financieel verantwoordelijk voor de stijgende kosten.	De gemeente heeft geen of nauwelijks invloed op de hoogte van de financiële gevolgen van jeugdzorg.	5,0	5	25	Structureel	€ 540.000	0,0%	20,5%	
2. Meldplicht Datalekken	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 2024 maximaal 1.030.000 euro. Indien de overtreding niet opzettelijk is gepleegd en er geen sprake is van ernstig verwijtbare 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.	Beveiligingsmaatregelen invoeren en medewerkers bewust laten worden van risico's van het niet nakomen van de meldplicht datalekken.	3,0	5	15	Incidenteel	€ 515.000	23,8%	0,0%	
3. Impact pandemie zoals het Coronavirus	Door de uitbraak van een pandemie kunnen alle organisaties (en medewerkers) getroffen worden. Uitvoering van schadelastbeperkende maatregelen en uitvoering van extra maatregelen opgelegd door het Rijk kunnen een aanzienlijke impact hebben.	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.	5,0	5	25	Incidenteel	€ 450.000	20,8%	0,0%	
4. Hervreiding gemeentefonds	Vanaf 2023 heeft de hervreiding van het gemeentefonds plaatsgevonden. Evaluatie hiervan vindt op korte termijn plaats waarbij nadrukkelijk gekeken wordt naar de overige eigen middelen bij de gemeentes. Bij de gemeente Noord-Beveland gaat het dan met name om de Toeristenbelasting. Bovengemiddelde ontvangsten zou tot een korting kunnen leiden en betekent een financieel risico voor de gemeente.	De gemeente heeft hier geen of nauwelijks invloed op.	5,0	5	25	Structureel	€ 450.000	0,0%	17,1%	
5. Cybercrime en IT-omgeving	Gemeente Noord-Beveland maakt gebruik van een IT-omgeving welke reguliere risico's en kwetsbaarheden bevat. Daarnaast zijn er een aantal gebeurtenissen en relevante ontwikkelingen die vragen om meer bewustwording, actie en daadkracht ter verkrijging van meer zekerheid met betrekking tot de IT-omgeving.	Uitvoeren van een externe IT audit waarmee risico's kunnen worden geïdentificeerd en daarna gemitigeerd.	5,0	5	25	Incidenteel	€ 450.000	20,8%	0,0%	
6. Hogere bijdragen aan GR's (VRZ, Betho, RUD,GGD en GRdB	De VRZ, de Bevelanden, Betho, RUD en GGD zijn ondergebracht in een gemeenschappelijke regeling. De kosten van de uitvoering worden middels een verdeelsleutel over de deelnemers verdeeld. Als de sleutel van de uitvoeringskosten wijzigt, dan heeft dit invloed op de huidige uitvoeringsbudgetten.	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 de budgetten besluiten nemen.	5,0	5	25	Structureel	€ 270.000	0,0%	10,3%	
7. Klimaatakkoord	Gemeenten, provincies en waterschappen zouden in 2021 voor de komende drie jaar zo'n 1,8 miljard euro nodig hebben voor de uitvoering van het Klimaatakkoord. Uit een recenter onderzoek uit 2024 blijkt in de praktijk dat er 40% meer nodig is voor de uitvoer van het klimaatakkoord. Hiervan komt het leeuwendeel voor rekening van gemeenten.	Berichtgeving over maatregelen op de voet volgen zodat tijdig de begroting aangepast kan worden aan de te nemen maatregelen.	3,0	5	15	Structureel	€ 175.000	0,0%	6,6%	
8. Overheveling taken van het Rijk naar de gemeente	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.	Tijdig signaleren dat deze problematiek ontstaat en rapporteren aan het college met bijbehorende voorstellen hoe deze extra kosten gedekt kunnen worden.	4,0	5	20	Structureel	€ 175.000	0,0%	6,6%	
9. Tekorten door openende regelingen	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.	Tijdig signaleren dat deze problematiek ontstaat en rapporteren aan het college met bijbehorende voorstellen hoe deze extra kosten gedekt kunnen worden.	4,0	5	20	Structureel	€ 175.000	0,0%	6,6%	
10. Spuk-subsidies bezuinigen	In verband met mogelijke toevoeging aan de algemene uitkering een mogelijke bezuiniging van 10%.	De gemeente heeft hier geen of nauwelijks invloed op.	3,0	5	15	Structureel	€ 150.000	0,0%	5,7%	
Ov. Overige risico's	Deze risico's hebben een lagere impact, omdat het om een verspreiding gaat van diverse kleinere risico's.					Incidenteel	€ 751.200	34,7%	0,0%	
						Structureel	€ 698.000	0,0%	26,5%	
Totaal						Incidenteel	€ 2.166.200	100,0%		
						Structureel	€ 2.633.000		100,0%	
							80%			
						Incidenteel	€ 1.732.960			
						Structureel	€ 2.106.400			

Toelichting

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen worden de structurele risico's vermenigvuldigd met een factor 2,5. De uitkomst hiervan bedraagt dan € 5.266.000 (2,5 * € 2.106.400). De uitkomst van de benodigde weerstandscapaciteit voor de risico's met een incidenteel (€ 1.732.960) en een structureel (€ 5.266.000) karakter komt dan uit op € 6.998.960.

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		5
	4	$€ 150.000 < x < € 200.000$				2	2	
	3	$€ 100.000 < x < € 150.000$				3		
	2	$€ 50.000 < x < € 100.000$	1		1	4	2	4
	1	$€ 20.000 < x < € 50.000$			1	1		2
			0,5	1	2	3	4	5
			Kans					

Weerstandscapaciteit

Als resultaat van het vastgestelde beleid over de berekening van de weerstandscapaciteit is de beschikbare weerstandscapaciteit als volgt:

Omschrijving	Jaarrekening 2024
Vrije aanwendbaar deel algemene reserve ultimo jaarrekening	€ 18.401.511
Beschikbare weerstandscapaciteit ultimo jaarrekening	€ 18.401.511

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 2024
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 18.401.511
Benodigde weerstandscapaciteit o.b.v. 80% zekerheid	
- Incidenteel:	€ 1.732.960
- Structureel:	€ 5.266.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit	€ 6.998.960
- Ratio Jaarrekening 2024	2,6

De ratio voor de Jaarrekening 2024 komt uit op 2,6 en is volgens de beoordelingsmatrix weerstandsvermogen (zie norm weerstandsvermogen aan het begin van deze paragraaf) uitstekend 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 Provincie (GS) 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 zogenaamde 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 gemeente maatregelen 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 mogelijkheden er zijn 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 hieronder 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 als 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 2024	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen:	Jaarrekening 2023 (T-1)	Begroting 2024 (T)	Jaarrekening 2024 (T)
netto schuldquote	-5,24%	13,42%	-17,61%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-7,77%	8,47%	-21,43%
solvabiliteitsratio	66,28%	61,23%	69,74%
structurele exploitatieruimte	6,02%	-0,55%	9,63%
grondexploitatie	1,24%	0,21%	2,96%
belastingcapaciteit	83,38%	83,65%	77,67%

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 -21,43% voor de Jaarrekening 2024.

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 2024 een solvabiliteit van 69,74% 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 onroerendezaakbelasting (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 komt dit kengetal in de jaarrekening 2024 uit op 9,63%.

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, de rioolheffing en de afvalstoffenheffing bij een gemiddelde WOZ-waarde € 784. Het landelijk gemiddelde bedraagt € 1.010 (dit betreft gegevens van het Coelo van het jaar 2024).

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 gemeente Noord-Beveland gebruik van een geautomatiseerde beheerssystematiek. Sinds 2006 worden de assets wegen, riolering en water, groen en speeltoestellen, gebouwen, openbare verlichting en ook het klachtenbeheer bijgehouden in 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, spelen, verkeersborden, etc.
Wegen	Alle Zeeuwse gemeenten, Provincie en waterschap	Gladheidsbestrijding; Uniformering beheer; Kennissuitwisseling
Openbare Verlichting	VZG (het merendeel van de Zeeuwse gemeenten)(BOVZ)	Beheerssystematiek; Beleidsformulering; Gezamenlijk onderhoudscontract; Kennissuitwisseling
Riolering en water	Samenwerkingsverband Afvalwaterketen Zeeland met alle Zeeuwse overheden en Evides (SAZ+) Bevelandse gemeenten	Formulering algemeen Zeeuws beleid met focus op verlagen kwetsbaarheid en kosten en kwaliteitsverhoging. Gemalenbeheer

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 Beheerplan openbare ruimte 2023-2027. Dit beheersplan heeft in principe een houdbaarheidsdatum van 2027, maar geeft een doorkijk tot 2032. 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.

Gemeente Noord-Beveland heeft in 2024 op gebied van wegen circa 54 kilometer weg in onderhoud. Deze wegen zijn als volgt onderverdeeld in verhardingstype en oppervlaktes:

Verhardingstype	Oppervlakte in m2
Elementen (klinkers)	364.000
Asfalt	137.500
Half-/onverhard (grind)	2.000
Totaal	503.500

Tabel: Areaal wegen 2024

Een steeds belangrijkere plaats in het wegbeheer wordt ingenomen door het onkruidbeheer. Doordat er wettelijk steeds minder chemische bestrijdingsmiddelen mogen worden ingezet, is de beheersbaarheid arbeidsintensief en afhankelijk van het weer. 2024 was een erg groeizaam jaar. 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 strek afhankelijk van brandstofkosten. Dit resulteert in een verhoging van de beheerskosten per vierkante meter. Daarnaast wordt klimaatadaptatie steeds belangrijker. Dit resulteert in aanpassingen om de “sponswerking” van het bebouwd gebied te vergroten en water oppervlakkig af te kunnen voeren.

Financiële consequentie

De geplande en opgenomen werkzaamheden voor wegen, straten en pleinen zijn in 2024 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. Hier is een overschrijding als gevolg van inflatie, extra onderhoudswerk en klachtenonderhoud. Daarnaast zijn er minder inkomsten dan begroot als gevolg van minder werkzaamheden aan kabels en leidingen. Deze post sluit met een tekort van € 28.000.

Riolering

Beleidsvoornemens

De riolering wordt volgens -en in overeenstemming met het door de gemeenteraad vastgestelde- gemeentelijke rioleringsplan (GRP) beheerd, onderhouden en verbeterd. In 2023 is er een nieuw GRP afgerond en in oktober 2023 door de gemeenteraad vastgesteld. 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;
- Verbeteren waterkwaliteit;
- De grondslag van de rioolheffing;
- Keuzes maken in onderhoud;
- Vormgeven aan klimaatadaptatie;
- Het voorzetten en uitbreiden van integraal werken;

- In beeld brengen van de totale staat van het gehele areaal met meer aandacht voor beheer en gebruik van data.

Gemeente Noord-Beveland heeft 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 2024

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 2024

Financiële consequentie

Het rioleringsbudget voor 2024 was begroot op € 881.000.

In totaal is op het Programma 8 Volksgezondheid en milieu onder de post Riolen en rioolgemalen een overschot van € 81.000.

De lagere kosten zijn te herleiden in lagere rente- en afschrijvingskosten op de taakvelden. Bij de operationele posten is lopend onderhoud, rioolreiniging en energie kosten ondergebracht. Er is een overschrijding door inflatie en er is, naast gewoon onderhoud, extra onderhoud aan een gemaal op een camping uitgevoerd. Op werkzaamheden derden is een overschrijding o.a. door een verandering van directe- naar indirecte inhuur en voorbereiding van de vele projecten. De verantwoording per post wordt in programma 8 verwerkt.

Openbare Verlichting

Beleidsvoornemens

In 2023 is een nieuw beleidsplan Openbare Verlichting vastgesteld met 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. In het plan is het voornemen opgenomen om in 2024 en 2025 volledig over te gaan op ledverlichting door het uitvoeren van een behoorlijke vervangingsoperatie. Bovendien wordt in het beleidsstuk de richting bepaald voor het verkrijgen van een uniforme standaard van lichtmasten. Ook financieel vormt het document de basis voor de begroting.

Openbare verlichting	Stuks
Lichtmasten	2120
Armaturen conventioneel met lamp	893
Armaturen conventioneel met ledlamp	368
Armaturen led	859

Tabel: Areaal OV 2024

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

Financiële consequentie

In de post openbare verlichting zijn alle kosten zoals energiekosten, ambtelijke kosten en kapitaallasten verwerkt. De uitsplitsing in kosten en uitgaven is gemaakt in Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat onder de post openbare verlichting.

Op energie en reparatie is er door hogere energiekosten en meer reparaties en vervanging o.a. aan grondspots meer uitgegeven dan begroot. In totaliteit is er echter in 2024 een overschot. Het overschot wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere afschrijvingskosten.

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, 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 2024

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. In 2025 wordt de BOB-overeenkomst verlengd.

Financiële consequentie

In 2024 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 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 2024

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. Bovendien is het sterk afhankelijk van de weersomstandigheden in het groeiseizoen.

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 en daarna Campervelden en de Sportvelden Wissenkerke en de Molenweg in Colijnsplaat neemt het areaal fors toe. Daarnaast zal groen een steeds belangrijkere 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 (de delen die in eigendom zijn van de gemeente).

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 2024 is er een klein tekort o.a. door meer boomonderhoud naar aanleiding van de inspectie. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 6 Sport, cultuur en recreatie.
- Begraafplaatsen
In 2024 is een overschot door minder klachten onderhoud en rente. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 8 Volksgezondheid en milieu.
- Speelweiden

In 2024 is er een overschot met name door lagere rente en afschrijving. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in programma 6 Sport, cultuur en recreatie.

- **Sportvelden**

In 2024 is een overschot ondanks extra uitgaven op groot onderhoud i.v.m. ongediertebestrijding. Het overschot is ontstaan door rente en afschrijving en meer huurinkomsten. 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 beheersobjecten 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 (torens en uurwerken)

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 de Meerjarenonderhoudsbegroting (MJOB) staat het reguliere onderhoud voor de monumenten gepland. De monumenten worden op basis van inspecties, die worden verwerkt in de MJOB onderhouden.

Financiële consequentie

2024 is afgesloten met een klein overschot omdat er minder klachtenonderhoud was.

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 2024 zijn de volgende accommodaties onderhouden

- In 2024 is er bij het zwembad een klein overschot door de afwijking in rente ondanks extra kosten in schoonmaakwerk;
- In 2024 is bij de gymzaal Wissenkerke een overschot door lagere rente en doordat de geplande vervanging van een cv-ketel in 2025 wordt uitgevoerd;
- In 2024 is bij het gebouw in Kortgene een minimaal overschot gerealiseerd;
- De gymzaal in Kamperland wordt gehuurd van Slagvast en sluit met een minimaal tekort wegens kleine reparaties tijdens de inspectie.

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. Daarmee heeft het schoolbestuur nu de verantwoordelijkheid gekregen voor het beheer en onderhoud van de gebouwen. De gemeente heeft door deze verschuiving alleen nog de toetsende en toezichthoudende taak. Kapitaalslasten en kosten bestuursapparaat zijn buiten beschouwing gelaten.

Welzijnsaccommodaties

Onder de welzijnsaccommodaties vallen de dorpshuizen, jeugdsozen, kinderdagverblijven en peuterspeelzalen.

Financiële consequentie

Het onderhoudsbudget, bestaande uit klein en groot onderhoud, voor welzijnsaccommodaties. Voor 2024 geeft dit het volgende resultaat:

Dorpshuizen

Er is een overschrijding op Dorpshuis Geersdijk vanwege een schadereparatie; Dorpshuis Kamperland heeft een klein overschot door iets lagere onderhoudskosten; Op Dorpshuis Wissenkerke is een overschot vanwege iets lagere onderhoudskosten; Dorpshuis Kats heeft een overschot vanwege minder inhuur tijdelijk personeel.

Diverse peuterspeelzalen

Jeugdsoos Kamperland heeft een overschot door minder rentelasten, minder benodigd onderhoud en minder elektriciteitskosten.

Woningen en gebouwen

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 2024 zijn er geen gebouwen aan het gemeentelijke areaal toegevoegd.

- Panden Visserijweg Colijnsplaat (aantal verhuurd);
- Zeelandnet Kamperland (verkocht in huurkoop constructie);
- Oostvoorstraat Wissenkerke (renovatieplannen).

De volgende uitbreidingen op het gebied van groen, wegen, riolering en water zijn deels gerealiseerd en deels in voorbereiding of ontwikkeling en verzwaren de onderhoudslast in de komende jaren:

- Bestemmingsplan Sportvelden Wissenkerke;
- Bestemmingsplan Stadspolder Kortgene;
- Ontwikkeling jachthaven Kamperland;
- Uitbreiding het Rip Kamperland;
- Campervelden Kamperland;
- Felixkade Kamperland;
- Ontwikkeling sportvelden Kortgene;
- Molenweg Colijnsplaat;
- Inbreiding oude schoollocatie Kortgene.

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, als 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

- 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 verbonden partijen

1. 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.

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. Gemeente Noord-Beveland heeft zeggenschap in de BNG via het stemrecht op de aandelen, die bij de gemeente in bezit zijn.

2. Provinciale Energie Houdstermaatschappij (ZEH)

Vestigingsplaats: Middelburg

Het aandeel van gemeente Noord-Beveland in het maatschappelijk kapitaal van ZEH 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.

In 2024 is er dividend uitgekeerd.

DELTA N.V. kwam voort uit de fusie in 1991 tussen Watermaatschappij Zuid West Nederland (WMZ) en de Provinciale Energie Houdstermaatschappij. In 2017 is na de verkoop van het onderdeel Retail de naam van DELTA N.V. gewijzigd in PZEM N.V. Bij de verkoop van de wholesale onderdelen, eind 2022, is de naam PZEM mee verkocht en zijn de resterende onderdelen doorgegaan onder de naam 'Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij' (ZEH). ZEH N.V. is een houdstermaatschappij. ZEH N.V. omvat:

- 70% aandeel in EPZ; en
- 50% aandeel in BMC Moerdijk B.V. (biomassacentrale), de PPA Gemini, de belangen in Set Fund I en Set Fund II; en
- 50% aandeel in NPG Willebroek N.V. (een zonnepark in België).

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

3. Stichting Inkoopbureau West-Brabant h.o.d.n. Karel

Vestigingsplaats: Etten-Leur

Sinds januari 2009 is gemeente Noord-Beveland aangesloten bij de Stichting Inkoopbureau West-Brabant: een inkoop samenwerking van een aantal gemeenten in Noord-Brabant, Zuid-Holland en Zeeland. Vanaf 2023 is de stichting verdergegaan onder de naam Karel. 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.

4. NV Economische Impuls Zeeland

Vestigingsplaats: Middelburg

Ontwikkelingsmaatschappij NV Economische Impuls Zeeland (Impuls Zeeland) heeft als doel het vergroten van de dynamiek van de Zeeuwse economie.

De kerndoelen van Impuls Zeeland zijn:

- Innoveren: het helpen van ondernemers bij het omzetten van ideeën naar toekomstbestendige innovaties die bijdragen aan de voedsel-, energie-, en grondstoffentransitie (circulaire economie) en digitalisering in een aantal Zeeuwse topsectoren (logistiek, vrijetijdseconomie, agrifood). Impuls Zeeland richt hierbij niet alleen op de ontwikkeling van innovatieve technieken, maar vooral op de toepassing ervan;
- Investeren: het financieren en begeleiden van innovatieve start-ups, scale-ups en mkb-bedrijven in Zeeland. Daarnaast zet men in toenemende mate in op waardecreatie bij bedrijven in portfolio; en
- Internationaliseren: Impuls Zeeland zet Zeeland op de kaart en sluit aan bij de Invest in Holland strategie. Het zwaartepunt ligt bij projecten die waarde toevoegen. Men helpt bedrijven die in Zeeland zaken willen doen. Impuls Zeeland geeft advies en begeleiding bij het vinden van een vestigingslocatie, financiering, afzetmarkten, samenwerkingspartners en netwerken. Impuls Zeeland stimuleert internationaal zakendoen.

Gemeente Noord-Beveland heeft in totaal 7.400 aandelen. Elk aandeel geeft recht op het uitbrengen van één stem. Alle besluiten van de algemene vergadering worden genomen met volstrekte meerderheid van stemmen, voor zover bij de wet of de statuten geen grotere meerderheid is voorgeschreven.

5. GBE Aqua BV

Vestigingsplaats: Middelburg

GBE Aqua BV komt voort uit de verkoop van de aandelen Evides door PZEM aan haar aandeelhouders. GBE Aqua bezit 50% van de aandelen Evides en is samen met GBE-onderdeel van de aandeelhoudersgroepen.

Jaarlijks zal de hoogte van de kapitaalstorting worden berekend die de aandeelhouders moeten verrichten, zodat GBE Aqua aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen. Dit gebeurt op basis van het ZEH-dividend en Evides dividend.

Kerntaken van gemeenschappelijke regelingen

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.

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 samengegaan 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. Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterscheldregio (SWVO)

Vestigingsplaats: Goes

Het Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterscheldregio 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 zeven deelnemende gemeenten in de GR. De besluitvorming in het bestuur wordt voorbereid in ambtelijke werk- en projectgroepen voor de verschillende beleidsterreinen van het Samenwerkingsverband.

6. 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.

7. 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.

8. Gemeenschappelijke Regeling 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 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.

9. Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland

Vestigingsplaats: Terneuzen

De Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Zeeland voert sinds 1 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 € 4.777.000 VV € 123.164.000	€ 11.971 (dividend)
Provinciale Energie Houdstermaatschappij (ZEH)	Provincies Zeeland, Noord-Brabant en Zuid-Holland en gemeenten in Zeeland, Noord-Brabant en Zuid-Holland	NV	EV € 1.306.000.000 VV € 604.000.000	€ 4.232.002,62 (dividend)
Stichting Inkoopbureau West-Brabant	Diverse gemeenten in Noord-Brabant, Zuid-Holland en Zeeland	Stichting	EV € 345.801 VV € 490.383 (2023)	€ 20.443
NV Economische Impuls Zeeland	Provincie Zeeland, alle Zeeuwse gemeenten, ABN Amro, Rabobank en Zeeuwse zorginstellingen	NV	EV € 11.417.000 VV € 3.101.000	€ 9.372
GBE Aqua BV	Provincie Zeeland, alle Zeeuwse gemeenten, Woensdrecht, Bergen op Zoom en Goeree-Overflakkee	BV	EV € 313.967.000 VV € 1.610.000	€ 88.532 (dividend)

Gemeenschappelijke Regelingen

Gemeenschappelijke Regelingen	Deelnemers	Rechtsvorm	Eigen en vreemd vermogen *	Resultaat 2024 / bijdrage gemeente 2024
Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (OLAZ)	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 1.652.979 VV € 20.520.542	Bijdrage: € 528.000 Resultaat: € 129.811
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD)	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 6.515.882 VV € 32.018.125	Bijdrage: € 369.100 Resultaat: € 1.202.129
Veiligheidsregio Zeeland	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 1.717.688 VV € 28.230.389	Bijdrage: € 1.060.000 Resultaat: € 686.511
Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap De Betho	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal en Tholen	GR	EV € 12.226.000 VV € 2.245.000	Bijdrage: € 43.700 Resultaat: € 250.000
Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (SWVO)	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen	GR	EV € 1.243.123 VV € 16.774.503	Bijdrage: € 2.541.416 Resultaat: € 316.563
Zeeuwse Muziekschool	alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV -/- € 26.824 VV € 1.032.480	Bijdrage: € 81.970 Resultaat: € 20.752
Regionaal Bureau Leerplicht/RMC Oosterschelderegio	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen	GR	EV € 0 VV € 66.225 (2023)	Bijdrage: € 26.749 Resultaat: -/- € 24.631
Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking De Bevelanden	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland en Reimerswaal	GR	EV € 1.845.825 VV € 5.348.960	Bijdrage: € 1.154.114 Resultaat: € 53.975
Gemeenschappelijke Regeling Regionale uitvoeringsdienst Zeeland	Alle Zeeuwse gemeenten, provincie Zeeland en waterschap Scheldestromen	GR	EV € 110.000 VV € 7.783.000	Bijdrage: € 411.400 Resultaat: -/- € 661.000

* Betreft gegevens uit de diverse jaarrekeningen 2024 of 2023 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 de begroting en jaarrekening van de gemeenschappelijke regelingen en verbonden partijen 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 opneinderegeling. 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 zijn 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 opneinderegeling. Het risico is dat de gemeente meer betaalt aan de gemeenschappelijke regeling dan 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 gemeente Noord-Beveland is vastgelegd in het treasurystatuut ter uitvoering van de Verordening financieel beheer (artikel 212 gemeentewet).

Het treasurystatuut is aangepast naar de huidige wet- en regelgeving en geldt sinds 25 januari 2024. Het statuut is het kader voor de uitvoering van de financiële 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 het opvragen van minimaal drie offertes 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 gemeente Noord-Beveland heeft gekozen voor een laag risicoprofiel.

Financiering

Voor het uitvoeren van de gemeentelijke taken zijn financieringsmiddelen nodig. De financieringspositie van gemeente Noord-Beveland en de daarbij behorende financieringsbehoefte in 2024 is als volgt:

Nr	Omschrijving	31-12-2024	31-12-2023
1	Vaste activa + voorraden (bouwgronden in exploitatie)	40.203.712	37.527.063
	Gefinancierd met:		
2	Reserves	42.562.493	32.943.453
3	Voorzieningen	2.793.593	2.641.347
4	Geldleningen	10.933.333	11.803.333
5	Financieringsmiddelen (totaal 2,3 en 4)	56.289.420	47.388.134
6	Financieringssaldo (1-5)(-/- = overschot)	-16.085.708	-9.861.071

Het financieringsoverschot is het verschil tussen de totale financieringsbehoefte en de reeds beschikbare financieringsmiddelen. Uit bovenstaande tabel blijkt dat de gemeente circa 71% van haar financieringsmiddelen nodig heeft voor financiering van haar investeringen. Die verhouding was in 2023 circa 79%.

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 2024 bedraagt 0,97%. In 2023 was dit 0,99%.

Liquiditeitspositie

In 2024 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 gemeente Noord-Beveland komt voor 2024 uit op € 2.747.000. In de volgende tabel wordt de voor 2024 geldende kasgeldlimiet afgezet tegen de ontwikkeling van de netto vlottende schuld.

Ontwikkeling kasgeldlimiet 2024	(x€ 1.000)
Kasgeldlimiet 8,5% van het begrotingstotaal	2.747
Gemiddelde netto vlottende schuld (+)/ Gemiddeld overschot vlottende middelen (-):	
1 kwartaal 2024	-428
2 kwartaal 2024	-395
3 kwartaal 2024	-124
4 kwartaal 2024	-234

Als de kasgeldlimiet drie kwartalen achtereenvolgend 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. De kasgeldlimiet is in 2024 niet overschreden.

Risicobeheer

De gemeente heeft in het kader van risicobeheer in 2024 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 2024 het volgende beeld:

Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld	in mln euro	
	Begroting 2024	Rekening 2024
Renterisico op vaste schuld		
1a. Rentehervorming op vaste schuld o/g	0,00	0,00
1b. Rentehervorming op vaste schuld u/g	0,00	0,00
2. Netto rentehervorming op vaste schuld (1a - 1b)	0,00	0,00
3a. Nieuwe aangetrokken vaste schuld	0,00	0,00
3b. Nieuwe verstrekte vaste schuld	0,00	0,00
4. Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)	0,00	0,00
5. Betaalde aflossingen	0,87	0,87
6. Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0,00	0,00
7. Renterisico op vaste schuld (2+6)	0,00	0,00
Renterisiconorm		
8. Omvang van de begroting	32,32	32,32
9. Het bij ministeriële regeling vastgesteld percentage	20%	20%
10. Renterisiconorm (8*9)	6,46	6,46
Toets rente risiconorm		
10. Renterisiconorm	6,46	6,46
7. Renterisico op vaste schuld	0,00	0,00
11. Ruimte(+)/Overschrijding(-);(10-7)	6,46	6,46

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de gemeente in 2024 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

Schema rentetoerekening (renteomslag) 2024

Rentelasten lange financiering		€	114.588	
Rentelasten korte financiering		€	-	
Rentebaten		€	417.551	-/-
Totaal door te rekenen externe rente		€	-302.963	
Rente grondexploitatie	$0,327\% \times € 424.900$	= €	1.391	-/-
Saldo door te rekenen externe rente		€	-304.354	
Rente over eigen vermogen		€	-	
Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	$1,00\% \times € 970.869$	= €	9.709	
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente		€	-294.645	
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	$0,50\% \times € 37.102.163$	= €	-185.511	
Renteresultaat op het taakveld treasury		€	480.156	
% afwijking			-162,96%	
Afwijking is > 25% van de werkelijke rentelasten. Dus hercalculatie.				
Hercalculatie toegerekende rente	$-0,7941\% \times € 37.102.163$	= €	-294.645	
Boekwaarden vaste activa totaal		€	37.527.063	
Boekwaarden van investeringen met vaste rente		€	424.900	-/-
Boekwaarden t.b.v. renteomslag		€	37.102.163	
Renteomslagpercentage			-0,7941%	
Afgeronde renteomslag percentage			-0,7940%	
Toe te rekenen renteomslagpercentage			0,0000%	

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 gemeente Noord-Beveland bedroeg voor 2024 het volgende:

Omschrijving	2024
	x € 1000,-
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	7.888
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	-381
3. Mutatie voorzieningen	152
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	866
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0
Berekend EMU-saldo	7.555

Het EMU-tekort zal opgeteld worden bij alle EMU-saldo's van de decentrale overheden. Het totale EMU-tekort van decentrale overheden mag voor 2024 niet meer dan 3,0% 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 2024 is het drempelbedrag voor het schatkistbankieren niet overschreden (zie onderstaand overzicht). 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					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	290	335	275	281
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	710	665	725	719
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	32.323			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	32.323			
(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.	Drempel bedrag	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)	26.429	30.464	25.262	25.859
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	290	335	275	281

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.

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 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

In het raadspuntenprogramma staat over communicatie: 'We willen dat de gemeente als een open en betrouwbare overheid naast de burgers staat. Daarom staan we open voor de betrokkenheid en ideeën van burgers en ondernemers. Daar hoort bij dat we in begrijpelijke taal met onze inwoners communiceren. Dat we ons bewust zijn hoe we praten en luisteren. Overheidsinformatie moet toegankelijk zijn. Als inwoners een aanvraag doen bij de gemeente, moeten ze die online kunnen volgen. Daarnaast willen we onze inwoners en ondernemers actief betrekken bij ons beleid en onze plannen'.

De rol van communicatie is het beleid en de uitvoering betrouwbaar, toegankelijk en begrijpelijk te maken. De inwoner mag verwachten dat de overheid met één mond spreekt. Informatie moet op toegankelijke wijze worden gedeeld, zowel via traditionele kanalen als online communicatiekanalen. Zeer uiteenlopende doelgroepen moeten worden bediend. Ook coachen wij de collega's zelf beter te communiceren. Rekening houdend met de behoefte van de inwoner en waar mogelijk op een interactieve manier via waar mogelijk participatie en samenwerking.

Communicatie en participatie

Communicatie en participatie moet als een integraal onderdeel binnen de afdeling communicatie worden gezien. De afdeling heeft hart voor en kennis van Noord-Beveland. Ze zijn proactief, ambitieus, flexibel, werken efficiënt en leveren maatwerk. Ze halen de buitenwereld naar binnen en de binnenwereld naar buiten. Het zijn denkers en doeners. In 2024 is -mede door de evaluatie- op participatie, en de professionalisering van communicatie naar uitbreiding gezocht op beide vakgebieden in een combinatiefunctie.

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 álle 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 schrijfttrainingen (voor iedereen begrijpbare taal) of trainingen in sociale media;
- Eerst intern communiceren, dan extern.

Beleid

Begin 2023 is een nieuw strategisch communicatiebeleid geschreven voor zowel interne als externe communicatie gebaseerd op het Raadspuntenprogramma 2022-2026. Dit is de leidraad geweest voor de gang van zaken van afgelopen jaar en komende jaren. Vanaf 2023 is hier uitvoering aangegeven. Specifiek in 2024 zijn stappen gezet om de communicatiedoelen van het strategisch beleid beter op te lijnen. Er is -zeker op de majeure dossiers- meer gewerkt met kernboodschappen en woordvoeringslijnen. In de keuze van de communicatiekanalen is ingezet op consistentie en eenduidigheid in beeldmerk en tone of voice.

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. Zo is er toegewerkt naar een aanbesteding voor een nieuw intranet. De uitrol ervan staat in 2025 op de planning.

Interne communicatie

Afdeling communicatie houdt het college via gesprekken en memo's op de hoogte van de bezigheden, zodat men weet waar de afdeling (portefeuille-overstijgend) mee bezig is. Collegeleden lichten elkaar zo nodig per e-mail of in collegevergaderingen in wanneer zij persvragen hebben zodat de integraliteit tussen verschillende dossiers gewaarborgd is. Er is in 2024 ook ingezet op het delen van externe informatie op Plein 6, zodat collega's ook beter weten wat er wordt gepubliceerd.

Direct Duidelijk

In het jaar 2023 is er een schrijfstijlwijzer ontwikkeld voor de medewerkers. Hierin staat een stappenplan waarin te lezen is hoe je tot een duidelijke brief of e-mail komt. Maar ook staan er regels en afspraken voor ons onderling in, om zoveel mogelijk eenheid in onze teksten te krijgen. In 2024 zijn we aan de slag gegaan met de uitvoering. We merken wel dat de aandacht ervoor wel verslapt. Daarom gaan we in 2025 weer vervolgstappen maken.

Bevelands communicatieoverleg

Om de zes weken vindt een communicatieoverleg plaats tussen de Bevelandse communicatieadviseurs over actuele onderwerpen. In 2024 zijn drie bijeenkomsten gehouden. Verdere brede afstemming onderling vindt plaats op de groep op Plein 6.

Training dilemmalogica

In september 2024 is door de afdeling communicatie en participatie een training dilemmalogica georganiseerd. Dit om de afdeling, college en MT betere handvatten te geven voor communicatie bij dilemma's. De training is gericht op transparantie richting burger en imagoverbetering.

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 en beeld;
- 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.

Extern communicatiebeleid

Schriftelijke communicatiemiddelen

De Peelanders is in 2024 op dezelfde manier voortgezet als de jaren ervoor. Er is een nieuwe verspreider voor het buitengebied aangedragen en dit werkt naar tevredenheid.

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. Met name op het gebied van participatie zijn ook verscheidene advertenties geplaatst in het Gele Krantje.

In 2024 is besloten een onderzoek te starten naar de inzet van communicatiemiddelen in enquêtevorm. Dit om te bepalen of de middelen die momenteel ingezet worden nog passen bij de wens van de ontvangers. Dit zou op de langere termijn kunnen leiden tot herziene inzet van externe communicatiemiddelen.

Pers

In 2024 is de relatie met de pers goed geweest. Het wekelijks informeel pers half uurtje hebben we in 2024 voortgezet. 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 in 2024, 100 persvragen gesteld en afgehandeld. Dit is exclusief vragen naar aanleiding van collegevergaderingen B&W. Communicatie houdt de regie met de pers en op de persvragen.

Social media

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

In 2024 is in het Zeeuwse social media-overleg diverse keren de vraag gesteld of X nog het platform moet blijven. Noord-Beveland gebruikt het enkel nog voor (weg)werkzaamheden en het doorplaatsen van het Gele Krantje.

In 2024 is een consistentie doorgevoerd in woord, beeld en frequentie. Er wordt gewerkt met een social mediaplanning. De online zichtbaarheid is daarmee vergroot, er zijn meer volgers en het bereik is daardoor groter. In 2024 zijn de opties verkend voor social mediamonitoring d.m.v. Coosto. Het uitrollen staat in het eerste kwartaal 2025 op de planning.

Evenementen

De volgende evenementen heeft de afdeling communicatie georganiseerd:

- Nieuwjaarsreceptie in het gemeentehuis;
- De uitvoering van de 5 mei-herdenking;
- De ZLM-tour met finish in Wissenkerke;
- In augustus vond Boerenontbijt plaats;
- In november is door participatie een informatiemarkt georganiseerd.

Projectcommunicatie

- Eindeloos Gezond project met de gezonde schoollunches;
- Kunstweken Noord-Beveland;
- Fietsweken Noord-Beveland;
- Dossier Roompot;
- Projectmatig werken;
- Participatie: Lancering Denk Mee Noord-Beveland-platform: Molenweg, bankjesproject, kunstverkiezing.

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

In juni 2024 zijn ook Europese Verkiezingen geweest, wat de nodige communicatieve aandacht vergde.

Arbeidsmarktcommunicatie

Gezien de krappe arbeidsmarkt is arbeidsmarktcommunicatie steeds belangrijker. Bevelandsbreed trekken we gezamenlijk op en onderhouden we de Werkenbijdebevelanden-website. In 2024 is er een training voor communicatieadviseurs en HR-medewerkers gehouden, voor het schrijven van wervende vacatureteksten. Er is continu aandacht voor werving in tekst, beeld en tone of voice.

Crisiscommunicatie

De communicatieadviseur en communicatiemedewerker hebben een rol in de crisiscommunicatiestructuur. Hiervoor werken alle Zeeuwse gemeenten samen onder de vlag van Bevolkingszorg die onder de Veiligheidsregio Zeeland valt.

Gemeentelijke website

Het contentbeheer is in 2024 op dezelfde manier voortgezet als het jaar daarvoor, namelijk door middel van een contentjaarplan. Dit plan wordt jaarlijks geactualiseerd. Met behulp van het programma Monsido wordt de website doorlopend gemonitord en waar nodig verbeterd in samenwerking met GR de Bevelanden. Ook worden de toptaken regelmatig geactualiseerd. Om de zes weken vindt een webbeheeroverleg plaats met de Bevelandse gemeenten.

Personeel en organisatie

Sinds 1 januari 2015 wordt de dienstverlening HRM vanuit de GR de Bevelanden aangeboden.

Organisatievisie

'Slim en creatief samen-werken aan nog aantrekkelijker samen-leven in Noord-Beveland.' Dat is de organisatievisie die in 2020 is opgesteld en nog steeds fungeert als stip op de horizon. Met de visie in gedachte werken wij dagelijks samen met alle collega's om gemeente Noord-Beveland voor zowel de medewerkers als de inwoners en de toeristen zo aantrekkelijk mogelijk te maken.

Werkdruk/projectmatig werken

In 2023 heeft de cursus projectmatig werken plaatsgevonden. Uit de cursus is gebleken dat projectmatig werken op hoofdlijnen wel wordt toegepast maar niet consequent en eenduidig wordt uitgevoerd. Er is in 2023 een projectteam projectmatig werken opgesteld en die heeft in 2024 verdere uitwerking gegeven aan het projectmatig werken. In 2024 is opdracht gegeven aan Het Werknet om onderzoek te doen naar hoe gemeente Noord-Beveland het projectmatig werken beter kan afstemmen op de programmering. Ook is het doel om het draagvlak te vergroten en commitment te creëren binnen de verschillende afdelingen, het MT en het bestuur.

Ook is het projectenbureau inmiddels opgericht waar twee projectleiders voor geworven zijn. Deze projectleiders richten zich enkel op projecten waardoor de huidige beleidsmedewerkers ruimtelijke ontwikkeling zich meer kunnen richten op andere belangrijke taken binnen hun takenpakket naast alle projecten.

Hiermee is er weer een stap in de goede richting gezet om de werkdruk (met name op projecten en de collega's die daar veelal mee te maken hebben) te verlagen.

MTO

In 2024 heeft het medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) plaatsgevonden. Dit onderzoek is verzorgd door DUO Market Research. Het klantteam HRM heeft samen met de OR en het MT dit gehele traject vormgegeven. Hierbij hebben we nauw samengewerkt en ervoor gezorgd dat we een mooi onderzoek hebben laten uitvoeren in de zomer van 2024. Wij hebben er bewust voor gekozen om het MTO te scheiden van het PMO. Reden hiervoor is dat we het PMO bij Adaptics willen afnemen zodat wij de resultaten van eerdere jaren goed kunnen vergelijken. Het PMO staat gepland voor het eerste kwartaal van 2025.

De resultaten van het MTO zijn in kwartaal 4 van 2024 gedeeld met de organisatie. Van de 75 uitgenodigde medewerkers hebben 59 medewerkers de vragenlijst ingevuld. Dit is een respons van 79%. De medewerkers zijn over het algemeen erg tevreden met het werken bij gemeente Noord-Beveland. Er komt hier maar liefst een cijfer van 8,6 uit! Landelijk is dit 8,0 bij gemeenten. Uiteraard zijn er ook altijd verbeterpunten. Deze punten zijn gedeeld in een presentatie en worden in kwartaal 1 en kwartaal 2 van 2025 opgepakt. Enkele voorbeelden hiervan zijn: (on)zichtbaarheid MT en werkdruk.

Werving- en selectiebeleid en onboarding

De krappe arbeidsmarkt levert op dit moment nog geen grote problemen op binnen gemeente Noord-Beveland, aangezien vrijwel alle vacatures met gemak worden ingevuld. Om onze arbeidsmarktpositie naar de toekomst toe verder te versterken, hebben we een doelgroeppendashboard afgenomen, dat abonnement start in februari 2025 en is voor een jaar afgenomen. Dit dashboard zal ons helpen om gericht en aantrekkelijker te communiceren met diverse doelgroepen, zodat we ook op langere termijn een sterke en effectieve arbeidsmarktcommunicatie kunnen voeren.

De werkgroep onboarding heeft de checklist on- en offboarding volledig herzien en zal deze begin 2025 delen met de organisatie. Er wordt hier met name aandacht besteed aan het inwerkprogramma van de nieuwe medewerker. De eerste 100 dagen van een nieuwe medewerker zijn essentieel. Zeker in een krappe arbeidsmarkt willen wij ervoor zorgen dat de nieuwe medewerkers goede begeleiding ontvangen, zich snel thuis voelen in een nieuwe organisatie en zich gezien en gehoord voelen.

Inhuur

In 2024 is ervoor gekozen om de werkzaamheden rondom inhuur te beleggen bij HRM van GR de Bevelanden. Reden hiervoor is om zo een beter totaalbeeld te krijgen van alle zaken rondom personeel voor de gehele organisatie inclusief inhuur. Sinds 1 april 2024 is het contract met Randstad, Tempo-Team en Actief Werkt ingegaan voor alle functies t/m schaal 8. Vanaf schaal 9 is het contract afgesloten met Circle8. Zij fungeren als MSP (Managed Service Provider). Dit houdt in dat Circle8 fungeert als een makelaar tussen gemeente Noord-Beveland en partijen die inhuur aanbieden. Zo voldoet gemeente Noord-Beveland aan de eisen op het gebied van rechtmatigheid.

Faciliteiten

Faciliteren betekent dat alle voorzieningen aanwezig zijn, die noodzakelijk zijn bij het uitvoeren van taken en werkzaamheden. Of die het werk plezieriger, comfortabeler en gemakkelijker maken. (Bijna) alle medewerkers van de gemeente zijn inmiddels in het bezit van een (thuis)werkplek (bureau, bureaustoel, scherm (twee schermen indien gewenst),

toetsenbord en muis. Medewerkers die hier nog geen gebruik van maken kunnen dit alsnog aanvragen.

Door de groei van het personeelsbestand is er druk ontstaan op de fysieke werkplekken in het gemeentehuis. Vooral de dinsdagen en donderdagen blijken lastig. In 2024 zijn er al een aantal extra fysieke werkplekken gerealiseerd. Zo is het repro hok bijvoorbeeld omgevormd tot een kantoor met drie werkplekken. Met de verbouwing van het gemeentehuis (die gepland staat in 2025) wordt er kritisch gekeken naar hoeveel werkplekken nodig zijn.

Het goede gesprek

Waarbij we voorheen gebruik maakten van een vrij traditionele systematiek van beoordelen van het functioneren van medewerkers, maken we tegenwoordig gebruik van 'het goede gesprek'.

Hierbij ligt de focus meer op vooruitkijken in plaats van het meer klassieke achteruitkijken. 'Het goede gesprek' bestaat uit een medewerkers- en reflectiegesprek. De gesprekken zijn in 2023 al volgens de nieuwe methode gevoerd. De vaststelling van de regeling in 2024 officieel plaatsgevonden. Bij deze regeling hoort ook een nieuwe beoordelingssystematiek en een nieuwe gratificatieregeling.

Strategische personeelsplanning

De ambitie van 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. Vervolgstep 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.

ARBO

Het huidige contract met Zorg van de Zaak loopt tot 20 juni 2025. Het contract kan nog één keer verlengd worden voor de duur van één jaar, uiterlijk tot 20 juni 2026.

Traineeprogramma

We trekken sinds 2023 succesvol jonge trainees aan. Zij zijn op diverse vakgebieden ingezet zoals informatiebeheer, financiën en veiligheid. Tot op heden zijn er nog geen trainees uitgestroomd en kunnen we stellen dat het traineeprogramma succesvol is en we hiermee jonge talenten aan ons kunnen binden. Om vorm te geven aan hun opleiding wordt samenwerking gezocht met andere Bevelandse gemeenten.

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).

In 2024 zijn er door de commissie BBV een aantal nieuwe notities gepubliceerd:

- Notitie overhead (ingaan vanaf begroting 2025);
- Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (wijziging met betrekking tot de omgevingswet vanaf 2025, alle overige gaan in vanaf de begroting 2025);
- Aanpassing notitie structurele en incidentele baten en lasten (vanaf begroting 2024).

De gemeente is vennootschapsbelastingplichtig (Vpb-plichtig). De Vpb wordt vooral geheven op de grondexploitaties en wat reststromen.

De interne controle is een belangrijk onderdeel van de financiële organisatie. Met name voor de juistheid van de gegevens.

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.

Informatievoorziening en Automatisering

De i-Visie GR de Bevelanden 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

Vanuit het schema 'rechtmatigheidsverantwoording van het college van B&W' kan er een conclusie verbonden worden aan wat onrechtmatig is en niet acceptabel. Dat zal hieronder tekstueel toegelicht worden.

In de analyse begrotingsrechtmatigheid worden de motivering van de conclusie weergegeven voor de over- en onderschrijdingen van zowel de baten als de lasten. Hier worden alleen de onrechtmatigheden die niet acceptabel zijn tekstueel toegelicht. Cijfermatig worden alle over- en onderschrijdingen weergegeven.

Het in de financiële verordening 2024 opgenomen artikel 11 Begrotingscriterium lid 4 zegt het volgende over afwijkingen van de begroting:

"Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a) Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
- b) Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
- c) De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage."

In artikel 11 Begrotingscriterium lid 5 is tevens het volgende opgenomen over de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringskredieten.

"Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringskredieten en baten worden aangemerkt als onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Deze zijn tijdig gemeld als deze zijn opgenomen in een tussentijdse rapportage of begrotingswijziging gedurende het begrotingsjaar dan wel zijn toegelicht in de jaarstukken over het betreffende begrotingsjaar."

De overschrijding die als niet acceptabel zijn aangemerkt maar wel boven de rapporteringstolerantie uitkomen worden hieronder toegelicht.

De conclusies voor de onderschrijdingen zijn terug te vinden in het onderdeel begrotingsrechtmatigheid. Dit is te verklaren door werkzaamheden die niet uitgevoerd zijn waardoor de lasten dus in 2025 zullen vallen. Vanuit de bestuursrapportage is een inschatting gemaakt van de nog te maken kosten voor het laatste deel van het jaar. Veelal van deze lasten zijn lager dan op voorhand gedacht.

Overschrijdingen lasten programma's

Programma 1: lastenoverschrijding van € 205.955. dit is te wijten aan de grote afwijkingen in bijstelling van de voorziening wethouderspensioen op basis van actuariële berekeningen 2024.

Overhead: lastenoverschrijding van € 177.710, dit komt voort uit de lasten voor inhuur tijdelijk personeel i.v.m. ondersteuning, ziektes en openstaande vacatures.

Overschrijding investeringsbudgetten

Overschrijdingen zijn er wel in de investeringen maar deze zijn niet groter dan de grens van € 50.000. Waardoor deze mutaties hier niet zichtbaar worden uitgelegd.

Ongeautoriseerde reservemutaties

In 2024 zijn er geen ongeautoriseerde reservemutaties geweest.

Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan de raad

Alle overige afwijkingen zijn conform artikel 11 lid 5 toegelicht in de jaarrekening en daarmee tijdig.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekkingen op alle financiële beheershandelingen en of deze zijn voldaan in overeenstemming met wet- en regelgeving. De eisen komen oorspronkelijk uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekkingen op onderwerpen als de verstrekking aan de juiste doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. De overdrachten van subsidies en uitkeringen hebben te maken met het voorwaardencriterium. Het belangrijkste onderwerp in het voorwaardencriterium zijn de regels omtrent het EU-aanbestedingsbeleid.

Aanbestedingswet

Bij het uitvoeren van de interne controle is geconstateerd dat sprake is van een formele financiële onrechtmatigheid met betrekking tot een contract voor beheers- en onderhoudswerkzaamheden. De totale bestedingen van het contract, afgesloten in 2019 (1 augustus 2019) tot en met 31 juli 2024 overschrijdt het EU-drempelbedrag voor diensten & leveringen van € 221.000. De besteding 2024 bedraagt € 62.748 en is als onrechtmatig aangemerkt.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De rechtmatigheidseis heeft ook betrekking op de juistheid en volledigheid van de gegevens. De gemeente is zelf verantwoordelijk voor maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk - gebruik. Hierin kijkt de gemeente naar de wat de huidige wet- en regelgeving stelt en vertaalt dit naar de opzet van interne controle elementen.

Onder misbruik wordt verstaan het opzettelijk, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met het doel om overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen. Dit wordt gezien als fraude en hiervoor dient de gemeentebeheersingsmaatregelen te treffen om fraude tegen te gaan. Dit kan door de gemeente gemeld worden. De accountant kijkt naar de verantwoording en indien er een vermoeden van fraude is zal er een officiële melding van fraude worden gemaakt.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan, het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet – dan wel tot een te laag bedrag – betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de ‘geest van de wet’). Binnen de gemeente is er al een raamwerk aanwezig voor M&O-beleid. Op 1 juni 2021 heeft het college de Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik vastgesteld, en is dit mondeling aan de raad toegelicht bij de bespreking van de jaarrekening 2020. Actiepunten uit deze nota zullen de komende periode nog verder uitgewerkt worden.

In 2024 is gestart met het herontwikkelen van het M&O beleid. Hiervoor is in kaart gebracht hoe de processen lopen en wat er moet gebeuren om nog extra alert te zijn op de ontwikkelingen die spelen. In 2024 is de planning niet gehaald en zal dit in 2025 verder ontwikkeld worden. Het doel is op in 3^e en 4^e kwartaal van 2025 het sanctiebeleid opgezet te hebben. Zodat vanaf 2026 uitvoering gegeven kan worden aan het sanctiebeleid. De juridische afdeling van de gemeente Noord-Beveland heeft wel inmiddels 109 verordeningen beoordeeld op mogelijke frauderisico's. Daarnaast is er georiënteerd op de ontwikkeling van sanctiebeleid dat opgenomen kan worden in de desbetreffende verordeningen.

Er is geen sprake van frauderisico's in het verslagjaar 2024.

Inkoopbureau

Voor de juiste toepassing van de (Europese) aanbestedingsregels en het eigen inkoopbeleid kan gebruik gemaakt worden van de specialistische kennis van Karel (voorheen het Inkoopbureau West-Brabant).

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 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 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 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 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 miljoen of het risicoprofiel groter is dan € 0,25 miljoen.
- De gemeente acht de toepassing van de instrumenten van het voorkeursrecht en onteigening alleen noodzakelijk bij een zwaarwegend publiek belang.

Daarnaast zijn de kaders vastgelegd op het gebied van kostenverhaal, risicomanagement en weerstandsvermogen, winst en verliesneming, fondsafdrachten en grondprijnsbeleid en de verdeling van verantwoordelijkheden in de organisatie. Ook de wijze van rapporteren aan de raad en projectbeheersing en informatievoorziening zijn opgenomen in de 'Nota Grondbeleid gemeente Noord-Beveland'.

Stand van zaken/prognose van de te verwachten resultaten

Onderstaand een overzicht van alle woningbouwprojecten die door de gemeente zijn opgestart c.q. waarvan de planontwikkeling in een vergevorderd stadium is per einde 2024:

<u>Kern</u>	<u>Project</u>	<u>Mogelijk aantal woningen</u>
Kamperland	Campervelden	0
Kamperland	Havenkanaal	7
Kamperland	Zorgresidence Ruiterslaan	0
Kamperland	Veerweg	0
Kamperland	Nieuwstraat	0
Kamperland	Oosthavendijk	0
Kamperland	Havenweg jachthaven	4
Kamperland	Uithaven	0
Kamperland	Molenpad	0
Wissenkerke	Akkerrand 1	10
Wissenkerke	Akkerrand 2	24
Wissenkerke	Sportvelden	17
Wissenkerke	Dorpsweg/Ooststraat	0
Wissenkerke	Voorstraat	13
Kortgene	Stadspolder	13
Kortgene	Beurtschipperstraat	0
Kortgene	Westdijk	0
Kortgene	Botterlaan	18
Kortgene	Bernhardstraat/Wilhelminastraat	28
Colijnsplaat	Valkreek	0
Colijnsplaat	Havenplateau	0
Colijnsplaat	Ringweg	0
Kats	Kreekpad	5
Geersdijk	Sportvelden	4

De woningbouwplanningslijst 2024 voorzagt in de periode tot 2025 in de bouw van circa 68 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 2024 zijn er 563 nieuwe woningen gebouwd, waarvan 66 in 2024. Het monitoren van de woningbouwplanning geeft een beter beeld wanneer dit over meerdere jaren wordt gezien. In 2013 tot en met 2024 stonden er 668 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. Inmiddels is alle grond RIP II Kamperland uitgegeven.

In 2017 heeft 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, onder RIP III Kamperland.

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 begijferingen 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:					
- Wissenkerke, Zuid-Oost (Locatie van der Maas)		-216.937	Nadelig	-217.717	2029
- Wissenkerke, Sportvelden		678.746	Voordelig	475.500	2028
- Kortgene, Stadspolder		1.027.484	Voordelig	895.880	2026
- Geersdijk, sportvelden		157.215	Voordelig	97.000	2025
- Kamperland, jachthaven		41.513	Voordelig	-	2026
- Colijnsplaat, Molenweg		323.368	Voordelig	-	2031
- Kamperland, bedrijventerrein Rip II		811.059	Voordelig	635.736	2025
- Kamperland, bedrijventerrein Rip III		770.375	Voordelig	147.000	2033

In 2024 is het veegplan ontwikkellocaties Noord-Beveland aangeboden aan de raad. Een aantal lopende grondexploitaties zijn hierin herberekend en vervolgens door de raad opnieuw vastgesteld. Het gaat hierbij om de grondexploitaties Wissenkerke Zuid-Oost, Stadspolder Kortgene en Sportvelden Geersdijk.

Wissenkerke Zuidoost is in 2024 herberekend en opnieuw door de raad vastgesteld. Er is in 2024 is een nieuwe conceptovereenkomst opgemaakt met Zeeuwse Projectbouwmij Fraanje B.V. voor 10 woningen tegenover de 6 reeds bestaande woningen, deze zullen als ABC-transactie aan de individuele kopers worden geleverd. De eerdere conceptovereenkomst komt hiermee te vervallen. De verwachting is dat de verkoop in 2025 plaats zal vinden. Verder is er nog circa 1,0 hectare beschikbaar waar 24 woningen zullen worden gerealiseerd, deze grond was reeds aangekocht en opgenomen in de grondexploitatie.

Op deze grondexploitatie is eerder een verlies genomen van € 218.000. Naar verwachting zal de grondexploitatie in 2029 worden afgesloten.

Eind 2019 is er een koopovereenkomst (inclusief 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 2023 is er een tussentijdse winst genomen van € 453.500. De tussentijdse winstname in 2024 bedraagt € 22.000. De verwachting is dat de grondexploitatie sportvelden Wissenkerke in 2028 kan worden afgesloten met een winst van € 204.000. Na de (eerder) genomen tussentijdse winst is de verwachting dat de totale winst uitkomt op € 680.000.

Grondexploitatie Stadspolder Kortgene is in 2024 herberekend en opnieuw door de raad vastgesteld.

Naar verwachting zullen de laatste kavels in 2026 worden verkocht. De grondexploitatie kan dan worden afgesloten met een winst van € 132.000. In 2024 is er een winstname gedaan van € 1.000. Met de al eerder genomen winst van € 895.000 komt de totale winst uit op € 1.027.000.

Grondexploitatie sportvelden Geersdijk in is in 2024 herberekend en opnieuw door de raad vastgesteld middels ontwerp bestemmingsplan Veegplan ontwikkellocaties Noord-Beveland. In 2021 hebben er enkele grondverkoop plaats gevonden op de grondexploitatie sportvelden Geersdijk. De eerdere (tussentijdse) winstname op deze grondexploitatie bedraagt € 97.000. In 2024 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 2025 verkocht kunnen worden en we dan een winst kunnen nemen van € 60.000. Met de eerder genomen winst komt de totale winst dan uit op € 157.000.

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 € 42.000 kunnen worden afgesloten. De grondexploitatie zal in 2025 worden herberekend en opnieuw aan de Raad worden aangeboden.

In 2022 en 2023 is er grond aangekocht met het oog op toekomstige woningbouw in Colijnsplaat. Hiervoor is in 2024 een grondexploitatieberekening vastgesteld door de raad. Er is in 2024 aangevangen met voorbereiding en uitvoering op deze grondexploitatie. Naar verwachting zullen de eerste verkopen plaats gaan vinden in 2026. De grondexploitatie zou dan in 2031 kunnen worden afgesloten met een positief resultaat van € 323.000.

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. In 2023 is de laatste verkoop gerealiseerd. Eerder werd op deze grondexploitatie een winst genomen van € 636.000. In 2025 zullen er nog kosten worden gemaakt voor het woonrijp maken. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2025 kan worden afgesloten met winst van € 175.000. Met de eerdergenoemde winst name is de verwachting dat het totale resultaat op € 811.000 zal uitkomen.

In 2017 heeft 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.

In 2024 is de grondexploitatie herberekend en opnieuw door de raad vastgesteld. De grondexploitatie gaat nu verder onder de naam Rip III. De kavelverdeling is nu beter in beeld gebracht en het bestemmingsplan is vastgesteld.

Eerder is er nog geen winst genomen op deze grondexploitatie vanwege het nog niet vastgestelde bestemmingsplan. In 2024 wordt er een winst genomen van € 147.000. Naar verwachting zal de grondexploitatie worden afgesloten in 2033. De totale winst is berekend op € 770.000.

Warme Gronden

Gemeenten kunnen gronden verwerven met het oog op gebiedsontwikkeling, waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld. Dergelijke gronden worden in de regel geduid als ‘warme gronden’. Dergelijke gronden worden niet onder de voorraden gerangschikt, maar moeten worden verantwoord onder materiele vaste activa tegen de verkrijgingsprijs.

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. Afgelopen jaar bleven de verkopen iets achter door stijging van de rente en overige prijsstijgingen. De bestemmingsreserve bestemmingsplanning heeft een hoogte van € 1.425.812. 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 Zuidoost 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 conceptovereenkomst waarbij er een positief saldo uit de exploitatie komt, er zijn echter nog geen verkopen gerealiseerd. De voorziening voor verwachte verliezen is in 2023 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 worden ieder jaar beoordeeld 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. In 2023 zagen we ten opzichte van 2022 een toename in het aantal Woo-verzoeken. Zo werden er in 2022 in totaal 11 Woo-verzoeken ingediend en behandeld tegenover 18 Woo-verzoeken in 2023. Over 2024 zien we een daling ten opzichte van 2023. In 2024 werden er namelijk 13 Woo-verzoeken ingediend. De verzoeken zijn zeer verschillende in omvang. Sommige verzoeken gaan over de openbaarmaking van slechts één document, andere verzoeken gaan soms om honderden documenten. De binnengekomen Woo-verzoeken betreffen zowel verzoeken die gericht zijn tot alle gemeenten in Nederland als verzoeken die zich specifiek tot gemeente Noord-Beveland richten. Ondanks de daling van het aantal Woo-verzoeken in 2024, blijft het behandelen van een Woo-verzoek een tijdrovende klus. De Wet open overheid heeft duidelijk geleid tot een toename van werkzaamheden van het ambtelijk apparaat.

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. Sinds 1 november 2024 geldt de verplichting tot openbaarmaking van de eerste 5 informatiecategorieën. Het gaat hier om de volgende 5 informatiecategorieën: wetten en algemeen verbindende voorschriften, overige besluiten van algemene strekking, organisatie en werkwijze, bereikbaarheidsgegevens en vergaderstukken Staten-Generaal. Concreet betekent dit voor gemeenten dat zij alleen de eerste vier genoemde categorieën openbaar moeten maken. Het ligt in de lijn der verwachting dat de volgende categorieën snel zullen volgen. Tevens zijn gemeenten verplicht zich aan te sluiten bij de Woo-index, een centrale verwijzingsplek voor alle overheidsinformatie die openbaar is gemaakt in het kader van de Woo. Deze verwijsindex vraagt van overheden dat zij hun openbare informatie ontsluiten via een URL. Deze URL wordt vervolgens op de Woo-index geplaatst. In 2023 is getracht gezamenlijk met GR de Bevelanden en alle vijf de aangesloten gemeenten te onderzoeken welke applicatie gelet op bestaande systemen en applicaties kan worden gebruikt voor het ontsluiten van de informatie, ook is gevraagd om te onderzoeken of de informatiecategorieën die actief openbaar moeten worden gemaakt op een centrale plek kunnen worden opgeslagen en zo ja, op welke plek. Dit onderzoek was eind 2023 nog lopende. Ook in 2024 is er nog geen definitieve knoop doorgehakt ten aanzien van een centraal platform voor het uploaden van informatiecategorieën waarvandaan URL's ontsloten kunnen worden. De wens om over te gaan tot gezamenlijke aanschaf van een dergelijk platform bestaat nog steeds.

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2024 voor resultaatbestemming

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Vaste activa		
Immaterieel vaste activa	56.853	57.668
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	56.853	57.668
Materiele vaste activa	34.056.035	34.436.302
- Investerings met een economisch nut	12.722.683	13.670.081
- Investerings met een economisch nut, waarvoor te bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	14.734.539	14.190.110
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	6.598.813	6.576.111
Financiële vaste activa	4.799.712	2.608.194
- Kapitaalverstrekkingen aan:		
- Deelnemingen	3.139.452	1.606.421
- Leningen aan:		
- Overige langlopende leningen	1.660.260	1.001.773
Totaal vaste activa	38.912.599	37.102.163
Vlottende activa		
Voorraden	1.291.113	424.900
- Grond- en hulpstoffen:		
- Bouwgronden in exploitatie	1.291.113	424.900
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	17.083.199	9.812.797
Liquide middelen	286.165	265.644
- Kassaldi	21.398	9.392
- Bank- en girosaldi	264.767	256.253
- Kruisposten	0	0
Overlopende activa	6.739.264	8.163.830
- BCF te verrekenen op aangifte	2.442.712	2.186.971
- Nog te ontvangen bedragen	3.816.967	5.572.267
- Vooruitbetaalde bedragen	430.357	404.592
- Overige overlopende activa	49.228	0
Totaal vlottende activa	25.399.741	18.667.172
Totaal generaal	64.312.340	55.769.335

Passiva	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen	44.850.036	36.962.363
- Algemene reserve	19.361.525	16.501.760
- Bestemmingsreserves	23.200.968	16.441.694
- Nog te bestemmen resultaat	2.287.543	4.018.910
Voorzieningen	2.793.593	2.641.347
- Voorzieningen voor verplichten, verliezen en risico's	2.793.593	2.641.347
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
- Onderhandse leningen van:	10.933.333	11.803.333
- Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	10.933.333	11.803.333
Totaal vaste passiva	58.576.962	51.407.043
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.036.247	3.304.176
- overige kasgeldleningen	0	0
- Schulden aan kredietinstellingen	231.800	0
- Overige kortlopende schulden	3.444.185	2.639.946
- Nog te betalen bedragen	360.262	664.229
Overlopende passiva	1.699.130	1.058.116
- 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	1.699.130	891.276
- Overige NL overheidslichamen	0	76.606
- Vooruitontvangen bedragen	0	90.233
Totaal vlottende passiva	5.735.377	4.362.291
Totaal generaal	64.312.340	55.769.335
Niet uit de balans blijkende verplichtingen:		
Waarborgen en garanties	2.731.538	2.459.029
Openstaande vakantiedagen in geld	198.063	240.385

3.2 Overzicht baten en lasten over begrotingsjaar 2024

Programma	Raming voor begrotingswijziging			Raming na begrotingswijziging			Werkelijk			Saldo
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	
1 Bestuur en ondersteuning	201.581	1.609.809	-1.408.228	200.402	1.779.079	-1.578.677	227.870	1.985.034	-1.757.164	178.487
2 Veiligheid	0	1.220.618	-1.220.618	27.500	1.267.370	-1.239.870	27.488	1.263.147	-1.235.659	-4.211
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	622.078	2.887.262	-2.265.184	676.978	3.139.927	-2.462.949	699.314	3.034.312	-2.334.999	-127.950
4 Economie	4.087.275	1.222.310	2.864.965	5.422.667	1.702.102	3.720.565	5.426.566	900.476	4.526.089	-805.524
5 Onderwijs	34.200	395.992	-361.792	34.000	409.370	-375.370	46.324	416.816	-370.491	-4.879
6 Sport, cultuur en recreatie	331.106	2.380.956	-2.049.850	702.011	2.632.096	-1.930.085	726.424	2.493.593	-1.767.169	-162.916
7 Sociaal domein	2.242.092	9.558.389	-7.316.297	5.009.800	13.073.296	-8.063.496	5.005.382	12.736.138	-7.730.757	-332.739
8 Volksgezondheid en milieu	2.748.925	3.593.113	-844.188	3.019.175	3.743.760	-724.585	2.792.266	3.577.017	-784.752	60.167
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.117.580	2.230.552	-1.112.972	2.407.301	3.449.411	-1.042.110	1.499.615	2.384.142	-884.527	-157.583
Subtotaal programma's	11.384.837	25.099.001	-13.714.164	17.499.834	31.196.411	-13.696.577	16.451.246	28.790.675	-12.339.428	-1.357.149
Algemene dekkingsmiddelen:										
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	3.088.000	218.600	2.869.400	3.127.000	235.600	2.891.400	3.148.021	258.665	2.889.356	2.044
Algemene uitkering	16.989.052	0	16.989.052	18.659.270	0	18.659.270	18.872.333	0	18.872.333	-213.063
Dividend	53.248	0	53.248	4.338.328	0	4.338.328	4.334.002	0	4.334.002	4.326
Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	39.000	1.109.390	-1.070.390	163.000	848.644	-685.644	420.909	172.155	248.754	-934.398
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	20.169.300	1.327.990	18.841.310	26.287.598	1.084.244	25.203.354	26.775.264	430.820	26.344.445	-1.141.091
Overhead	121.792	5.759.540	-5.637.748	376.654	6.266.788	-5.890.134	327.155	6.444.498	-6.117.343	227.209
Vennootschapsbelasting	0	109.944	-109.944	0	94.567	-94.567	0	0	0	-94.567
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	31.675.929	32.296.475	-620.546	44.164.086	38.642.010	5.522.076	43.553.666	35.665.993	7.887.673	-2.365.597

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	0	1.222	-1.222	95.893	8.000	87.893	99.151	14.175	84.976	2.917
4 Economie	0	0	0	0	8.000	-8.000	0	147.000	-147.000	139.000
5 Onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Sport, cultuur en recreatie	455.697	0	455.697	605.235	206.471	398.764	436.654	51.471	385.183	13.581
7 Sociaal domein	36.334	0	36.334	1.137.934	2.006.518	-868.584	1.080.082	2.025.491	-945.408	76.824
8 Volksgezondheid en milieu	5.395	0	5.395	72.020	257.000	-184.980	67.815	97.000	-29.185	-155.795
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	41.990	0	41.990	51.990	28.000	23.990	45.462	23.000	22.462	1.528
10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	107.352	25.000	82.352	293.852	5.265.011	-4.971.159	293.852	5.265.011	-4.971.159	0
Subtotaal reserves	646.768	26.222	620.546	2.256.924	7.779.000	-5.522.076	2.023.017	7.623.147	-5.600.130	78.054
Gerealiseerd resultaat	32.322.697	32.322.697	0	46.421.010	46.421.010	0	45.576.682	43.289.140	2.287.543	-2.287.543

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad d.d. 26-10-2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie, zijn vastgesteld.

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. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, zijn de activa en passiva 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 vóór het einde van het begrotingsjaar, zijn in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Met betrekking tot het verwerken van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat de algemene uitkering in de jaarrekening wordt opgenomen conform de laatste in het jaar gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt, geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024 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 op basis van 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 de volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het door het CAK laten vaststellen van de eigen bijdragen, 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 in het voorgaande is toegelicht. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak niet bij de gemeente.

In de jaarrekening 2024 wordt het bedrag verantwoord dat in het verantwoordingsjaar aan afdrachten van het CAK is ontvangen (=kasstelsel). De reden hiervoor is dat er bij het CAK sprake is van achterstanden in het verwerken van de opgelegde en nog op te leggen eigen bijdragen, waardoor er geen betrouwbare schatting is te maken van de ultimo 2024 nog op te leggen en door gemeenten te ontvangen eigen bijdragen.

Met betrekking tot de toeristenbelasting die de gemeente int geldt dat de gemeente afhankelijk is van informatie van derde partijen. Om meer zekerheid te verkrijgen over de juistheid en volledigheid van de toeristenbelasting heeft de gemeente van de grootste recreatie-instellingen een rapport van feitelijke bevindingen ontvangen bij de aangifte van 2024. Dit betreft een inherente beperking met betrekking tot de volledigheid van de opbrengst toeristenbelasting.

De personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er is sprake van een formeel verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende aan arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten: vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient er (waarschijnlijk) wel een verplichting te worden opgenomen. Medewerkers kunnen op basis van de CAO gemeenten onder andere vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen de medewerkers passend bij de levensfase hun bovenwettelijke uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen verjaren niet. Conform de door de commissie BBV gepubliceerde Nadere toelichting commissie BBV moeten de gemeenten een voorziening vormen voor alle categorieën bovenwettelijke verlofuren die in artikel 6.5 van de CAO gemeenten zijn benoemd.

Diverse personele lasten blijven echter ook in 2024 toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan de componenten zoals de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en de overlopende vakantiegeld aanspraken.

Balans

Vaste activa

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).

Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo agio en disagio

De afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven gedurende de resterende looptijd van de betreffende geldlening.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in vijf jaar afgeschreven. De afschrijving vangt aan bij ingebruikneming van het hieraan gerelateerde materiële vaste actief.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa van derden worden conform raadsbesluit d.d. 26-10-2023 geactiveerd als ze individueel het bedrag van € 10.000 te boven gaan. De bijdragen zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdrage, 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

Algemeen

De materiële activa zijn gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omdat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, inclusief de direct toe te rekenen salariskosten.

Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo 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 teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

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

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

Materiële activa kleiner dan € 10.000 uitgezonderd gronden en terreinen worden niet geactiveerd, maar direct verantwoord als lasten in het boekjaar.

Als gemeentelijk beleid wordt afgeschreven vanaf aanvang van de investeringen.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

De volgende materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in:

- a. 60 jaar: rioleringen;
- b. 40 jaar: nieuwbouw woonruimten en schoolgebouwen;
- c. 50 jaar: nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen;
- d. 20 jaar: nieuwbouw tijdelijke woonruimten en tijdelijke bedrijfsgebouwen;
- e. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten, en schoolgebouwen;
- f. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen;
- g. 25 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- h. 20 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen;
- i. 10 jaar: telefooninstallaties;
- j. 5 jaar: automatiseringsapparatuur;
- k. 15 jaar: kantoormeubilair en schoolmeubilair;
- l. 10 jaar: transportmiddelen;
- m. 20 jaar: vervanging tractie.

Afschrijvingsbeleid materiële vaste activa met maatschappelijk nut

De volgende materiële vaste activa met maatschappelijk nut worden lineair afgeschreven in:

- a. 15 jaar: parken, sportvelden en groenvoorzieningen;
- b. 30 jaar: wegen, pleinen en rotondes;
- c. 20 jaar: tunnels, viaducten en bruggen;
- d. 20 jaar: geluidswallen;
- e. 50 jaar: masten;
- f. 25 jaar: armaturen;
- g. 20 jaar: straatmeubilair;
- h. 40 jaar: havens, kades, sluizen en waterkeringen;
- i. 20 jaar: waterwegen, waterbergingen en walbeschoeiing;
- j. 20 jaar: pompen en gemalen.

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Bij de waardering is, waar nodig rekening gehouden met een (verwacht) duurzame waardevermindering.

Gronden verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld, worden in de regel geduid als 'warme gronden'. Volgens de notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019) worden deze verantwoord onder materiele vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV) tegen de verwervingskosten. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan. In de bepaling of er bij deze 'warme gronden' sprake is van een duurzame waardevermindering, zoals bedoeld in artikel 65 BBV lid 1, kan onder de volgende cumulatieve voorwaarden uitgegaan worden van de waarde in toekomstige bestemming in plaats van de geldende bestemming:

- de gronden moeten deel uitmaken van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor (een) concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd;
- de gebiedsontwikkeling mag niet zodanig conflicteren met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen die de ontwikkeling in de weg kunnen staan, bijvoorbeeld op het gebied van milieu of bereikbaarheid;
- de visie/het masterplan mag niet strijdig zijn met beleid van de provincie en/of Rijk;
- er is een betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie of Rijksoverheid;

- het mag alleen gaan om gebiedsontwikkeling voor de bouw van woningen en niet voor bedrijfsterreinen;
- periodiek (minimaal eens in de twee jaar) worden de gronden getaxeerd tegen de waarde volgens de toekomstige woningbouwbestemming, met inachtneming van de inherente onzekerheden van de ontwikkelmogelijkheden.

Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Wanneer investeringen grotendeels worden gedaan in het kader van riolering, het inzamelen van huishoudelijk afval of andere heffingen alsook voor rechten die op grond van artikel 229, lid 1a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Investerings met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. Deze verplichting geldt met ingang van begrotingsjaar 2017. Dit houdt in dat alle investeringen die vanaf begrotingsjaar 2017 zijn gedaan volgens de nieuwe methode moeten worden geactiveerd.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn - tenzij anders is vermeld - opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is hierop een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

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

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

Vlottende activa

Voorraden

Grond en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt er afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.

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 winstnemering volgens de 'percentage of completion'-methode leidt tot de conclusie dat er in eerdere jaren te veel winst is genomen, neemt de gemeente de eerder te veel genomen winst terug. Subsidiebaten en de daarbij behorende subsidiabele kosten bij grondexploitaties maken geen deel uit van de tussentijdse winstnemering en worden verantwoord op het moment dat de subsidie volgens de subsidievoorwaarden is gerealiseerd.

De verliesvoorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde. De voorziening tegen de nominale waarde is gelijk aan het resultaat van de grondexploitatiebegroting op eindwaarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen zijn 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. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarbij rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die hiervoor zijn geformuleerd. In de paragraaf 'Onderhoud kapitaalgoederen', die is opgenomen in het jaarverslag, is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Idem voor de voorziening personele verplichtingen.

Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten.*
- b. bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is.*
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie.*
- d. van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.*

Vaste schulden

Vaste schulden zijn 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

Bij het opstellen van de jaarrekening worden de voorschriften nageleefd zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet.

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.

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

Dividenden worden verantwoord in het jaar waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap is genomen.

Vergelijkende cijfers

Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn de cijfers 2023 aangepast aan de rubriceringen/presentatie in 2024.

Het betreft herrubricering binnen de vaste activa en overlopende passiva

Vaste activa:

Activa	Boekwaarde 31-12-2023	Oude activa soort jaarrekening 2023	Nieuwe activasoort jaarrekening 2024
Verbeteringswerken 2019	38.374	Grond, weg- en waterbouwkundige werken (MVA-E)	Grond, weg- en waterbouwkundige werken (MVA-EH)
ondergrondse containers 2017	8.911	Machines, apparaten en installaties (MVA-E)	Machines, apparaten en installaties (MVA-EH)
ondergrondse containers 2018	100.205	Machines, apparaten en installaties (MVA-E)	Machines, apparaten en installaties (MVA-EH)
Ondergrondse containers 2022	6.081	Machines, apparaten en installaties (MVA-E)	Machines, apparaten en installaties (MVA-EH)
Totaal	153.572		

Overlopende passiva:

Onderwerp	Boekwaarde 31-12-2023	Oude rubricering jaarrekening 2023	Nieuwe rubricering jaarrekening 2024
Diverse vooruit ontvangen specifieke uitkeringen van het Rijk	891.276	Vooruit ontvangen bedragen	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

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2024

Activa

Vaste activa

€ 38.912.599

Immateriële vaste activa

€ 56.853

De immateriële vaste activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 1-1-2024	Investerings	Desinvesterings	Aflossing / afschrijving	Bijdrage van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	57.668	39.305	0	40.120	0	0	56.853
	57.668	39.305	0	40.120	0	0	56.853

Dit betreft het voorbereidingskrediet voor de herontwikkeling sportvelden Kortgene, voorbereidingskrediet oude pastorie Wissenkerke, voorbereidingskrediet beweeg en beleefroute 2024 en het voorbereidingskrediet voor de renovatie MFA Kats.

Materiële vaste activa

€ 34.056.035

De materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd (afgerond):

	31-12-2024	31-12-2023
Investerings met een economisch nut	12.722.683	13.670.080
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	14.734.539	14.190.111
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	6.598.813	6.576.111
Totaal	34.056.035	34.436.302

	Boekwaarde 1-1-2024	Investeren	Interne overboeking	Afwaardering	Aflossing/afschr.	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen (MVA-EH)	598.526	-	-	-	13.677	-	584.849
Bedrijfsgebouwen (MVA-EH)	956.708	-	-	-	1.855	-	954.853
Grond, weg- en waterbouwkundige werken (MVA-EH)	11.837.305	1.210.113	-	-	470.766	123.967	12.452.685
Machines, apparaten en installaties (MVA-EH)	797.571	-	-	-	55.420	-	742.151
Gronden en terreinen (MVA-E)	1.564.637	-	627.521	-	623	-	936.493
Bedrijfsgebouwen (MVA-E)	9.074.661	222.366	-	-	373.853	33.613	8.889.561
Woonruimten (MVA-E)	4.588	700	-	-	176	-	5.111
Grond, weg- en waterbouwkundige werken (MVA-E)	1.722.297	85.510	-	75.615	119.208	1.345	1.611.638
Vervoermiddelen (MVA-E)	68.281	-	-	-	9.754	-	58.527
Machines, apparaten en installaties (MVA-E)	1.087.092	153.277	-	-	129.400	17.632	1.093.337
Overige materiele vaste activa (MVA-E)	148.523	5.239	-	-	25.746	-0	128.015
Grond, weg- en waterbouwkundige werken (MVA-M)	6.199.555	559.479	-	-	366.241	147.674	6.245.120
Machines, apparaten en installaties (MVA-M)	238.413	-	-	-	17.549	-	220.864
Overige materiele vaste activa (MVA-M)	138.143	-	-	-	5.313	-	132.830
Totaal materiële vaste activa	34.436.302	2.236.684	627.521	75.615	1.589.584	324.231	34.056.035

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

- Egalisatiereserve afschrijving nieuwbouwloods openbare werken;
- Egalisatiereserve Centrumplan Wissenkerke;
- Egalisatiereserve afkoop einde erfpacht Colijnsplaat;
- Bestemmingsreserve Rondom Kamperland;
- Bestemmingsreserve kunstgrasvelden;
- Bestemmingsreserve tennis Colijnsplaat;
- Bestemmingsreserve speelbos Kamperland;
- Bestemmingsreserve opstallen OBS de Zuidvliet;
- Bestemmingsreserve MFA Kats;
- Bestemmingsreserve inrichting perceel milieustraat Cruijckelcreke;
- Bestemmingsreserve loods Bernhardstraat Kortgene.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 1-1-2024	Investeren	Desinvesteringen	Aflossing/ Afschr.	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan:						
- Deelnemingen	1.606.421	1.533.032	0	0	0	3.139.452
- Overige langlopende leningen	1.001.773	658.486	0	0	0	1.660.260
Totaal financiële vaste activa	2.608.194	2.191.518	0	0	0	4.799.712

De post deelnemingen kan als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
Aandelen NV Bank Nederlandse Gemeenten	30.842	30.842
Aandelen PZEM NV	61.260	61.260
Aandelen GBE Aqua B.V.	2.897.350	1.514.318
Aandelen Stedin Holding NV	150.000	0
	<u>3.139.452</u>	<u>1.606.421</u>

In 2024 is er een kapitaalstorting gedaan aan GBE Aqua B.V. voor € 1.383,032. Deze kapitaalstorting was door GBE Aqua benodigd om het restant (naar rato van het aandelenbelang in GBE Aqua B.V.; afgerond 0,881%) van de GBE Aqua lening bij de BNG bank af te lossen.

In 2024 zijn er 191 aandelen van Stedin Holding NV aangekocht voor € 781,54 per aandeel.

De post overige langlopende leningen kan als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
Startersleningen	1.566.169	907.683
Waarborgsom	93.750	93.750
Overige	340	340
	<u>1.660.260</u>	<u>1.001.773</u>

Toelichting op langlopende leningen

De starterslening, een regeling om het kopen van een woning te stimuleren, is een financierings-product waarvan de kosten worden gedekt uit een door de gemeente bij SVN aangehouden revolving fund. In 2007 werd daartoe nominaal € 350.000 gestort. In de jaren 2013 t/m 2020 werd het fonds met € 225.000 verhoogd. In 2024 is er € 250.000 gestort. Daarnaast wordt het jaarlijkse saldo tussen de beheerdersvergoeding en de ontvangen rente in het fonds gestort.

Vlottende activa

€ 25.399.741

Vorraden

€ 1.291.113

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

	2024	2023
Onderhanden werk c.q. gronden in exploitatie	<u>1.291.113</u>	<u>424.900</u>
	<u>1.291.113</u>	<u>424.900</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 2024' en de meest actuele taxaties en een rekenrente van 0%. Verder is uitgegaan van de hiervoor genoemde berekeningen en voor zover die er niet zijn voor de inrichting van een plan met € 500.000,- per ha. De inrichting

omvat dan de kosten van bouw- en woonrijpmaken alsmede de kosten van voorbereiding en toezicht.

Voor de bouwgronden in exploitatie kan het verloop in 2024 als volgt worden weergegeven:

	Boekwaarde 01-01-2024	Investerings	Interne boekings	Verkopen / huur opbrengsten ,subsidies	Winst uitname/ verlies name	Boekwaarde 31-12-2024
1. Sportvelden Wissenkerke	535.070	4.763		-116.346	22.000	445.488
2. Bedrijventerrein Rip II	-278.737	31.789		0	0	-246.949
3. Wissenkerke Zuid-Oost (locatie vd Maas)	402.919	4.491		0	0	407.410
4. Stadspolder Kortgene	-683.968	40.512		-5.661	1.000	-648.117
5. Sportvelden Geersdijk	-132.221	-432		0	0	-132.653
6. Jachthaven Kamperland	408.385	7.339		0	0	415.724
7. Bedrijventerrein Rip III	173.453	11.008		-34.820	147.000	296.641
8. Molenweg Colijnsplaat	0	126.047	627.521	0	0	753.569
Totalen	424.900	225.518	627.521	-156.826	170.000	1.291.113
	nog te maken kosten					4.621.188
	nog te realiseren opbrengsten					-7.471.725
Geprognosticeerd exploitatieresultaat bij afsluiten van de plannen (-/- = voordelig)						-1.559.424

Ter toelichting het volgende:

1. Sportvelden Wissenkerke

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

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

In 2020 hebben de eerste verkopen aan de projectontwikkelaar plaats gevonden. In 2024 zijn er ook verkopen geweest. Conform BBV-voorschriften hebben we in 2024 dan ook een winst op de grondexploitatie Sportvelden Wissenkerke genomen van € 22.000. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2028 kan worden afgesloten met een winst van € 203.000. Na de winst name in 2024 en eerder genomen winsten op deze grondexploitatie zal de totale winst uitkomen op € 679.000.

2. 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 2023 heeft de laatste verkoop plaatsgevonden van 2.458 m².

In 2025 zullen er nog kosten worden gemaakt voor woonrijp maken. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2025 kan worden afgesloten. Inclusief de reeds genomen winst zal het totale resultaat dan uitkomen op € 811.000.

3. 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 2022 is er voor deze exploitatie een voorziening gevormd van in totaal € 217.717.

4. 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 2026 afgesloten kan worden.

Conform BBV-voorschriften is reeds een winst genomen van € 895.000. In 2024 is er een winstname gedaan van € 1.000. De verwachting is dat de grondexploitatie in 2025 met een winst van € 132.000 kan worden afgesloten. De totale verwachte winst op deze grondexploitatie is dan € 1.027.000.

5. 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 4.545 m². Voor het verkopen van de laatste 760 m² is inmiddels het bestemmingsplan vastgesteld.

Er heeft reeds een winstname plaats gevonden van € 97.000. In 2024 heeft er geen winstname plaatsgevonden. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2025 met een winst van € 60.000 kan worden afgesloten. Inclusief de eerdergenoemde winstname komt de totale winst dan uit op € 157.000.

6. 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 € 42.000.

7. Bedrijventerrein Rip III

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.

Het bestemmingsplan is in 2024 vastgesteld. Conform de BBV-voorschriften is er een winstname in 2024 gedaan van € 147.000. De verwachting is dat de laatste verkopen plaats zullen vinden in 2033, de grondexploitatie kan dan worden afgerond met een winst van € 623.000. De verwachte totale winst komt uit op € 770.000.

8. Molenweg Colijnsplaat

In 2023 is de grond aan de Molenweg in Colijnsplaat aangekocht, voor € 628.000. Deze grond is in 2024 ingebracht in de grondexploitatie. Het gaat hier om 3,06 ha, waarvan 1,67 ha uitgeefbaar. In 2024 zijn de eerste kosten gemaakt voor voorbereiding en uitvoering. Naar verwachting zal de grondexploitatie in 2031 worden afgesloten met een winst van € 323.000.

Uitzettingen korter dan één jaar

€ 17.083.199

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

		31-12-2024	31-12-2023
- Debiteuren gemeente	€ 1.267.030	1.537.768	
af: dubieuze debiteuren	-719.111	-725.948	
		547.920	811.819
- Belastingvorderingen	€ 564.548	€ 743.879	
af: dubieuze belastingdebiteuren	-214.556	-329.305	
		349.991	414.574
- Debiteuren sociale zaken	€ 419.060	€ 413.931	
af: dubieuze debiteuren sociale zaken	-85.563	-67.847	
af: terugbetalingsverplichting BBZ	-88.296	-90.047	
		245.201	256.037
- Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		15.955.673	8.334.321
BTW te verrekenen op aangifte	4.781	0	
Doorschuij BTW	0	0	
Af te dragen BTW hoog	-16.509	1	
Af te dragen BTW laag	-3.857	-3.955	
		-15.585	-3.954
Totaal	€	17.083.199	€ 9.812.797

Onder debiteuren gemeente staan de debiteuren nominaal opgenomen -/- vooruit ontvangen bedragen van debiteuren.

Onder de dubieuze debiteuren is een bedrag opgenomen van € 700.000 voor een anterieure overeenkomst waarbij in 2024 één investeerder zich heeft teruggetrokken en gesprekken plaatsvinden met een mogelijk vervangende investeerder.

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

In 2024 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	290	335	275	281
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	710	665	725	719
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					

In de paragraaf financiering wordt het schatkistbankieren nader toegelicht.

Liquide middelen

€ 286.165

De liquide middelen bestaan uit de volgende componenten:

	31-12-2024	31-12-2023
- Kas	€ 21.398	€ 9.392
- Bank Nederlandse Gemeenten	0	-501
- Bank Nederlandse Gemeenten	0	-73
- Bank Nederlandse Gemeenten	0	-64
- Rabobank Gemeente	264.541	256.691
- ING Gemeente	0	0
- Automatische incasso onderweg CIN	225	200
	€ 286.165	€ 265.644

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

Overlopende activa	€	6.739.264
---------------------------	----------	------------------

De overlopende activa luiden als volgt:

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
- Nog te ontvangen bedragen	3.816.967	5.572.267
- Vooruitbetaalde bedragen	430.357	404.592
- BCF te verrekenen op aangifte	2.442.712	2.186.971
- overige overlopende activa	49.228	0
Totaal	€ 6.739.264	€ 8.163.830

De nog te ontvangen bedragen bestaan uit:

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	€ 31.599	€ 452.537
- Nog te ontvangen bedragen	3.785.368	5.119.730
Totaal	€ 3.816.967	€ 5.572.267

Passiva

Eigen vermogen

€ 44.580.036

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves, bestemmingsreserves en het batig saldo van de rekening van lasten en baten over 2024. Het laatste bedraagt € 2.287.543. Het positieve rekeningsaldo over 2024 is ter nadere bestemming als afzonderlijke post in de balans opgenomen.

Reserves

€ 42.562.494

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

	Boekwaarde 1-1-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Saldo 31-12-2024
Algemene Reserve	960.014	0	0	0	0	960.014
Algemene Reserve (vrij aanwendbaar)	15.541.745	221.471	-1.305.000	4.018.910	-75.615	18.401.511
Bestemmingsreserve landbouwhaven Kamperland	180.474	0	-3.536	0	0	176.938
Bestemmingsreserve Haven Colijnsplaat	463.024	0	0	0	0	463.024
Egalisatiereserve afkoop einde erfpacht havenplateau Colijnsplaat	1.000.000	0	0	0	0	1.000.000
Bestemmingsreserve wegenbeheersplan	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve samenlevingsfonds	347.822	0	-30.825	0	0	316.997
Bestemmingsreserve Jachthaven Kamperland	90.000	0	0	0	0	90.000
Bestemmingsreserve Kunstgrasvelden	548.440	0	0	0	-39.425	509.015
Bestemmingsreserve Tennis Colijnsplaat	87.463	0	0	0	-3.803	83.660
Bestemmingsreserve Speelbos	83.080	0	-51.471	0	-4.185	27.424
Bestemmingsreserve Sociaal domein	1.645.206	0	0	0	0	1.645.206
Bestemmingsreserve dorpsvernieuwing	556.173	0	-3.472	0	0	552.701
Bestemmingsreserve Kwaliteitslag omgeving Banjaard	790.155	0	-246.945	0	0	543.210
Bestemmingsreserve omgeving Banjaard	71.781	0	0	0	0	71.781
Bestemmingsreserve Rondon Kamperland	835.023	0	0	0	-35.268	799.755
Bestemmingsreserve bestemmingsplannen	1.425.812	0	0	0	0	1.425.812
Bestemmingsreserve Leefwijsbewust personeelsbeleid	388.673	25.000	0	0	0	413.673
Bestemmingsreserve egalisatie afschrijving nieuwb. Loods	422.228	0	0	0	-42.223	380.005
Bestemmingsreserve Nog uit te voeren werkzaamheden	688.111	234.175	-146.500	0	0	775.785
Reserve Toekomstvisie Noord-Beveland	480.000	0	0	0	0	480.000
Bestemmingsreserve opstallen OBS de Zuidvliet	67.220	0	0	0	-6.722	60.498
Bestemmingsreserve Klimaat	629.919	0	-20.000	0	0	609.919
Bestemmingsreserve Loods Bernhardstraat Kortgene	242.722	0	0	0	-5.129	237.593
Bestemmingsreserve Inrichting perceel milieustraat Cruijckelcreke	99.933	65.000	0	0	-2.815	162.118
Bestemmingsreserve omgevingswet	201.790	96.088	0	0	0	297.878
Bestemmingsreserve MFA Kats	1.799.993	1.080.000	0	0	-82	2.879.911
Bestemmingsreserve Opvang ontheemden	1.850.641	1.210.911	0	0	0	3.061.552
Bestemmingsreserve Dividend ZEH BV	883.509	4.232.004	0	0	0	5.115.512
Bestemmingsreserve Raadspuntenprogramma	562.500	458.500	0	0	0	1.021.000
	32.943.453	7.623.148	-1.807.749	4.018.910	-215.268	42.562.494

De belangrijkste reserves worden hierna toegelicht:

Algemene reserve per 31 december 2024 € 960.014

Algemene reserve (vrij aanwendbaar) per 31 december 2024 € 18.401.511

De belangrijkste mutaties 2024 betreffen:

- Toevoeging winstname grondexploitatie Rip III	€	147.000	+
- Toevoeging winstname grondexploitatie Sportvelden Wissenkerke	€	22.000	+
- Onttrekking ten behoeve van vorming reserve MFA Kats	€	1.080.000	-
- Onttrekking ten behoeve van vorming reserve ondersteuning projecten	€	100.000	-
- Onttrekking vanwege afwaardering oude verlichtsarmaturen	€	76.615	-
- Onttrekking ten behoeve van toevoeging reserve perceel milieustraat Cruijkkelcreke	€	65.000	-
- Onttrekking ten behoeve van toevoeging reserve ZLM-tour	€	60.000	-
- Toevoeging vrijval bestemmingsreserve Speelbos Kamperland	€	51.471	+

Bestemmingsreserve landbouwhaven Kamperland per 31 december 2024 € 176.938

De reserve dient om exploitatieschommelingen te kunnen opvangen. Onttrekking betreft het nadelige saldo over 2024 ad € 3.536.

Bestemmingsreserve haven Colijnsplaat per 31 december 2024 € 463.024

De reserve dient om eventuele financiële risico's te kunnen opvangen. Mutaties hebben er in 2024 niet plaatsgevonden.

Egalisatiereserve afkoop einde erfpacht havenplateau Clp 31 dec 2024 € 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 2024 niet plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Samenlevingsfonds per 31 december 2024 € 316.997

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 2024 zijn diverse subsidies uit deze reserve onttrokken.

Bestemmingsreserve jachthaven Kamperland per 31 december 2024 € 90.000

De reserve dient om schommelingen in de exploitatie van de jachthaven Kamperland te kunnen opvangen. Mutaties hebben er in 2024 niet plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Kunstgrasvelden per 31 december 2024 € 509.015

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 2024 € 83.660

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 2024	€ 27.424
Deze reserve is bedoeld om de jaarlijkse afschrijvingslast op te vangen die ontstaan door het aanleggen van het speelbos in Kamperland. In 2024 is de investering afgeraamd waardoor er € 51.741 is vrijgevallen ten gunste van de Algemene Reserve.	
Bestemmingsreserve sociaal domein per 31 december 2024	€ 1.645.206
Deze reserve is bedoeld om tekorten vanuit het sociaal domein op te vangen. In 2024 zijn er geen mutaties.	
Bestemmingsreserve dorpsvernieuwing per 31 december 2024	€ 552.701
Uit deze reserve worden de lasten voor dorpsvernieuwing gefinancierd.	
Bestemmingsreserve kwaliteitsslag omgeving Banjaard per 31 dec 2024	€ 543.210
Deze bestemmingsreserve is gevormd om de omgeving Banjaard te revitaliseren.	
Egalisatiereserve centrumplan Wissenkerke per 31 december 2024	€ 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 2024 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.	
Bestemmingsreserve rondom Kamperland per 31 december 2024	€ 799.755
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 2024	€ 1.425.812
Conform de grondbeleidsnota Noord-Beveland 2015 en de berekening van de risico op de bestemmingsplannen bedraagt het saldo van deze reserve € 1.425.812. In 2024 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.	
Bestemmingsres. leeftijdsbewust personeelsbeleid per 31 december 2024	€ 413.673
Aan deze reserve (voorheen reserve FPU-gemeente lokaal) is in het kader van het leeftijds-bewust personeelsbeleid in 2024 een bedrag van € 25.000 toegevoegd. Onttrekkingen hebben er niet plaatsgevonden.	
Reserve egalisatie afschrijving loods openbare werken per 31 december 2024	€ 380.005
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 2024	€ 775.785
Dit betreft een reserve voor werkzaamheden die in 2024 of de jaren daarvoor nog niet zijn uitgevoerd, maar in de jaren daarna uitgevoerd worden. In 2024 is er € 146.500 onttrokken en 234.000 toegevoegd voor uitvoering in 2025	

Bestemmingsreserve opstallen OBS de Zuidvliet per 31 dec 2024	€ 60.498
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 2024	€ 480.000
Deze reserve is in 2023 gevormd ten laste van de algemene reserve en is bedoeld voor de dekking van toekomstige uitgaven inzake de Toekomstvisie Noord-Beveland. In 2024 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.	
Bestemmingsreserve Klimaat per 31 dec 2024	€ 609.919
Deze reserve is in 2023 gevormd om de lasten die op de gemeente afkomen in verband met de klimaat maatregelen van het kabinet te dekken. In 2024 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.	
Bestemmingsreserve Loods Bernhardstraat Kortgene per 31 dec 2024	€ 237.593
Het doel van deze reserve is om de afschrijvingskosten van de loods Bernhardstraat Kortgene te dekken.	
Bestemmingsreserve inrichting perceel milieustraat Cruickelcreke per 31 dec 2024	€ 162.118
Het doel van deze reserve is om de afschrijvingskosten van het inrichten van het perceel milieustraat Cruickelcreke te dekken. In 2024 is er € 65.000 toegevoegd aan deze reserve.	
Bestemmingsreserve omgevingswet per 31 dec 2024	€ 297.878
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. In 2024 is er € 96.088 toegevoegd aan deze reserve.	
Bestemmingsreserve MFA Kats per 31 dec 2024	€ 2.879.911
Het doel van deze reserve is om de afschrijvingskosten van het inrichten van het perceel MFA Kats te dekken. In 2024 is er € 1.080.000 toegevoegd aan deze reserve.	
Bestemmingsreserve Opvang ontheemden per 31 dec 2024	€ 3.061.552
Deze reserve is bedoeld voor de dekking voor uitgaven inzake de opvang ontheemden. In 2024 is er € 1.210.911 toegevoegd aan deze reserve.	
Bestemmingsreserve Dividend ZEH BV per 31 dec 2024	€ 5.115.511
Dit betreft een reserve voor een nader in te vullen dividend besteding van het ZEH. Op een later moment zal hier een bestedingsrichting aangegeven worden. In 2024 is er dividend ZEH uitgekeerd van € 4.232.003 en toegevoegd aan deze reserve.	

Bestemmingsreserve Raadspuntenprogramma per 31 dec 2024**€ 1.021.000**

Het doel van deze reserve is het beschikbaar houden van niet bestede middelen t.b.v. het uitvoeringsprogramma. In 2024 is er € 458.500 toegevoegd aan deze reserve.

Voorzieningen**€ 2.793.593**

Van de voorzieningen kan het volgende overzicht worden gegeven:

	Saldo 01-01-2024	Toevoegingen	Onttrekking	Aanwending ivm regelgeving	Saldo 31-12-2024
Wethouderspensioenen	€ 970.869	€ 247.097	-€ 42.998	€ 0	€ 1.174.968
Precariobelasting	€ 1.489.127	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.489.127
Wachtgeld voorm.wethouders	€ 68.177	€ 0	-€ 48.495	€ 0	€ 19.682
Voorziening verlofsparen	€ 113.174	€ 0	-€ 3.358	€ 0	€ 109.815
Totaal	€ 2.641.347	€ 247.097	-€ 94.851	€ 0	€ 2.793.593

Voorziening wethouderspensioenen

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 2024 is er door een aantal medewerkers gebruik gemaakt van de verlofregeling. Verder zijn de plus-uren verwerkt.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar**€ 10.933.333**

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2024:

	Saldo 1-1-2024	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2024
Onderhandse leningen				
Binnenlandse banken	€ 11.803.333	€ -	€ 870.000	€ 10.933.333
Totaal	€ 11.803.333	€ -	€ 870.000	€ 10.933.333

De totale rentelast voor 2024 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 114.588.

Viottende Passiva**€ 5.735.377**

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Kortlopende schulden	€ 4.036.247	€ 3.304.176
Overlopende passiva	<u>1.699.130</u>	<u>1.058.116</u>
Totaal	€ 5.735.377	4.362.291

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden kunnen nader worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
- Crediteuren	€ 3.417.764	€ 2.613.322
- schulden aan kredietinstellingen	231.800	0
- Overige kortlopende schulden	19.346	35.463
- Te verrekenen nettosalaris	0	-5.651
- Voorschotten Legeskas	0	-10.263
- Nog te betalen posten	360.262	664.229
- Waterbergingsfonds	7.075	7.075
- Vooruitontvangen bedragen	0	0
- Vooruitontvangen liggelden	0	0
Totaal	€ 4.036.247	€ 3.304.176

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

	Saldo <u>31-12-2023</u>	Toevoegingen	Bestedingen	Saldo <u>31-12-2024</u>
Spuk uitkering 2023:				
- Energiearmoede C55	176.335	-	176.335	-
- Lokale aanpak isolatie C94	396.330	-	396.330	-
- NPO gelden D14	14.222	-	14.222	-
- onderwijsachterstandenbeleid D8	129.475	-	129.475	-
- Inburgering G10	128.232	-	128.232	-
- CDOKE F28	32.556	-	32.556	-
- Brede spukregeling H30	10.582	-	10.582	-
- Onderwijshuisvesting Oekraïners D19	3.544	-	3.544	-

Spuk uitkering 2024

- onderwijsachterstandenbeleid D8	-	176.242	-	176.242
- NPO gelden D14	-	2.150	-	2.150
- Eenmalige spuk en subsidie lokale bibliotheekvoorzieningen D23	-	126.350	-	126.350
- Aanpak energiearmoede J55	-	135.521	-	135.521
- Nationaal isolatieprogramma J94	-	1.198.677	-	1.198.677
- CDOKE K28	-	60.190	-	60.190

Provincie:

- Slufter Banjaard	62.006	-	62.006	-
- Regioarrangement 2024	14.600	-	14.600	-

PVN Ontvangsten ivm uitkeringen	-	-	-	-
---------------------------------	---	---	---	---

Totaal	967.883	1.699.130	967.883	1.699.130
--------	---------	-----------	---------	-----------

Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren

- Vooruitontvangen bedragen	90.233	-	90.233	-
-----------------------------	--------	---	--------	---

Totaal	1.058.116	1.699.130	1.058.116	1.699.130
--------	-----------	-----------	-----------	-----------

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 2024 of voorgaande boekjaren.

Niet uit de balans blijkende 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:

Gewaarborgde geldleningen Stichting Beveland Wonen ultimo 2024 (bedragen x € 1.000)

Geldnemer	Type borgstelling	Leningbedrag/ garantieplafond	Startdatum storting	Einddatum Lening	Rente%	Schuld per 01-01-2024	Schuld per 31-12-2024	Borgstelling Rijk (50%)	Borgstelling Noord-Beveland 1e 25%	Borgstelling Noord-Beveland 2e 25%	Maximale verplichting Noord-Beveland leningen 31-12-2024	%Borgstelling Noord-Beveland
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 11.500	Obliigo	Obliigo	-	11.500 €	11.500 €	5.750 €	160 €	0,672 €	161.006	50%
Stichting Beveland Wonen	< 01-08-2021	€ 674	1-7-1993	1-8-2030	0,2000%	215 €	185 €	93 €	46 €	0,011 €	46,261	50%
Stichting Beveland Wonen	< 01-08-2021	€ 5.000	5-11-2008	5-11-2058	4,2350%	5.000 €	5.000 €	2.500 €	1.250 €	0,292 €	1.250,292	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 15.000	22-9-2021	1-9-2038	0,4740%	15.000 €	15.000 €	7.500 €	209 €	0,877 €	210.008	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 3.495	21-12-2021	21-12-2061	4,8600%	3.495 €	3.495 €	1.748 €	49 €	0,204 €	48,932	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 15.000	15-12-2021	13-12-2028	-	15.000 €	15.000 €	7.500 €	209 €	0,877 €	210.008	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 10.000	1-6-2022	1-6-2057	1,6130%	10.000 €	10.000 €	5.000 €	139 €	0,585 €	140.005	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 10.000	2-5-2022	2-5-2053	1,6390%	10.000 €	10.000 €	5.000 €	139 €	0,585 €	140.005	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 10.000	2-10-2023	2-10-2062	3,2170%	10.000 €	10.000 €	5.000 €	139 €	0,585 €	140.005	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 7.500	18-12-2023	2-4-2054	3,3880%	7.500 €	7.500 €	3.750 €	105 €	0,438 €	105,004	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 10.000	3-7-2024	3-7-2056	3,1720%	-	10.000 €	5.000 €	139 €	0,585 €	140.005	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 10.000	29-5-2024	29-5-2051	3,2560%	-	10.000 €	5.000 €	139 €	0,585 €	140.005	50%
		€ 108.169			€	87.710 €	107.680 €	53.840 €	2.725 €	6,295 €	2.731.538	

Verdeling in totalen lening voor en na 1 augustus 2021 (bedragen x € 1.000)

Geldnemer	Type borgstelling	Leningbedrag/ garantieplafond	Startdatum storting	Einddatum Lening	Rente%	Schuld per 01-01-2024	Schuld per 31-12-2024	Borgstelling Rijk (50%)	Borgstelling Noord-Beveland 1e 25%	Borgstelling Noord-Beveland 2e 25%	Maximale verplichting Noord-Beveland leningen 31-12-2024	%Borgstelling Noord-Beveland
Stichting Beveland Wonen	< 01-08-2021	€ 5.674			€	5.215 €	5.185 €	2.593 €	1.296 €	0,303 €	1.297	50%
Stichting Beveland Wonen	> 01-08-2021	€ 102.495			€	82.495 €	102.495 €	51.248 €	1.429 €	5,991 €	1.435	50%
		€ 108.169			€	87.710 €	107.680 €	53.840 €	2.725 €	6,295 €	2.732	

Kredietfaciliteiten

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

Openstaand (boven) wettelijk verlof

Er staan in 2024 nog in totaal 5.944 aan vakantie-uren open. Dit komt neer op een bedrag van € 198.063.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024

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

Analyse van het resultaat Programma Bestuur en ondersteuning

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2024

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	201.581	200.402	227.870	-27.468
Lasten	1.609.809	1.779.079	1.985.034	-205.955
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.408.228	1.578.677	1.757.164	-178.487
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.408.228	1.578.677	1.757.164	-178.487

0.1 Bestuur
0.2 Burgerzaken

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo
0.1 Bestuur	1.135.531	1.359.833	-224.302
0.2 Burgerzaken	443.146	397.331	45.815
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.578.677	1.757.164	-178.487
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.578.677	1.757.164	-178.487

Analyse programma 1

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
0.1	Bestuur	College van B en W	Bijstelling voorziening vanwege indexering op wachtgeld wethouders.	-27.727	
0.2	Burgerzaken	Baten secretarie leges	Paspoortpiek als gevolg van de verlenging van de geldigheidsduur van het reisdocument (voor volwassenen) in 2014 van vijf naar tien jaar.	56.785	
0.1	Bestuur	College van B en W	Bijstelling voorziening wethouderspensioenen op basis van de actuariële berekeningen 2024.		-190.206
0.1	Bestuur	Bestuurlijke samenwerking	Eenmalige bijdrage Bestuurlijk Platform de Bevelanden over 2023 en 2024.		-25.730
		Overige over/onderschrijdingen		-1.591	9.982
		Totaal baten/lasten		27.468	-205.955
Reserves					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen			
		Totaal reserves		-	-
		Eindtotaal		27.468	-205.955
		Eindsaldo		-178.487	

Analyse van het resultaat Programma Veiligheid

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2024

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	0	27.500	27.488	12
Lasten	1.220.618	1.267.370	1.263.147	4.223
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.220.618	1.239.870	1.235.659	4.211
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.220.618	1.239.870	1.235.659	4.211

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
1.2 Openbare orde en veiligheid

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.156.918	1.156.026	892
1.2 Openbare orde en veiligheid	82.952	79.633	3.319
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.239.870	1.235.659	4.211
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.239.870	1.235.659	4.211

Analyse programma 2

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
		Overige over/onderschrijdingen		-12	4.223
		Totaal baten/lasten		-12	4.223
Reserves					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen			
		Totaal reserves		-	-
		Eindtotaal		-12	4.223
		Eindsaldo		4.211	

Analyse van het resultaat Programma Verkeer, vervoer en waterstaat

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2024

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	622.078	676.978	699.314	-22.336
Lasten	2.887.262	3.139.927	3.034.312	105.615
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.265.184	2.462.949	2.334.999	127.950
Beschikking over reserves	0	95.893	99.151	-3.258
Toevoeging aan reserves	1.222	8.000	14.175	-6.175
Gerealiseerd resultaat	2.266.406	2.375.056	2.250.022	125.034

- 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 2024	Werkelijk 2024	Saldo
2.1 Verkeer en Vervoer	2.361.362	2.286.782	74.580
2.2 Parkeren	314.783	318.553	-3.770
2.3 Recreatieve havens	-180.974	-218.725	37.751
2.4 Economische havens en waterwegen	-32.222	-51.611	19.389
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.462.949	2.334.999	127.950
Toevoeging reserves	8.000	14.175	-6.175
Onttrekking reserves	95.893	99.151	-3.258
Gerealiseerd resultaat	2.375.056	2.250.022	125.034

Analyse programma 3

Taakve Id	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
2.1	Verkeer en Vervoer	Wegen, straten pleinen	Minder uitgaven op investeringen leiden tot lagere afschrijvingslasten		98.152
2.3	Recreatieve havens	Jachthaven Colijnsplaat	Bijdrage baggeren 2024	18.000	
		Overige over/onderschrijvingen		4.336	7.463
		Totaal baten/lasten		22.336	105.615
Reserv es					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijvingen		3.258	-6.175
		Totaal reserves		3.258	-6.175
		Eindtotaal		25.593	99.440
		Eindsaldo		125.033	

Analyse van het resultaat Programma Economie

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2024

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	4.087.275	5.422.667	5.426.566	-3.899
Lasten	1.222.310	1.702.102	900.476	801.626
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-2.864.965	-3.720.565	-4.526.089	805.524
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	8.000	147.000	-139.000
Gerealiseerd resultaat	-2.864.965	-3.712.565	-4.379.089	666.524

- 0.10 Mutaties reserves
- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
- 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen
- 3.4 Economische promotie

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo
3.1 Economische ontwikkeling	126.724	97.036	29.688
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	167.479	-49.843	217.322
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	15.000	5.731	9.269
3.4 Economische promotie	-4.029.768	-4.579.013	549.245
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-3.720.565	-4.526.089	805.524
Toevoeging reserves	8.000	147.000	-139.000
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	-3.712.565	-4.379.089	666.524

Analyse programma 4

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
3.1	Economische ontwikkeling	Economische zaken	De opdracht om proefboerderij De Rusthoeve een bijdrage te laten leveren als buiten-les faciliteit is niet geheel uitgevoerd in 2024.		25.098
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Grondexploitatie RIP III Kamperland	Bestemmingsplan grondexploitatie RIP III vastgesteld, daardoor winstname.	139.000	
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Gronden en land	Afschrijvingen lager (minder uitgaven op investeringen).		73.148
3.4	Economische promotie	Baten toeristenbelasting	Afrekening toeristenbelasting oude jaren.	503.500	
3.4	Economische promotie	Bevordering toerisme	Uitvoering plan gastheerschap is gestopt in afwachting vaststelling toeristische visie. Dit zal in 2025 verder worden opgepakt.		43.612
		Overige over/onderschrijdingen		4.523	16.644
		Totaal baten/lasten		647.023	158.502
Reserves					
0.10	Reserves	Winstname Rip III			-139.000
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen			
		Totaal reserves		0	-139.000
		Eindtotaal		647.023	19.502
		Eindsaldo		666.525	

* In taakveld 3.2 (fysieke bedrijfsinfrastructuur) zitten gedeeltelijk de grondexploitaties (bedrijventerreinen). 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) 2024

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	34.200	34.000	46.324	-12.324
Lasten	395.992	409.370	416.816	-7.446
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	361.792	375.370	370.491	4.879
Beschikking over reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	361.792	375.370	370.491	4.879

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

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo
4.1 Openbaar basisonderwijs	52.482	54.982	-2.500
4.2 Onderwijshuisvesting	98.044	90.977	7.067
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	224.844	224.533	311
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	375.370	370.491	4.879
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	375.370	370.491	4.879

Analyse programma 5

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
		Overig onder/overschrijdingen		12.324	-7.446
		Totaal baten/lasten		12.324	-7.446
Reserves					
0.10	Reserves	Overig			0
		Totaal reserves		0	0
		Eindtotaal		12.324	-7.446
		Eindsaldo		4.878	

Analyse van het resultaat Programma Sport, cultuur en recreatie

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2024

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	331.106	702.011	726.424	-24.413
Lasten	2.380.956	2.632.096	2.493.593	138.503
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.049.850	1.930.085	1.767.169	162.916
Beschikking over reserves	455.697	605.235	436.654	168.581
Toevoeging aan reserves	0	206.471	51.471	155.000
Gerealiseerd resultaat	1.594.153	1.531.321	1.381.986	149.335

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 2024	Werkelijk 2024	Saldo
5.1 Sportbeleid en activering	-42.524	-74.875	32.351
5.2 Sportaccommodaties	317.853	250.712	67.141
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	364.321	359.759	4.562
5.4 Musea	74.887	67.722	7.165
5.5 Cultureel erfgoed	2.179	2.179	0
5.6 Media	139.666	137.821	1.845
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.073.703	1.023.851	49.852
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.930.085	1.767.169	162.916
Toevoeging reserves	206.471	51.471	155.000
Onttrekking reserves	605.235	436.654	168.581
Gerealiseerd resultaat	1.531.321	1.381.986	149.335

Analyse programma 6

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
5.1	Sportbeleid en activering	Overige aangelegenheden	Restant Brede spukregeling overgeheveld uit voorgaande jaren	32.800	
5.2	Sportaccommodaties	Sportterreinen	Afrekening H4 SPUK SPORT BTW	14.408	
5.6	Media	Openbare bibliotheek	-141.200 geraamd, -227.274 ontvangen en restantsaldo 2024 SPUK D23 (126.350) is overgeboekt naar 2025	-40.276	
5.2	Sportaccommodaties	Sportterreinen	Onderuitputting kapitaallasten. Afschrijvingen (26.652) en rente (4.984).		31.636
5.2	Sportaccommodaties	Gymnastieklokaal Wissenkerke	Vervanging van de geiser uitgesteld naar 2025.		6.616
5.6	Media	Openbare bibliotheek	Gedeelte van de subsidie moet nog uitbetaald worden.		42.350
5.7	Openbaar groen en (openlucht)recreatie	Speelweiden	Onderuitputting kapitaallasten. Afschrijvingen (9.728) en rente (2.919).		12.647
5.7	Openbaar groen en (openlucht)recreatie	Recreatieve voorzieningen	Opstellen planvorming duurt langer dan verwacht (11.000), lagere electriciteitskosten (5.986) en onderuitputting kapitaallasten. Afschrijvingen (5.847) en rente (2.686).		14.519
5.7	Openbaar groen en (openlucht)recreatie	Overige recreatie	Geen incidentele subsidies recreatie/toerisme van aanzienlijke omvang verstrekt.		10.750
		Overige over/onderschrijdingen		17.481	19.984
		Totaal baten/lasten		24.413	138.503
	Reserves				
0.10	Mutaties reserves		Kosten revitalisering Banjaard doorschuiven van 2024 naar 2025	-155.555	150.000
0.10	Mutaties reserves	Overige over/onderschrijdingen		-13.026	5.000
		Totaal reserves		-168.581	155.000
		Eindtotaal		-144.168	293.503
		Eindsaldo		149.335	

Analyse van het resultaat Programma Sociaal domein

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2024

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	2.242.092	5.009.800	5.005.382	4.418
Lasten	9.558.389	13.073.296	12.736.138	337.158
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	7.316.297	8.063.496	7.730.757	332.739
Beschikking over reserves	36.334	1.137.934	1.080.082	57.852
Toevoeging aan reserves	0	2.006.518	2.025.491	-18.973
Gerealiseerd resultaat	7.279.963	8.932.080	8.676.165	255.915

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+
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)
6.71b	Begeleiding (WMO)
6.71c	Dagbesteding (WMO)
6.71d	Overige maatwerkarrangementen (WMO)
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-
6.72a	Jeugdhulp begeleiding
6.72b	Jeugdhulp behandeling
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig
6.73a	Pleegzorg
6.73b	Gezinsgericht
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig
6.74a	Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf
6.74c	Gesloten plaatsing
6.81	Geëscaleerde zorg 18+
6.81a	Beschermd wonen (WMO)
6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)
6.82	Geëscaleerde zorg 18-
6.82b	Jeugdreclassering
6.82a	Jeugdbescherming

Het resultaat kan als volgt gespecificeerd worden:

Taakvelden	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	240.779	61.783	178.996
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	564.110	539.314	24.796
6.3 Inkomensregelingen	975.105	877.900	97.205
6.4 WSW en beschut werk	514.679	463.369	51.310
6.5 Arbeidsparticipatie	157.930	2.701	155.229
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	454.687	483.329	-28.642
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	0	0	0
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	934.040	934.044	-4
6.71b Begeleiding (WMO)	551.849	551.847	2
6.71c Dagbesteding (WMO)	212.505	212.488	17
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	385.807	336.108	49.699
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0
6.72a Jeugdhulp begeleiding	502.895	550.910	-48.015
6.72b Jeugdhulp behandeling	356.972	415.883	-58.911
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	302.086	520.356	-218.270
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	139.618	192.621	-53.003
6.73a Pleegzorg	159.252	173.090	-13.838
6.73b Gezinsgericht	265.343	52.940	212.403
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	103.301	280.522	-177.221
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	356.263	431.583	-75.320
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	452.566	586.809	-134.243
6.74c Gesloten plaatsing	161.360	-154.316	315.676
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	0	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	15.123	-35.778	50.901
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	8.123	1.233	6.890
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	0	0	0
6.82b Jeugdreclassering	62.134	80.267	-18.133
6.82a Jeugdbescherming	186.969	171.754	15.215
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	8.063.496	7.730.757	332.739
Toevoeging reserves	2.006.518	2.025.491	-18.973
Onttrekking reserves	1.137.934	1.080.082	57.852
Gerealiseerd resultaat	8.932.080	8.676.165	255.915

Analyse programma 7

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	MFA Kats	Lagere uitgaven op investeringen en een omslagrente van 0% leiden tot lagere leiden lagere kapitaallasten voor 74.037. Ok is er minder uitgegeven dan begroot aan tijdelijk personeel voor 13.453.		87.490
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	Opvang ontheemden	Lagere huisvestingskosten, uitgaven voor tijdelijk personeel, en lagere uitgaven aan leefgeld. Wel is sprake van hogere overige kosten.		56.289
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	MFA Kortgene	Omslagrente 0% in verband met rentebaten op schatkistbankieren en lagere huuropbrengsten dan begroot.	-13.294	24.837
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Eerstelijnsloket WMO en jeugd	Lagere bijdrage inkooporganisatie jeugdzorg		28.712
6.3	Inkomensregeling en	BUIG	Lagere uitgaven BUIG middelen dan begroot, lagere rijksvergoeding (-29.343) en lager bedrag dan begroot aan verhaalde bijstand (-12.779).	-42.122	102.632
6.3	Inkomensregeling en	BBZ	Niet uitgegeven bijdragen bedrijfskapitaal (30.000) en afrekening WIZ 2024	-23.031	30.000
6.3	Inkomensregeling en	TOZO	Niet geraamde afrekening rijksuitkering 2022	9.679	
6.3	Inkomensregeling en	Minimabeleid	Naast dat er meer uitgaven zijn gedaan voor individuele studietoelage (-14.090) zijn er minder uitgaven gedaan voor o.a. Bijzondere bijstand (6.111) en CZM-lasten (10.360). De hogere inkomsten van 14.181 betreffen de afrekening over 2024.	14.181	2.381
6.4	Sociale werkvoorziening	Sociale werkvoorziening	Hogere omzetbonus en lagere doorberekende kosten van de Betho.	51.309	
6.5	Arbeidsparticipatie	Participatiebudget-wet inburgering	Hogere rijksvergoeding (36.524) en lagere uitgaven Wet Inburgering (145.101)	36.524	145.101
6.5	Arbeidsparticipatie	Re-integratie	Hogere uitgaven voor maatwerkvoorzieningen (32.744) en kinderopvang (3.289) een meer verhaalde bijstand (9.779).	9.779	-36.033
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	WMO (via WIZ)	Hogere uitgaven voor het verstrekken van diverse voorzieningen.		-14.323
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Maatwerkvoorzieningen natura materieel WMO	Hogere uitgaven voor het verstrekken van diverse voorzieningen.		-11.986
6.71d	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Lager dan begrote uitgaven voor het Persoons Gebonden Budget (PGB)		49.626
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	Jeugdhulp begeleiding	Hogere bijdrage inkooporganisatie jeugdzorg.		-48.015
6.72b	Jeugdhulp behandeling	Jeugdhulp behandeling	Meer dan geraamde behandelingskosten jeugd via inkooporganisatie Jeugd.		-58.911
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	Jeugdhulp dagbesteding	Meer dan geraamde kosten dagbesteding jeugd via inkooporganisatie Jeugd.		-218.270
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	Jeugdhulp zonder verblijf overig	Meer dan geraamde kosten jeugd zonder verblijf overig via inkooporganisatie Jeugd.		-50.149
6.73a	Pleegzorg	Pleegzorg	Hogere kosten pleegzorg jeugd via inkooporganisatie Jeugd		-13.838
6.73b	Gezinsgericht	Gezinsgericht	Lagere bijdrage inkooporganisatie jeugdzorg, gezinsgericht		212.403

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	Jeugdhulp met verblijf overig	Meer dan geraamde kosten jeugd met verblijf overig via inkooporganisatie Jeugd.		-177.221
6.74a	Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	Hogere kosten Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf		-75.320
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Hogere kosten Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf		-134.243
6.74c	Gesloten plaatsing	Gesloten plaatsing	Lagere kosten gesloten plaatsingen en afrekening 2023.		315.676
6.81a	Beschermd wonen (WMO)	Beschermd wonen (WMO)	Deze kosten komen o.a. voort uit casuïstiek, over 2024 zijn deze kosten lager uitgevallen en er is sprake van een hogere rijksvergoeding	43.337	7.563
		Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-90.780	112.757
		Totaal baten/lasten		-4.418	337.158
Reserves					
0.10	Reserves	Mutaties reserves programma 7	MFA Kats	-57.852	
0.10	Reserves	Mutaties reserves programma 7	Opvang ontheemden		-18.973
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		0	0
		Totaal reserves		-57.852	-18.973
		Eindtotaal		-62.270	318.185
		Eindsaldo		255.915	

Analyse van het resultaat Programma Volksgezondheid en milieu

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2024

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	2.748.925	3.019.175	2.792.266	226.909
Lasten	3.593.113	3.743.760	3.577.017	166.743
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	844.188	724.585	784.752	-60.167
Beschikking over reserves	5.395	72.020	67.815	4.205
Toevoeging aan reserves	0	257.000	97.000	160.000
Gerealiseerd resultaat	838.793	909.565	813.936	95.629

- 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 2024	Werkelijk 2024	Saldo
7.1 Volksgezondheid	576.693	485.461	91.232
7.2 Riolering	-291.551	-327.857	36.306
7.3 Afval	-191.397	-201.227	9.830
7.4 Milieubeheer	514.780	673.195	-158.415
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	116.060	155.180	-39.120
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	724.585	784.752	-60.167
Toevoeging reserves	257.000	97.000	160.000
Onttrekking reserves	72.020	67.815	4.205
Gerealiseerd resultaat	909.565	813.936	95.629

Analyse programma 8

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
7.4	6704002	Klimaatbeleid	Dit omvat het project Net op Zee. Het subsidiebedrag is pas in 2025 ontvangen.	-160.000	
7.2	6702002	Zoetwaterbassins (aquatuur)	Project heeft een looptijd van 2 jaar. In 2024 is slechts 1 bassin gerealiseerd. De subsidie wordt uitgekeerd na goedkeuring van Interreg Vlaanderen-Nederland. Deze declaratie is een langdurig proces. In medio 2025 zal ook het tweede bassin gerealiseerd worden. Het volledige subsidiebedrag zal dan ook naar verwachting in 2025 ontvangen worden.	-57.983	
7.1	6701000	Openbare gezondheid	Uitkering SPUK IZA vanuit centrumgemeente Goes. Er staan hier bestedingen tegenover en tevens verantwoord in de SiSa.	50.799	
7.5	6705001	Baten begraafrechten	In 2024 zijn minder begrafenissen geweest dan de raming toelaat. Hierdoor is er dus een onderschrijding op deze post.	-20.008	
7.4	6704000	Milieukosten	Het 2e addendum van de bijdrage aan de RUD is pas in januari getekend. De betreffende factuur heeft echter impact op het saldo van 2024, waardoor deze post dus wordt overschreden.		-22.594
7.2	6702002	Zoetwaterbassins (aquatuur)	Het totale bedrag is niet uitgegeven dat begroot was. Dit mede omdat het tweede bassins en daarvoor ook de voorbereiding en monitoring voor het boekjaar 2025 zullen zijn.		21.624
7.1	6701000	Openbare gezondheid	Er heeft een terugbetaling plaatsgevonden van de reservepositie 31-12-2023 boven de 5% VZG-norm.		23.216
7.3	6703000	Vuilophaal en afvoer	Staan overige posten tegenover		27.121
7.2	6702000	Riolen en rioolgemaal	Afschrijvingen lager (minder uitgaven op investeringen)		42.445
7.2	6702000	Riolen en rioolgemaal	Omslagrente 0% in verband met rentebaten op schatkistbankieren		54.208
		Overige over/onderschrijdingen		-39.718	20.723
		Totaal baten/lasten		-226.910	166.743
Reserves					
0.10	6010108	Mutaties reserves programma 8	Project Net op Zee zou ontvangen worden in 2024, maar is pas in 2025 ontvangen. Er is hierdoor geen toevoeging aan de bestemmingsreserve Net op Zee.		160.000
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen (< 20.000)		-4.205	
		Totaal reserves		-4.205	160.000
		Eindtotaal		-231.115	326.743
		Eindsaldo		95.628	

Analyse van het resultaat

Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting (na wijziging) 2024

Taakvelden	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.	Saldo
Baten	1.117.580	2.407.301	1.499.615	907.686
Lasten	2.230.552	3.449.411	2.384.142	1.065.269
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.112.972	1.042.110	884.527	157.583
Beschikking over reserves	41.990	51.990	45.462	6.528
Toevoeging aan reserves	0	28.000	23.000	5.000
Gerealiseerd resultaat	1.070.982	1.018.120	862.065	156.055

- 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 2024	Werkelijk 2024	Saldo
8.1 Ruimte en leefomgeving	637.610	579.809	57.801
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-27.398	-30.903	3.505
8.3 Wonen en bouwen	431.898	335.621	96.277
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	1.042.110	884.527	157.583
Toevoeging reserves	28.000	23.000	5.000
Onttrekking reserves	51.990	45.462	6.528
Gerealiseerd resultaat	1.018.120	862.065	156.055

Analyse programma 9

Taakveld	Omschrijving taakveld	Activiteit	Reden over- (-/-) of onderschrijding (+)	Baten	Lasten
8.1	Ruimte en leefomgeving	Structuur- en bestemmingsplannen	Het gereserveerde budget voor de Ontwikkelvisie Haven Kats kon niet worden ingezet vanwege het besluit van de provincie.		21.013
8.1	Ruimte en leefomgeving	Structuur- en bestemmingsplannen	De advisering door de VNG over het omgevingsplan is niet aan de gemeente doorberekend.		20.000
8.3	Wonen en bouwen	Verbeteren woningen	Minder uitgaven op investeringen leiden tot lagere afschrijvingslasten		65.137
8.3	Wonen en bouwen	Verbeteren woningen	Omslagrente 0% in verband met rentebaten op schatkistbankieren		30.111
		Overige over/onderschrijdingen		3.351	17.966
		Totaal baten/lasten		3.351	154.226
Reserves					
0.10	Reserves	Overige over/onderschrijdingen		-6.528	5.005
		Totaal reserves		-6.528	5.005
		Eindtotaal		-3.176	159.231
		Eindsaldo		156.055	

* Taakveld 8.2 zijn de grondexploitaties (niet bedrijventerreinen). 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:

	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.
Onroerende zaakbelasting	2.417.900	2.453.900	2.416.872
Parkeerbelasting	500.000	500.000	548.599
Hondenbelasting	30.000	30.000	28.737
Precariobelasting	5.000	5.000	0
Totaal	2.952.900	2.988.900	2.994.208

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:

	2024 Begroting na wijziging	2024 Werkelijk	Verschil
Opbrengst OZB-eigenaren woningen	1.866.000	1.868.464	2.464
Opbrengst OZB-eigenaren niet woningen	404.000	391.959	-12.041
Opbrengst OZB gebruik niet woningen	273.000	261.907	-11.093
Kosten lasten heffingen belastingen	-89.100	-105.458	-16.358
	2.453.900	2.416.872	-37.028

Er zijn vrijwel net zoveel OZB-opbrengsten binnen gekomen dan vooraf geraamd. Bij de kosten uitvoering belastingen is een overschrijding te zien van bijna € 16.000. De extra kosten bestaan uit de kostenvergoedingen bij uitspraak bezwaar WOZ-waarde.

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.

	2024 Begroting na wijziging	2024 Werkelijk	Verschil
Forensenbelasting	998.000	995.557	-2.443
Landtoeristenbelasting	3.200.000	3.737.500	537.500
Watertoeristenbelasting	165.000	131.000	-34.000
	4.363.000	4.864.057	501.057

Gemeentefonds

De verantwoorde algemene uitkering uit het Gemeentefonds zijn gebaseerd op de decembercirculaire 2024.

Het verschil van € 213.000 wordt nagenoeg geheel veroorzaakt door de decembercirculaire. Daarnaast zijn er enkele verrekeningen uit voorgaande jaren ontvangen. De decembercirculaire is vastgesteld na de laatste raming boekjaar 2024.

Dividend

	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wiz.	2024 Werk.
ZEH N.V.	46.248	4.322.028	4.322.031
Bank Nederlandse gemeenten	7.000	16.300	11.971
Totaal	53.248	4.338.328	4.334.002

De nettowinst van BNG Bank over 2023 bedraagt € 254 miljoen (2022: € 300 miljoen). In de aandeelhoudersvergadering d.d. 25 april 2024 is, tijdens de Algemene Vergadering, aan de aandeelhouders gevraagd om in te stemmen met het voorstel om 50% (2022: 50%) 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 € 120 miljoen (2022: € 139 miljoen). Het dividend bedraagt € 2,16 per aandeel van nominaal € 2,50 (2022: € 2,50).

GBE Aqua heeft over hun BNG-lening rente ontvangen (door negatieve rente) over de periode 1-8-2023 tot en met 31 juli 2024 en een éénmalige uitkering ontvangen van de marktwaarde over het resterende deel van deze BNG-lening. Op voorstel van het bestuur van de Vennootschap hebben de aandeelhouders in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders op 18 september jl. ingestemd met een uitkering van in totaal € 4,8 miljoen ten laste van de agioreserve van de Vennootschap. Tevens heeft GBE Aqua een interim-dividend uitkering Evides boekjaar 2024 gedaan. De totale dividenduitkering voor Noord-Beveland komt uit op € 88.532 in 2024.

Daarnaast is op deze post ook de ZEH dividend voor 2023 geboekt. In 2024 is er in totaal € 479 miljoen dividend uitgekeerd. De gemeente Noord-Beveland heeft 135 aandelen van de in totaal 15.280 volgestorte aandelen. Dit komt neer op een dividenduitkering van € 4.232.000.

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.

	2024 Begroting na wijziging	2024 Werkelijk	Verschil
Rente langlopende leningen	17.300	17.009	-291
Rente kortlopende leningen	-163.000	-417.551	-254.551
Rente lasten	-145.700	-400.542	-254.842
Rente kortlopende leningen	163.000	417.551	254.551
Rente verstrekte langlopende leningen	0	0	0
Rente baten	163.000	417.551	254.551
Saldo financiering functie	-308.700	-818.092	-509.392

Kosten overhead

	2023 Werk.	2024 Prim.begr.	2024 Begr.na wijz.	2024 Werk.
Baten	159.044	121.792	376.654	327.155
Lasten	5.329.123	5.759.540	6.266.788	6.444.498

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	Bijstelling adhv salarisoverzicht GR de Bevelanden.		-52.298
Administratie benodigdheden	Onderhoud computer, programma's etc.	Minder kosten voor ICT gemaakt dan voorzien		-24.193
Overige personeelskosten bestuursapparaat	Tijdelijk personeel	Extra inhuur in verband met ondersteuning, ziekte en openstaande vacatures		219.509
Overige personeelskosten bestuursapparaat	Restitutie kosten	Minder ambtelijke uren die in rekening bij derden gebracht worden	30.689	
Overige personeelskosten openbare werken	Onderhoudswerk door derden	Prijsstijgingen en hogere loonkosten		12.351
	Overige over/onderschrijdingen		18.810	22.341
	Totaal baten/lasten		49.499	177.710
	Eindsaldo		227.209	

Vennootschapsbelasting

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in boekjaar
Verschuldigde belasting over boekjaar	0	94.567	109.944	0

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

Het fiscaal jaarresultaat bedraagt € 64.807 negatief in 2024, er is dus geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

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	Rente verstrekte kortlopende leningen	Positief saldo door rentevoordeel.	254.551	
Treasury	Rente tlv taakvelden	Omslagrente 0%		208.863
Reserveringen	Diverse kosten	Herrekening BTW en BCF voorgaande jaren.		40.936
Onvoorzien	Onvoorzien	Hiervoor verwijzen we naar het kopje onvoorzien.		889.811
Saldo kostenplaatsen	Saldo kostenplaatsen	Bijstelling adhv salarisoverzicht GR de Bevelanden.		57.874,06
	Overige over/onderschrijdingen		12.973	4.441
			267.524	1.201.925
	Saldo		-934.401	

Onvoorzien

In de primitieve begroting is bij de algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien -/-€ 175.900 structureel onvoorzien opgenomen. Daarnaast is er een stelpost voor onderuitputting van € 290.711 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 2024	Primaire begroting 2024	2 november 2023	-175.900		-290.711
1e begrotingswijziging 2024	1e begrotingswijziging 2024	21 december 2023	223.175		
2e begrotingswijziging 2024	2e begrotingswijziging 2024	21 december 2023	190.339		
4e begrotingswijziging 2024	4e begrotingswijziging 2024	21 december 2023	-5.400		
6e begrotingswijziging 2024	6e begrotingswijziging 2024	25 januari 2024	37.580		
8e begrotingswijziging 2024	8e begrotingswijziging 2024	21 maart 2024	2.250		
9e begrotingswijziging 2024	9e begrotingswijziging 2024	18 april 2024	-5.468		
12e begrotingswijziging 2024	12e begrotingswijziging 2024	30 mei 2025	-636.001		
14e begrotingswijziging 2024	14e begrotingswijziging 2024	26 september 2024	1.510.440		
Berap 2024	16e begrotingswijziging 2024	19 december 2024	39.507		
Totaal			1.180.522	0	-290.711

Het saldo van de post onvoorzien komt hiermee uit op € 1.180.522.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele toevoegingen aan reserves	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie na begrotingsjaar
Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat			
Saldo baten/lasten landbouw haven Kamperland (excl. opbrengst Pit Beton)	1.222	0	0
Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering			
Bestemmingsreserve Leeftijdsbewust personeelsbeleid: Toevoeging reserve	25.000	25.000	25.000
Totaal structurele toevoegingen aan reserves	26.222	25.000	25.000

Structurele onttrekkingen aan reserves	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie na begrotingsjaar
Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat			
Saldo baten/lasten landbouw haven Kamperland (excl. opbrengst Pit Beton)		278	3.536
Programma 6 Sport, cultuur en recreatie			
Bestemmingsreserve Kunstgrasvelden: onttrekking afschrijvingslasten Kunstgrasv (geotex, kunstgr, infill) 2017	13.216	13.216	13.216
Bestemmingsreserve Kunstgrasvelden: onttrekking afschrijvingslasten Kunstgrasv (overig) 2017	6.098	6.098	6.098
Bestemmingsreserve Kunstgrasvelden: onttrekking afschrijvingslasten Renovatie Sportvelden Colijnsplaat 2019	20.111	20.111	20.111
Bestemmingsreserve Speelbos: onttrekking afschrijvingslasten Speelbos Kamperland 2017	9.969	6.536	4.185
Bestemmingsreserve Tennis Colijnsplaat: onttrekking afschrijvingslasten Tennis Colijnsplaat 2017	3.803	3.803	3.803
Bestemmingsreserve samenlevingsfonds: Onttrekking samenlevingsfonds		41.500	30.825
Programma 7 Sociaal domein			
Bestemmingsreserve MFA Kats: onttrekking afschrijvingslasten MFA Kats 2023	36.334	57.934	82
Programma 8 Volksgezondheid en milieu			
Bestemmingsreserve inrichting perceel milieustraat Cruijkkelcreke: Inrichting perceel milieustr Cruijkkelcreke 2022	5.395	7.020	2.815
Programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
Bestemmingsreserve opstallen OBS de Zuidvliet: dekking afschrijvingslasten Opstal oude school Zuidvliet Krtg 2019	6.722	6.722	6.722
Bestemmingsreserve Rondon Kamperland: dekking afschrijvingslasten Rondon Kamperland 2017	11.414	11.414	11.414
Bestemmingsreserve Rondon Kamperland: dekking afschrijvingslasten Rondon Kamperland 2018	23.854	23.854	23.854
Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering			
Bestemmingsreserve egalisatie afschrijving nieuw b. Loods	42.223	42.223	42.223
Bestemmingsreserve Loods Bernhardstraat Kortgene: dekking afschrijvingslasten Loods Bernhardstraat 36a Kortgene 2	5.129	5.129	5.129
Bestemmingsreserve samenlevingsfonds: Onttrekking samenlevingsfonds	60.000	0	0
Totaal structurele onttrekkingen aan reserves	244.268	245.838	174.013

Overzicht incidentele baten en lasten per programma

Omschrijving incidentele baten	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie na begrotingsjaar
Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat			
Algemene reserve: onttrekking lasten beleidsplan openbare verlichting 2023-2032		75.615	75.615
Bestemmingsreserve klimaatbeleid: onttrekking lasten beleidsplan openbare verlichting 2023-2032		20.000	20.000
Programma 4 Economie			
Grondexploitatie terrein Zeelandnet/Het Rip III	200.021	232.376	34.820
Grondexploitatie terrein Zeelandnet/Het Rip III: mutatie balanspost voorraden	-173.097	167.504	123.189
Het Rip II: mutatie balanspost voorraden	81.690	89.690	31.789
Programma 6 Sport, cultuur en recreatie			
Bestemmingsreserve Kw aliteitsslag omgeving Banjaard: onttrekking lasten Banjaard	402.500	402.500	246.945
Bestemmingsreserve Speelbos Kamperland: onttrekking ivm aframen investering		51.471	51.471
Algemene reserve: onttrekking ivm ZLM Tour 2024		60.000	60.000
Programma 7 Sociaal domein			
Algemene reserve: onttrekking tbv toevoeging bestemmingsreserve MFA Kats		1.080.000	1.080.000
Programma 8 Volksgezondheid en milieu			
Subsidie Provincie Zeeland Netten op Zee		160.000	0
Algemene reserve: onttrekking tbv toevoeging aan bestemmingsreserve perceel milieustraat Cruijkkelcreke		65.000	65.000
Bijdragen/subsidies project Aquatuur		97.250	39.267
Programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
Bestemmingsplan gem. jachthaven Kamperland: mutatie balanspost voorraden	52.924	52.924	7.339
Geersdijk	172.818	172.818	0
Geersdijk: mutatie balanspost voorraden	-84.844	-84.844	-432
Sportveld Wissenkerk	317.268	317.268	116.346
Sportveld Wissenkerk: mutatie balanspost voorraden	-305.364	-279.364	-89.582
Stadspolder Kortgene: mutatie balanspost voorraden	31.237	33.237	41.512
Wissenkerke Zuidoost: mutatie balanspost voorraden	82.275	82.275	4.491
Grondexploitatie Molenweg Colijnsplaat		0	0
Grondexploitatie Molenweg Colijnsplaat: balanspost voorraden		874.310	753.569
Bestemmingsreserve dorpsvernieuwing: onttrekking ivm subsidie asbestregeling		10.000	3.472
Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering			
Dividenduitkering ZEH		4.232.003	4.232.003
Bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden: onttrekking ivm uitgaven w et open overheid		134.000	134.000
Bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden: onttrekking ivm erfgoednota		12.500	12.500
Algemene reserve: onttrekking ivm ondersteuning projecten		100.000	100.000
Totaal incidentele baten	777.428	8.158.533	7.143.312

Toelichting incidentele baten

Grondexploitaties terrein Zeelandnet/Het Rip III, Het Rip II, Bestemmingsplan gem. jachthaven Kamperland, Geersdijk, Sportveld Wissenkerke, Stadspolder Kortgene, Wissenkerke Zuidoost, Molenweg Colijnsplaat

Mutaties grondexploitaties zijn naar de aard van de raming incidenteel. Het totaal van de lasten en het totaal van de baten grondexploitatie is in het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. De mutatie met de balanspost voorraden, waarmee een saldo van € 0 gerealiseerd wordt, is afzonderlijk opgenomen in het overzicht van incidentele baten en lasten. De mutaties grondexploitatie hebben dus geen invloed op het structurele saldo.

Bijdragen/subsidies project Aquatuur

Voor het project Aquatuur ontvangt de gemeente eenmalig subsidies van o.a. de Europese Unie voor het aanleggen van 2 zoetwaterbassins voor agrarische maatschappen (zie ook incidentele lasten).

Dividenduitkering ZEH

De Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij (ZEH) heeft een superdividend uitgekeerd van € 4.232.003 voor Noord-Beveland. Deze extra dividenduitkering kunnen we niet gebruiken als structureel dekkingsmiddel. De inkomsten storten we dan ook in de bestemmingsreserve ZEH dividend (zie incidentele lasten).

Mutaties reserves programma 3, 6, 7 en 8

Reservemutaties zijn in principe incidenteel. Als uitzondering wordt de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten genoemd. Bij deze reserve mogen onder voorwaarden de

onttrekkingen als structureel worden aangemerkt. Daarvan is hier geen sprake, het betreft hier incidentele onttrekkingen.

Omschrijving incidentele lasten	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie na begrotingsjaar
Programma 1 Bestuur en ondersteuning			
Toevoeging voorziening w ethouderspensionen		4.184	194.390
Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat			
Toevoeging bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden: beleidsplan openbare verlichting 2023-2032		8.000	14.175
Beleidsplan openbare verlichting 2023-2032		87.615	81.441
Programma 4 Economie			
Grondexploitatie terrein Zeelandnet/Het Rip III	26.924	399.880	11.008
Het Rip II	81.690	81.690	31.789
Toevoeging algemene reserve: w instname grex Rip II		8.000	
Programma 6 Sport, cultuur en recreatie			
Revitalisering kust Banjaard	402.500	252.500	246.945
Toevoeging bestemmingsreserve kw aliteitslag omgeving banjaard		150.000	0
Toevoeging algemene reserve: vrijval bestemmingsreserve Speelbos Kamperland		51.471	51.471
Toevoeging bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden: project digitalisering erfgoed		5.000	0
Programma 7 Sociaal domein			
Toevoeging bestemmingsreserve opvang ontheemden		926.518	945.491
Toevoeging bestemmingsreserve MFA Kats vanuit algemene reserve		1.080.000	1.080.000
Programma 8 Volksgezondheid en milieu			
Toevoeging bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden: restant budget digitale begraafplaatsadministratie		32.000	32.000
Toevoeging bestemmingsreserve Netten op Zee		160.000	0
Toevoeging bestemmingsreserve inrichting perceel milieustraat		65.000	65.000
Zoetw aterbassins voor agrarische maatschappen (Aquatuur)		96.000	74.376
Programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
Bestemmingsplan gem. jachthaven Kamperland	52.924	52.924	7.339
Geersdijk	87.974	87.974	-432
Sportveld Wissenkerk	11.904	11.904	4.763
Stadspolder Kortgene	31.237	31.237	40.512
Wissenkerke Zuidoost	82.275	82.275	4.491
Grondexploitatie Molenweg Colijnsplaat		874.310	753.569
Toevoeging algemene reserve: w instname grex sportvelden Wissenkerke		26.000	22.000
Toevoeging algemene reserve: w instname grex Stadspolder Kortgene		2.000	1.000
Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering			
Toevoeging bestemmingsreserve Dividend ZEH BV		4.232.003	4.232.003
Toevoeging bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden: digitaal en zaakgericht werken		73.000	73.000
Toevoeging bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden: project digitaliseren archief		15.000	15.000
Toevoeging bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden: ondersteuning projecten		100.000	100.000
Toevoeging bestemmingsreserve omgevingswet		96.088	96.088
Toevoeging bestemmingsreserve opvang ontheemden		265.420	265.420
Toevoeging bestemmingsreserve raadspuntenprogramma		458.500	458.500
Totaal incidentele lasten	777.428	9.816.493	8.901.338

Toelichting incidentele lasten

Beleidsplan openbare verlichting 2023-2032

Op basis van het beleidsplan openbare verlichting 2023-2032 is een aantal oude armaturen vervangen en is de boekwaarde daarvan afgewaardeerd. Deze eenmalige extra afschrijving wordt gedekt uit de algemene reserve (zie incidentele baten). Daarnaast zijn er eenmalig extra kosten gemaakt voor de vervanging van armaturen. Deze kosten zijn gedekt uit de bestemmingsreserve klimaatbeleid (zie incidentele baten).

Revitalisering kust Banjaard

Voortvloeiend uit de gebiedsvisie voor het Banjaardgebied is het project Revitalisering kust Banjaard opgestart, met name om de Banjaardweg en omgeving veiliger en aantrekkelijker te maken. De gronden zijn niet in eigendom van de gemeente. De kosten hebben het karakter van een eenmalige exploitatiebijdrage. Het project duurt t/m 2025 en de kosten worden gedekt uit de reserve Kwaliteitslag omgeving Banjaard.

Zoetwaterbassins agrarische maatschappen (Aquatuur)

De bijdrage van de gemeente in de aanleg van 2 zoetwaterbassins voor agrarische maatschappen is eenmalig en betreft dus een incidentele last.

Grondexploitatie terrein Zeelandnet/Het Rip III, Het Rip II, Bestemmingsplan gem. jachthaven Kamperland, Geersdijk, Sportveld Wissenkerke, Stadspolder Kortgene, Wissenkerke Zuidoost, Molenweg Colijnsplaat

Mutaties grondexploitatie zijn naar de aard van de raming incidenteel. Het totaal van de lasten en het totaal van de baten grondexploitatie is in het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. De mutatie met de balanspost voorraden, waarmee een saldo van € 0 gerealiseerd wordt, is afzonderlijk opgenomen in het overzicht van incidentele baten en lasten. De mutaties grondexploitatie hebben dus geen invloed op het structurele saldo.

Mutaties reserves en voorzieningen programma 1, 3, 4, 6, 7, 8, 9 en 10

Reserve- en voorzieningmutaties zijn in principe incidenteel. Als uitzondering wordt de egaliseringsreserve genoemd. Bij deze reserve mogen onder voorwaarden de stortingen als structureel worden aangemerkt. Daarvan is hier geen sprake, het betreft hier incidentele toevoegingen.

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 2024 voor gemeente Noord-Beveland is € 233.000. 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	
2024	Naam	
Bedragen in € 1,-	J. Stroop	
Functiegegevens	Griffier	
Aanvang en einde functievervulling	1-1-2024 t/m 31-12-2024	
Omvang dienstverband	1	
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€	88.682
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.007
Bezoldiging	€	101.689
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€	233.000
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	101.689
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt	
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	
WNT gegevens	Gemeente	
	Noord-Beveland	
2024	Naam	
Bedragen in € 1,-	B.C.C. Melis	
Functiegegevens	secretaris	
Aanvang en einde functievervulling	1-1-2024 t/m 31-12-2024	
Omvang dienstverband	1	
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€	133.837
Beloningen betaalbaar op termijn	€	18.670
Bezoldiging	€	152.507
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€	233.000
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	152.507
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt	
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	

WNT gegevens	Gemeente	
	Noord-Beveland	
2023	Naam	
Bedragen in € 1,-	C.H. Poortvliet	
Functiegegevens	Griffier	
Aanvang en einde functievervulling	1-1-2023 tm 28-02-2023	
Omvang dienstverband	1	
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€	25.346
Beloningen betaalbaar op termijn	€	3.020
Bezoldiging	€	28.365
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€	37.167
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	28.365
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt	
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	
WNT gegevens	Gemeente	
	Noord-Beveland	
2023	Naam	
Bedragen in € 1,-	J. Stroop	
Functiegegevens	Griffier	
Aanvang en einde functievervulling	1-1-2023 t/m 31-12-2023	
Omvang dienstverband	1	
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€	75.975
Beloningen betaalbaar op termijn	€	10.793
Bezoldiging	€	86.769
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€	223.000
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	86.769
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt	
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	
WNT gegevens	Gemeente	
	Noord-Beveland	
2023	Naam	
Bedragen in € 1,-	B.C.C. Melis	
Functiegegevens	secretaris	
Aanvang en einde functievervulling	1-1-2023 t/m 31-12-2023	
Omvang dienstverband	1	
Dienstbetrekking ja/nee	Ja	
Bezoldiging		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€	109.338
Beloningen betaalbaar op termijn	€	18.600
Bezoldiging	€	127.939
Ind. Toepasselijke bezoldigingsmax	€	223.000

minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	127.939
Reden overschrijding al dan niet toegestaan		nvt
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling		nvt

Per abuis zijn in de jaarstukken 2023 de verkeerde cijfers in de WNT-tabellen opgenomen voor raadsgriffieren Poortvliet en Stroop en gemeentesecretaris Melis. In de jaarstukken 2024 is dit gecorrigeerd door de juiste (en volledige) WNT-tabellen op te nemen met betrekking tot 2023. Deze fout leidt niet tot een onverschuldigde betaling.

3.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2024

Programma	Raming na begrotingswijziging			Werkelijk			Begrotingsafwijking		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
1 Bestuur en ondersteuning	200.402	1.779.079	-1.578.677	227.870	1.985.034	-1.757.164	27.468	-205.955	-178.487
2 Veiligheid	27.500	1.267.370	-1.239.870	27.488	1.263.147	-1.235.659	-12	4.223	4.211
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	676.978	3.139.927	-2.462.949	699.314	3.034.312	-2.334.999	22.336	105.615	127.950
4 Economie	5.422.667	1.702.102	3.720.565	5.426.566	900.476	4.526.089	3.899	801.626	805.524
5 Onderwijs	34.000	409.370	-375.370	46.324	416.816	-370.491	12.324	-7.446	4.879
6 Sport, cultuur en recreatie	702.011	2.632.096	-1.930.085	726.424	2.493.593	-1.767.169	24.413	138.503	162.916
7 Sociaal domein	5.009.800	13.073.296	-8.063.496	5.005.382	12.736.138	-7.730.757	-4.418	337.158	332.739
8 Volksgezondheid en milieu	3.019.175	3.743.760	-724.585	2.792.266	3.577.017	-784.752	-226.909	166.743	-60.167
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.407.301	3.449.411	-1.042.110	1.499.615	2.384.142	-884.527	-907.686	1.065.269	157.583
Subtotaal programma's	17.499.834	31.196.411	-13.696.577	16.451.246	28.790.675	-12.339.428	-1.048.588	2.405.736	1.357.149
Algemene dekkingsmiddelen:									
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	2.627.000	235.600	2.391.400	2.599.422	258.665	2.340.757	-27.578	-23.065	-50.643
Algemene uitkering	18.659.270	0	18.659.270	18.872.333	0	18.872.333	213.063	0	213.063
Dividend	4.338.328	0	4.338.328	4.334.002	0	4.334.002	-4.326	0	-4.326
Overige algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	663.000	848.644	-185.644	969.508	172.155	797.353	306.508	676.489	982.997
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	26.287.598	1.084.244	25.203.354	26.775.264	430.820	26.344.445	487.666	653.424	1.141.091
Overhead	376.654	6.266.788	-5.890.134	327.155	6.444.498	-6.117.343	-49.499	-177.710	-227.209
Vennootschapsbelasting	0	94.567	-94.567	0	0	0	0	94.567	94.567
Totaal saldo van baten en lasten	44.164.086	38.642.010	5.522.076	43.553.666	35.665.993	7.887.673	-610.420	2.976.017	2.365.597

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	95.893	8.000	87.893	99.151	14.175	84.976	3.258	-6.175	-2.917
4 Economie	0	8.000	-8.000	0	147.000	-147.000	0	-139.000	-139.000
5 Onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Sport, cultuur en recreatie	605.235	206.471	398.764	436.654	51.471	385.183	-168.581	155.000	-13.581
7 Sociaal domein	1.137.934	2.006.518	-868.584	1.080.082	2.025.491	-945.408	-57.852	-18.973	-76.824
8 Volksgezondheid en milieu	72.020	257.000	-184.980	67.815	97.000	-29.185	-4.205	160.000	155.795
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	51.990	28.000	23.990	45.462	23.000	22.462	-6.528	5.000	-1.528
10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	293.852	5.265.011	-4.971.159	293.852	5.265.011	-4.971.159	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	2.256.924	7.779.000	-5.522.076	2.023.017	7.623.147	-5.600.130	-233.907	155.853	-78.054
Gerealiseerd resultaat	46.421.010	46.421.010	0	45.576.682	43.289.140	2.287.543	-844.328	3.131.870	2.287.543

Analyse afwijkingen investeringskredieten

Grootboeknummer	Omschrijving grootboeknummer	Bedrag begroot saldo	Werkelijk t/m 2024	Bedrag restant saldo	Afwikking
7000400	Afkoop einde erfpacht havenplateau Colijnspl 2013	59.704,00	0	59.704,00	2025
7000900	Steiger Vissershaven Colijnsplaat 2019	51.743,00	6.450,00	45.293,00	2025
7002700	MFA Wissenkerke (incl. voorbereidings kred.) 2019	21.376,00	14.562,35	6.813,65	2025
7003200	Brug Valkreek Colijnsplaat 2020	129.152,00	129.152,00	0,00	2024
7003400	Colijnsplaat verb kernen (Herinr. havenplat) 2017	115.384,00	46415,44	68.968,56	2025
7003900	Aanbouw stalling brandweerkazerne Kamperland 2021	-9.000,00	0,00	-9.000,00	2024
7004400	Bewegwijzering NBWD (diverse borden vernieuwen) 21	100.000,00	81.925,96	18.074,04	2025
7004500	Zwembad WSK afdekzeilen 2021	6.100,00	1.961,90	4.138,10	2025
7005100	Beleidsplan speelplaatsen uitv 2021	40.000,00	40.000,00	0,00	2024
7005200	Dorpshuis Wissenkerke (Kerktoeren) 2021	79.000,00	73.250,00	5.750,00	2024
7005600	Vervanging hoofdgemalen 2021	13.888,00	15.478,00	-1.590,00	2023
7005800	Vervanging minigemalen 2021	4.860,00	5.936,20	-1.076,20	2023
7006000	Verduurzaming gemeentelijke gebouwen 2021	89.000,00	106816,52	-17.816,52	2024
7006100	Afronding reconstructie Veerweg 2021	100.000,00	100.452,00	-452,00	2024
7006200	MFA Wsk incl. BTW (Scenario excl. App.) 2021	700.000,00	3.394,05	696.605,95	2024
7006300	Gemeentehuis (Camera systeem raadszaal 2021)	-2.343,00	0,00	-2.343,00	2024
7007200	Beleidsplan speelplaatsen uitv 2020	40.000,00	40.000,35	-0,35	2024
7007600	Steigers + speelplaats bij Valkreek 2020	151.425,00	10.634,00	140.791,00	2025
7008300	Hoofdstraat Kortgene 8500 3 fases 2022	300.000,00	4.678,59	295.321,41	2027
7008400	Opwaardering buitendijksfietspad Kortgene 2022	300.000,00	289.069,81	10.930,19	2025
7008600	Zwembad WSK installaties 2022	50.000,00	58.174,23	-8.174,23	2025
7008700	MFA Kats (vervangen meubilair) 2022	20.000,00	31,00	19.969,00	2025
7009100	Verbeteringswerken 2022	50.000,00	50.000,00	0,00	2023
7009300	Verduurzaming gemeentelijke gebouwen 2022	75.000,00	16.248,12	58.751,88	2025
7009700	Toegankelijkheid Sluftergebied Banjaard 2022	180.000,00	12.413,95	167.586,05	2025
7009800	MFA Wissenkerke 2022	700.000,00	672,61	699.327,39	2026
7009900	Loods Bernhardstraat 36a Kortgene 2022	250.000,00	253.465,28	-3.465,28	2023
7010000	5* Fietspleinen 2019	45.362,00	8.761,00	36.601,00	2027
7010100	Voorb.krediet herontwik. sportvelden Kortgene 2022	180.000,00	36.595,64	143.404,36	2026
7010200	Statiegische grondaankopen 2022	500.000,00	0,00	500.000,00	2026
7010300	Aankoop perceel milieustraat Cruijkkelcreke 2022	130.000,00	152.508,60	-22.508,60	2023
7010400	Inrichting perceel milieustr Cruijkkelcreke 2022	165.000,00	115.151,54	49.848,46	2025
7010500	Vorbereidingskrediet renovatie MFA Kats 2022	150.000,00	39.024,71	110.975,29	2025
7010600	Gemeentehuis (Interne verbouwing) 2022	57.165,00	63.986,31	-6.821,31	2024
7010900	Sanitair gebouw Jachthaven KPL 2017	123.000,00	822,8	122.177,20	2025
7011000	Speelbos Kamperland 2017	28.934,00	28.925,00	9,00	2023
7011700	Openbare verlichting 2023	60.000,00	20.194,52	39.805,48	2025

Grootboeknummer	Omschrijving grootboeknummer	Bedrag begroot saldo	Werkelijk t/m 2024	Bedrag restant saldo	Afwikkeling
7011800	Hoofdstraat Kortgene 8500 3 fases 2023	300.000,00	2.113,98	297.886,02	2025
7011900	Reconst. JP Wissestraat+plein dorpshuis Gsd 2023	413.000,00	34586,37	378.413,63	
7012100	Beleidsplan speelplaatsen uitv 2023	40.000,00	40000	0,00	2024
7012600	Ondergrondse containers 2023	40.000,00	10.847,66	29.152,34	2025
7012800	MFA Kats 2023	2.880.000,00	25.308,25	2.854.691,75	2026
7012900	Ontwikkeling flexwoningen Wissenkerke 2023	114.000,00	0,00	114.000,00	
7012900	Ontwikkeling flexwoningen Wissenkerke 2023	20.000,00	4514,28	15.485,72	2025
7012900	Ontwikkeling flexwoningen Wissenkerke 2023	111.860,00	804,65	111.055,35	2025
7013000	Reconstructie depot Oost-Westweg 2023	50.000,00	50.000,00	0,00	2025
7013100	Aankopen gronden valkreek 2018	61.500,00	61.500,00	0,00	2024
7013200	Aankoop grond Rozenstraat Colijnsplaat 2023	507.500,00	504110,72	3.389,28	2024
7013300	Aankoop grond Nieuweweg Wissenkerke 2023	25.000,00	0,00	25.000,00	2023
7013400	Infra incl. hondenuitl.plaats Nieuweweg Wsk 2023	96.000,00	0,00	96.000,00	2025
7013500	Effecten mobiliteitsplan 2024	66.500,00	45.780,33	20.719,67	2025
7013600	Openbare verlichting 2024	60.000,00	17.336,64	42.663,36	2025
7013700	Reconstructie Havelaarstraat Colijnsplaat 2024	450.000,00	4275	445.725,00	2025
7013800	Hoofdstraat Kortgene 8500 3 fases 2024	250.000,00	0	250.000,00	2027
7013900	Fietsservicepunten 2024	190.000,00	0,00	190.000,00	2028
7014000	Beleidsplan speelplaatsen uitv. 2024	40.000,00	26.238,56	13.761,44	2025
7014100	Padelbanen 2024	500.000,00	7.473,42	492.526,58	2025
7014200	Update dorpshuis Colijnsplaat 2024	200.000,00	0,00	200.000,00	2025
7014300	Uitvoering GRP 2024	970.000,00	931.807,55	38.192,45	2025
7014400	Vervanging hoofdgemalen 2024	35.000,00	37594	-2.594,00	2024
7014500	Vervanging drukriolering 2024	30.000,00	41937,14	-11.937,14	2024
7014600	Verbeteringswerken 2024	50.000,00	49435	565,00	2024
7014700	Ondergrondse containers 2024	40.000,00	0,00	40.000,00	2025
7014800	Waterbassins (grondaankoop) 2024	100.000,00	0,00	100.000,00	2028
7014900	Waterbassins (aanlegkosten) 2024	400.000,00	0	400.000,00	2028
7015000	Sportvelden Kortgene 2024	520.000,00	55.863,75	464.136,25	2024
7015100	Vervanging tractie/machines 2024	65.000,00	67.327,52	-2.327,52	2024
7015300	MFA Kats (aankoop gronden) 2024	180.000,00	0,00	180.000,00	2025
7015400	Armaturen openbare verlichting 2024	336.000,00	55283,64	280.716,36	2025
7015500	Verlichtingsarmaturen voetbalvelden 2024	121.500,00	59.263,45	62.236,55	2025
7015600	Aankoop aandelen Stedin Holding NV 2024	150.000,00	150.000,00	0,00	2024
7015700	inspectie en inventarisatie kunstwerken 2024	30.000,00	0,00	30.000,00	2025

Grootboeknummer	Omschrijving grootboeknummer	Bedrag begroot saldo	Werkelijk t/m 2024	Bedrag restant saldo	Afwikkeling
7015800	Opstappunten Regionale mobiliteitsstrategie 2024	57.000,00	0,00	57.000,00	2025
7015900	Vorbereidingskr oude schoollocatie Kortgene 2024	40.000,00	0,00	40.000,00	2025
7016000	Vorbereidingskr oude Pastorie Wissenkerke 2024	30.000,00	9.243,96	20.756,04	2025
7016100	Vorbereidingskrediet beweeg en beleefroute 2024	51.500,00	16.712,68	34.787,32	2025
7016200	Getijdenentree Anna Friso 2024	115.000,00	7.735,00	107.265,00	2025
7016300	Golfshot Vissershaven Colijnsplaat 2024	33.000,00	0,00	33.000,00	2024
7016400	Bibliobus 2024	75.000,00	0,00	75.000,00	2025
7600400	Startersleningen	900.000,00	908.486,36	-8.486,36	2024

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. In het overzicht zijn zowel onderschrijdingen als overschrijdingen opgenomen.

Begrotingsafwijking	Bedrag	Conclusie	Motivering van de conclusie
1. Bestuur en ondersteuning	€ 205.955	Niet-acceptabel	De grootste afwijking is de bijstelling van de voorziening wethouderspensioen op basis van de actuariële berekeningen 2024. Deze verhoging is niet vooraf opgenomen in een tussentijdse rapportage of begrotingswijziging. En deze is conform artikel 11 lid 4 tijdig gemeld aan de raad, dus niet acceptabel. Het draait hierbij wel om in artikel 11 lid 6 bestaand beleid en bij goedkeuring van de jaarrekening gaat de raad accoord met deze afwijking.
5. Onderwijs	€ 7.446	Acceptabel	Jaarafrekening 2023 van Gemeenschappelijke Regeling SWVO is meegenomen in de begrote post, zonder deze afwijking sluit het totaal aan. Dit bedrag kan als acceptabel aangemerkt worden. Hierbij gaat het over het SWVO een zogehete open-einde-regeling zoals vermeld in artikel 11 lid 4 b.
Overhead	€ 177.710	Niet-acceptabel	Bedrag wordt veroorzaakt door middel van lasten voor inhuur tijdelijk personeel i.v.m met ondersteuning, ziektes en openstaande vacatures. En deze is conform artikel 11 lid 4 tijdig gemeld aan de raad, dus niet acceptabel. Het draait hierbij wel om in artikel 11 lid 6 bestaand beleid en bij goedkeuring van de jaarrekening gaat de raad accoord met deze afwijking.
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 105.615	n.v.t.	Doordat er minder uitgaven zijn geweest op investeringen in dit programma zijn de afschrijvingslasten niet zo hoog als geraamd. Waardoor er dus een lastenonderschrijding ontstaat.
4 Economie	€ 801.626	n.v.t.	In taakveld 3.2 (fysieke bedrijfsinfrastructuur) zitten voor een groot gedeelte de grondexploitaties (Het Rip II). De baten en lasten van deze grondexploitatie zijn gesaldeerd. Overige afwijking is te wijten aan uitvoering van het plan Gastheerschap is gestopt in afwachting van vaststelling van de toeristische visie. In 2025 zal dit verder worden opgepakt.
6 Sport, cultuur en recreatie	€ 138.503	n.v.t.	Grootste afwijkingen zitten in de onderuitputting van kapitaallasten rente en afschrijvingen. Tevens is er een nog een gedeelte van een uitbetaling van een subsidie die nog moet geschieden.
7 Sociaal domein	€ 337.158	n.v.t.	De afwijkingen zijn zowel overschrijdingen als onderschrijdingen. De belangrijkste afwijkingen zijn lagere kosten voor gesloten plaatsing (315.676)
8 Volksgezondheid en milieu	€ 226.909	n.v.t.	Er waren baten geraamd voor het project Net op Zee. Hiervan was verwacht dat de gelden in 2024 ontvangen zouden worden. In 2025 is dit plan herzien en een richting gegeven aan het project. De gelden zijn ook pas in 2025 ontvangen. Waardoor hier dus een batenonderschrijding ontstaat.
8 Volksgezondheid en milieu	€ 166.743	n.v.t.	Afwijkingen van minder lasten zijn vooral toe te schrijven aan de omslagrente van 0% vanwege de rentebaten op schatkistbankieren. Daarnaast zijn er minder afschrijvingen omdat er op investeringen minder is uitgegeven.
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	€ 907.686	n.v.t.	In taakveld 8.2 zijn de grondexploitaties (niet bedrijven terrein). De baten en lasten hiervan zijn gesaldeerd op het programma
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	€ 1.065.269	n.v.t.	In taakveld 8.2 zijn de grondexploitaties (niet bedrijven terrein). De baten en lasten hiervan zijn gesaldeerd op het programma
Overschrijding algemene dekkingsmiddelen	€ 487.666	n.v.t.	Er is meer ontvangen van uit de Algemene uitkering in 2024. Daarnaast heeft het effect van de omslagrente van 0% positief effect. Bijstellingen van salarissen heeft eveneens een positief effect.
Overschrijding algemene dekkingsmiddelen	€ 653.424	n.v.t.	Dit bedrag is het begroot rekeningsaldo. Dit komt voort uit de begrotingswijzigingen. Waarvan een groot deel van deze lastenoverschrijding is terug te vinden in het saldo onvoorzien.

Er zijn geen kredieten die de rapportagetolerantie van € 50.000 overschrijding. Dit is dan ook de reden dat hier niets gepresenteerde wordt.

3.4 Analyse van het resultaat

Saldo jaarrekening 2024	2.288.000
Saldo onvoorzien	1.181.000
Te analyseren	1.107.000

Programma	Omschrijving	Omschrijving tbv analyse	nadeel	voordeel
1	Baten secretarie leges	Leges secretarie en burgerlijke stand		57.000
1	College van B en W	Mutaties voorzieningen	-190.000	
1	Overige afwijkingen < 50.000		-44.000	
2	Overige afwijkingen < 50.000			4.000
3	Overige afwijkingen < 50.000		-25.000	
4	Baten toeristenbelasting	landtoeristenbelasting		538.000
4	Overige afwijkingen < 50.000			49.000
5	Overige afwijkingen < 50.000		-2.000	
6	Overige afwijkingen < 50.000			98.000
7	BUIG	totale kosten BUIG		61.000
7	Participatiebudget-wet inburgering	totale kosten Participatiebudget-wet inburgering		182.000
7	Sociale werkvoorzieningen	totale kosten Sociale werkvoorzieningen		51.000
7	Jeugdzorg	totale kosten Jeugdzorg	-228.000	
7	WMO	totale kosten WMO		83.000
7	Overige afwijkingen < 50.000			48.000
8	Openbare gezondheid	SPUK-subsidie		51.000
8	Zoetwaterbassins (aquatuur)	Subsidie Europese Unie	-58.000	
8	Overige afwijkingen < 50.000		-2.000	
9	Overige afwijkingen < 50.000			32.000
10	Algemene uitkering	algemene uitkering gemeentefonds		213.000
	Overige personeelskosten bestuursapparaat			
10		tijdelijk personeel	-220.000	
10	Reserveringen	diverse kosten	-64.000	
10	Treasury	rente verstrekte kortlopende leningen		255.000
10	Vennootschapsbelasting	Vennootschapsbelasting		95.000
10	Overige afwijkingen < 50.000		-72.000	
Overig	Afschrijvingen	Afschrijvingen		90.000
Overig	Personeelskosten Bestuursapparaat	personeelslasten		88.000
Overig	Overige afwijkingen < 50.000			17.000
Eindtotaal			-905.000	2.012.000

3.5 Bijlage prestatie indicatoren per programma

Programma	Indicator	eenheid	Begroting 2024		Jaarrekening 2024		bron
			periode	waarde	Periode	Waarde	
1. Bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	2024	9,2	2024	9,1	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	2023	8,0	2024	8,8	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Euro per inwoner	2024	1190,6	2024	1201,2	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	%	2024	8,8	2024	7,4	Eigen gegevens
1. Bestuur en ondersteuning	Overhead	%	2024	17,4	2024	14,6	Eigen gegevens
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2018	33	2020	7	Stichting Halt
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2019	32	2021	12	Stichting Halt
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2020	7	2022	10	Stichting Halt
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2021	12	2023	20	Stichting Halt
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2022	10	2024	28	Stichting Halt
2. Veiligheid	Misdrijven - Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	2022	2,6	2024	3,1	CBS- Criminaliteit
2. Veiligheid	Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen	per 1.000 inwoners	2022	3,3	2024	5	CBS- Criminaliteit
2. Veiligheid	Misdrijven - Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2022	1,3	2024	1,3	CBS- Diefstallen
2. Veiligheid	Misdrijven - Winkeliefstallen	per 1.000 inwoners	2022	0	2024	0	CBS- Diefstallen
2. Veiligheid	Jongeren met een delict voor de reclassering	%	2018	2	2018	2	CBS Jeugd
4. Economie	Functioneringskosten	%	2022	39	2023	39,3	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research
4. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw. 15 t/m 64jr	2022	255,9	2023	260,6	LISA
5. Onderwijs	Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2022	0	2023	0	DUO/Ingrado
5. Onderwijs	Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2022	94	2023	16	DUO/Ingrado
5. Onderwijs	Voortijdige schoolverlaters zonder schooldiploma	%	2021	1,5	2023	2,9	DUO/Ingrado
6. Sport, cultuur en recreatie	Niet-sporters	%	2020	61,9	2022	55,6	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RVM
7. Sociaal domein	Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2022	643	2023	667	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research
7. Sociaal domein	Achterstand onder jeugd - Kinderen	%	2021	4	2023	4	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Achterstand onder jeugd - Werkloze	%	2021	Geen data	2023	3	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	%	2022	69,2	2023	69,7	CBS- Arbeidsdeelname
7. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2021	238,8	2024	189,9	CBS- Participatiewet
7. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2022	175	2022	175	CBS- Participatiewet
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2022	11,1	2024	14,3	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdbescherming	%	2022	1,2	2024	1,2	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdreclassering	%		Geen data	2024	1,1	CBS Jeugd
7. Sociaal domein	Clënten met een maatwerkarrangement	per 10.000 inwoners	2022	870	2024	840	CBS- Monitor Sociaal Domein VMO
8. Volksgezondheid en milieu	Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2020	279	2023	254	CBS statistiek Huishoudelijk afval
8. Volksgezondheid en milieu	Percentage bekende hernieuwbare energiebronnen	%	2021	138	2022	143,4	Klimaatmonitor - Rijkswaterstaat
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2019	221	2020	234	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2020	234	2021	246	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2021	246	2022	269	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2022	270	2023	301	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2023	302	2024	306	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2022	23,1	2023	9,7	Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	Demografische druk	%	2023	84,7	2024	84,5	CBS Bevolkingsstatistiek
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	Gemeentelijke woonlasten éénpersoonswoningen	€	2023	743	2024	725	COELO, Groningen
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonswoningen	€	2023	802	2024	784	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	77.401	1.070.464	-993.063	76.222	1.211.753	-1.135.531	48.495	1.408.328	-1.359.833	27.727	-196.575	224.302
0.2 Burgerzaken	124.180	539.345	-415.165	124.180	567.326	-443.146	179.375	576.706	-397.331	-55.195	-9.380	-45.815
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.4 Overhead	121.792	5.759.540	-5.637.748	376.654	6.266.788	-5.890.134	327.155	6.444.498	-6.117.343	49.499	-177.710	227.209
0.5 Treasury	92.248	-64.372	156.620	4.501.328	-52.072	4.553.400	4.751.553	152.457	4.599.096	-250.225	-204.529	-45.696
0.61 OZB woningen	1.889.000	86.300	1.802.700	1.915.000	88.300	1.826.700	1.916.819	103.001	1.813.818	-1.819	-14.701	12.882
0.62 OZB niet-woningen	664.000	48.800	615.200	677.000	49.800	627.200	653.866	50.812	603.054	23.134	-1.012	24.146
0.63 Parkeerbelasting	500.000	0	500.000	500.000	0	500.000	548.599	0	548.599	-48.599	0	-48.599
0.64 Belastingen overig	35.000	83.500	-48.500	35.000	97.500	-62.500	28.737	104.852	-76.115	6.263	-7.352	13.615
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	16.989.052	0	16.989.052	18.659.270	0	18.659.270	18.872.333	0	18.872.333	-213.063	0	-213.063
0.8 Overige baten en lasten	0	1.173.762	-1.173.762	0	900.716	-900.716	3.358	19.698	-16.340	-3.358	881.018	-884.376
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	109.944	-109.944	0	94.567	-94.567	0	0	0	0	94.567	-94.567
0.10 Mutaties reserves	646.768	26.222	620.546	2.256.924	7.779.000	-5.522.076	2.023.017	7.623.147	-5.600.130	233.907	155.853	78.054
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	21.139.441	8.833.505	12.305.936	29.121.578	17.003.678	12.117.900	29.353.305	16.483.498	12.869.807	-231.727	520.180	-751.907
1 Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	1.142.456	-1.142.456	0	1.156.918	-1.156.918	0	1.156.026	-1.156.026	0	892	-892
1.2 Openbare orde en veiligheid	0	78.162	-78.162	27.500	110.452	-82.952	27.488	107.121	-79.633	12	3.331	-3.319
Totaal 1 Veiligheid	0	1.220.618	-1.220.618	27.500	1.267.370	-1.239.870	27.488	1.263.147	-1.235.659	12	4.223	-4.211

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	2.198.132	-2.126.997	81.135	2.442.497	-2.361.362	62.318	2.349.100	-2.286.782	18.817	93.397	-74.580
2.2 Parkeren	0	321.783	-321.783	0	314.783	-314.783	0	318.553	-318.553	0	-3.770	3.770
2.3 Recreatieve havens	372.400	182.826	189.574	377.300	196.326	180.974	406.979	188.254	218.725	-29.679	8.072	-37.751
2.4 Economische havens en waterwegen	178.543	184.521	-5.978	218.543	186.321	32.222	230.017	178.405	51.611	-11.474	7.916	-19.389
2.5 Openbaar vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	622.078	2.887.262	-2.265.184	676.978	3.139.927	-2.462.949	699.314	3.034.312	-2.334.999	-22.336	105.615	-127.950
3 Economie												
3.1 Economische ontwikkeling	45	94.969	-94.924	2.545	129.269	-126.724	2.511	99.546	-97.036	34	29.723	-29.688
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	370.405	546.284	-175.879	773.616	941.095	-167.479	263.251	213.409	49.843	510.365	727.686	-217.322
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	275.825	315.825	-40.000	283.506	298.506	-15.000	296.747	302.478	-5.731	-13.241	-3.972	-9.269
3.4 Economische promotie	3.441.000	265.232	3.175.768	4.363.000	333.232	4.029.768	4.864.057	285.044	4.579.013	-501.057	48.188	-549.245
Totaal 3 Economie	4.087.275	1.222.310	2.864.965	5.422.667	1.702.102	3.720.565	5.426.566	900.476	4.526.089	-3.899	801.626	-805.524
4 Onderwijs												
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	54.748	-54.748	0	52.482	-52.482	0	54.982	-54.982	0	-2.500	2.500
4.2 Onderwijshuisvesting	0	97.994	-97.994	0	98.044	-98.044	0	90.977	-90.977	0	7.067	-7.067
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	34.200	243.250	-209.050	34.000	258.844	-224.844	46.324	270.857	-224.533	-12.324	-12.013	-311
Totaal 4 Onderwijs	34.200	395.992	-361.792	34.000	409.370	-375.370	46.324	416.816	-370.491	-12.324	-7.446	-4.879

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
5 Sport, cultuur en recreatie												
5.1 Sportbeleid en activering	900	43.001	-42.101	137.892	95.368	42.524	173.701	98.826	74.875	-35.809	-3.458	-32.351
5.2 Sportaccommodaties	15.956	266.124	-250.168	26.639	344.492	-317.853	55.253	305.966	-250.712	-28.614	38.526	-67.141
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	14.600	363.451	-348.851	61.830	426.151	-364.321	61.830	421.589	-359.759	0	4.562	-4.562
5.4 Musea	6.000	74.037	-68.037	0	74.887	-74.887	0	67.722	-67.722	0	7.165	-7.165
5.5 Cultureel erfgoed	0	7.179	-7.179	0	2.179	-2.179	0	2.179	-2.179	0	0	0
5.6 Media	0	134.866	-134.866	141.200	280.866	-139.666	100.924	238.745	-137.821	40.276	42.121	-1.845
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	293.650	1.492.298	-1.198.648	334.450	1.408.153	-1.073.703	334.715	1.358.566	-1.023.851	-265	49.587	-49.852
Totaal 5 Sport, cultuur en recreatie	331.106	2.380.956	-2.049.850	702.011	2.632.096	-1.930.085	726.424	2.493.593	-1.767.169	-24.413	138.503	-162.916

[illegible]

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	bat en	last en	saldo	bat en	last en	saldo	bat en	last en	saldo	bat en	last en	saldo
6.72a Jeugdhulp begeleiding	0	286.284	-286.284	0	502.895	-502.895	0	550.910	-550.910	0	-48.015	48.015
6.72b Jeugdhulp behandeling	0	235.328	-235.328	0	356.972	-356.972	0	415.883	-415.883	0	-58.911	58.911
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	0	99.308	-99.308	0	302.086	-302.086	0	520.356	-520.356	0	-218.270	218.270
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	0	14.824	-14.824	0	139.618	-139.618	0	192.621	-192.621	0	-53.003	53.003
6.73a Pleegzorg	0	77.230	-77.230	0	159.252	-159.252	0	173.090	-173.090	0	-13.838	13.838
6.73b Gezinsgericht	0	265.609	-265.609	0	265.343	-265.343	0	52.940	-52.940	0	212.403	-212.403
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	0	34.953	-34.953	0	103.301	-103.301	0	280.522	-280.522	0	-177.221	177.221
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	0	287.640	-287.640	0	356.263	-356.263	0	431.583	-431.583	0	-75.320	75.320
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	0	135.979	-135.979	0	452.566	-452.566	0	586.809	-586.809	0	-134.243	134.243
6.74c Gesloten plaatsing	0	297.061	-297.061	0	161.360	-161.360	0	-154.316	154.316	0	315.676	-315.676
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.791 PGB Wmo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.792 PGB Jeugd	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.812 Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	73.000	74.123	-1.123	35.000	50.123	-15.123	78.337	42.560	35.778	-43.337	7.563	-50.901
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	0	57.123	-57.123	0	8.123	-8.123	0	1.233	-1.233	0	6.890	-6.890
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.82b Jeugdreclassering	0	30.688	-30.688	0	62.134	-62.134	0	80.267	-80.267	0	-18.133	18.133

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
6.82a Jeugdbescherming	0	113.203	-113.203	0	186.969	-186.969	0	171.754	-171.754	0	15.215	-15.215
6.821 Jeugdbescherming	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.822 Jeugdreclassering	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 6 Sociaal domein	2.242.092	9.558.389	-7.316.297	5.009.800	13.073.296	-8.063.496	5.005.382	12.736.138	-7.730.757	4.418	337.158	-332.739
7 Volksgezondheid en milieu												
7.1 Volksgezondheid	0	558.719	-558.719	0	576.693	-576.693	50.799	536.260	-485.461	-50.799	40.433	-91.232
7.2 Riolering	1.133.000	832.190	300.810	1.271.250	979.699	291.551	1.209.967	882.109	327.857	61.283	97.590	-36.306
7.3 Afval	1.492.600	1.311.578	181.022	1.464.600	1.273.203	191.397	1.453.363	1.252.136	201.227	11.237	21.067	-9.830
7.4 Milieubeheer	300	675.441	-675.141	160.300	675.080	-514.780	-165	673.030	-673.195	160.465	2.050	158.415
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	123.025	215.185	-92.160	123.025	239.085	-116.060	78.302	233.482	-155.180	44.723	5.603	39.120
Totaal 7 Volksgezondheid en milieu	2.748.925	3.593.113	-844.188	3.019.175	3.743.760	-724.585	2.792.266	3.577.017	-784.752	226.909	166.743	60.167
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing												
8.1 Ruimte en leefomgeving	10.000	581.072	-571.072	10.000	647.610	-637.610	7.929	587.738	-579.809	2.071	59.872	-57.801
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	759.400	760.002	-602	1.785.121	1.757.723	27.398	963.152	932.249	30.903	821.969	825.474	-3.505
8.3 Wonen en bouwen	348.180	889.478	-541.298	612.180	1.044.078	-431.898	528.534	864.155	-335.621	83.646	179.923	-96.277
Totaal 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.117.580	2.230.552	-1.112.972	2.407.301	3.449.411	-1.042.110	1.499.615	2.384.142	-884.527	907.686	1.065.269	-157.583
Gerealiseerd resultaat	32.322.697	32.322.697	0	46.421.010	46.421.010	0	45.576.682	43.289.140	2.287.543	844.328	3.131.870	-2.287.543

3.7 Rechtmatigheidsverantwoording van het college van Burgemeester & Wethouders

Per 1 januari 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers (Wvdr) in werking getreden. Met deze wetswijziging is onder andere de verplichting ingevoerd voor het college van Burgemeester & Wethouders (hierna: college) om een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen als onderdeel van de jaarrekening. Het college legt in de jaarrekening zelf verantwoording af over de mate waarin zij in het boekjaar rechtmatig heeft gehandeld. Het college gebruikt hiervoor de voorgeschreven teksten van de Commissie BBV zoals opgenomen in bijlage 1 van de Kadernota rechtmatigheid 2024.

Rechtmatigheidsverantwoording van het college van Burgemeester & Wethouders

Verantwoordelijkheid van het college van Burgemeester & wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming met de door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting, gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de overige relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de gemeenteraad op 19 december 2024 vastgestelde normenkader rechtmatigheid verder toegelicht.

De gemeenteraad heeft een verantwoordingsgrens bepaald en deze bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 865.783. de grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 7.446 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 865.783. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 7.446 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	Bedragen in €
1A. Overschrijding lasten programma's	391.111
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	98.592
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld.	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	489.703
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar de Financiële verordening 2024 (art 11).	7.446

Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	62.748
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	0
Totaal van onrechtmatigheden	552.451
Waarvan acceptabel	7.446
Waarvan niet-acceptabel	545.005

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

3.8 SISA-bijlage bij de jaarrekening



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) <i>Aard controle D2 Indicator: B2/01</i>	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02</i>	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03</i>	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05</i>	
			1	1	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/06</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07</i>				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/08</i> €0	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/09</i> €0	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/10</i> €0	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/11</i> €0	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/12</i> €0	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/13</i> €0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/14</i> €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/15</i> €2.660	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/16</i> €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/17</i> €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/18</i> €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/19</i> €0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/20</i> €12.348	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/21</i> €12.348	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/22</i> €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/23</i> €0	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24</i> €12.348	
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	

			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	€ 7.274	€ 0	1	110	2	
			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 voorschoolse 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)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			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	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 105.548	€ 0	€ 27.382	-€ 25.218	€ 154.693	€ 176.242
			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 Bedrag	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 onderwijsachterstandenbeleid Bedrag		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10		
			1					
			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			
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03			
			€ 24.316	€ 0	€ 0			
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07		
			-€ 12.245	€ 14.223	€ 2.150	Nee		
			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: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11		
			1					
			2					
			10					
OCW	D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Correctie besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T-1)	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			
			€ 0	€ 30.698	Ja			

OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikingsnummer/referentienu mmer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2024 naar 2025.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t Indicator: D23/01	Aard controle n.v.t Indicator: D23/02	Aard controle R Indicator: D23/03	Aard controle n.v.t Indicator: D23/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/06
			1 SB420102	d) De verruiming van bemande sta-uren van de bibliobus	€ 93.650	€ 126.350	d) De verruiming van bemande sta-uren van de bibliobus	€ 93.650
			2					
			100					
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07					
			1 Nee					
			2					
			100					
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	Beschikingsnummer	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)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 030009 Provincie Zeeland	5000005992	€ 0	€ 71.310	€ 8.724	€ 219.306
			2 030009 Provincie Zeeland	5000005233	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			15					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			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	5000005992	Ja			
			2 030009 Provincie Zeeland	5000005233	Nee			
			15					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
			1 030009 Provincie Zeeland	5000005992	Herinrichting Sophiastreet	Ja		
			2 030009 Provincie Zeeland	5000005233	Project Deltona Kortgene	Nee		
			15					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024 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 I.1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 1.696.175	€ 29.616	€ 36.841	€ 0	€ 40.240	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)				

			Aard controle R Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 47.538 Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	€ 20.442 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14	€ 0	€ 172.575	€ 16.560	€ 0
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024 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	€ 324	€ 2.145	€ 0	€ 0	€ 6.400
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024 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? Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente Aard controle R Indicator: G4/02	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G4/03	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente Aard controle R Indicator: G4/04	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/05	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 600	€ 7.315	€ 249
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.186	€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 532	€ 34
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 600	€ 10.033	€ 283
			Kopie regeling Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
			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	N.v.t.	
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)				
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)				
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)				
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)				
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	<i>Gemeente Aard controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Gemeente Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	<i>Gemeente Aard controle R Indicator: G4/19</i>	
			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 2024 Alle gemeenten verantwoorden 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 <i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>		
			€ 2.330	€ 0	ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden 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) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>		
			€ 0	€ 0	ja		
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024 Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	

		Alle gemeenten verantwoorden 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	Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 96.333	€ 0	€ 0	€ 0	ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 64.259	€ 58.608				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
			1 Gymnastieklokaal Kamperland	€ 118	€ 118	€ 0	€ 0	
			2 Gymnastieklokaal Wissenkerke	€ 9.123	€ 2.064	€ 7.058	€ 0	
			3 Gymnastieklokale Kortgene	€ 3	€ 3	€ 0	€ 0	
			4 Overige aangelegenheden	€ 8.375	€ 0	€ 8.375	€ 0	
			5 Padelbanen 2024	€ 1.345	€ 1.345	€ 0	€ 0	
			6 Sportterreinen	€ 21.532	€ 15.631	€ 5.901	€ 0	
			7 Verlichtingsarmaturen voetbalvelden 2024	€ 10.667	€ 10.667	€ 0	€ 0	
			8 Zwembad	€ 3.897	€ 2.702	€ 1.195	€ 0	
			9 Zwembad WSK installaties 2022	€ 3.548	€ 3.548	€ 0	€ 0	
			100					
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 5.504	€ 36.347	€ 51.525	Ja	Ja
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 37.683	€ 42.572	€ 79.653	Ja	Ja
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 8.468	€ 13.800	€ 21.134		Ja
			4 Kansrijke Start	€ 6.774	€ 5.921	€ 17.915	Ja	Ja
			5 Mentale Gezondheid	€ 2.117	€ 3.282	€ 8.450	Ja	Ja
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 7.410	€ 22.373	€ 33.023	Ja	Ja
			7 Valpreventie	€ 20.112	€ 10.044	€ 20.118	Ja	Ja
			8 Leefomgeving	€ 4.234	€ 3.839	€ 8.989	Ja	Ja
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 1.058	€ 0	€ 0	Ja	Ja
			10 Versterken sociale basis	€ 15.243	€ 3.261	€ 6.444	Ja	Ja
			11 Mantelzorg	€ 4.234	€ 12.564	€ 24.407	Ja	Ja
			12 Eén tegen eenzaamheid	€ 4.234	€ 31.817	€ 54.951	Ja	Ja
			13 Welzijn op recept	€ 4.022		€ 0	Ja	Ja
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 1.058	€ 1.016	€ 1.313		Ja
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 3.091	€ 0	€ 0	Ja	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07					
			Nee					

VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: H35B/02</i>				
			1 060664 Gemeente Goes	€ 1.016				
			2					
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06</i>
			61	€ 14.854	€ 28.843	102	€ 24.685	€ 43.912
			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.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09</i>			
			177	€ 1.275	€ 2.195			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15</i>
			163	163	4	14	177	0
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan de zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J94/03</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J94/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/06</i>
			1 LAI/23-03477887	€ 39.700	20	1	0	€ 0
			2					
			100					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09</i>			
			1 € 291	€ 39.409	nee			
			2					
			100					
KG	K2B	Specifieke uitkering gebiedsinvesteringen aanlandlocaties Net op Zee	Hieronder één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T-1)	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
		SiSa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K2B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: K2B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K2B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K2B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K2B/05</i>	
		030009 Provincie Zeeland			€ 0	€ 0	Nee	
KG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			<i>Aard controle R Indicator: K28/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06</i>
			€ 248.617	€ 48.130	€ 0	€ 537.536	€ 0	€ 0
		Eindverantwoording (Ja/Nee)						
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07</i>						
		Nee						
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten	<i>Aard controle R Indicator: M16/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/06</i>
			€ 2.115.602			€ 0	€ 0	€ 116.119
		Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
		<i>Aard controle R Indicator: M16/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11</i>		
			€ 0	€ 4.416	€ 0	€ 2.236.137	€ 5.223.882	