

Programmabegroting 2025

Inhoudsopgave

1 Inleiding	3
2 Programmabegroting	6
2.1 Programma 1 - Bestuur en ondersteuning	6
2.2 Programma 2 - Veiligheid	11
2.3 Programma 3 - Verkeer, vervoer en waterstaat	16
2.4 Programma 4 - Economie	21
2.5 Programma 5 - Onderwijs	27
2.6 Programma 6 - Sport, cultuur en recreatie	30
2.7 Programma 7 - Sociaal domein	38
2.8 Programma 8 - Volksgezondheid en milieu	45
2.9 Programma 9 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing ...	52
2.10 Programma 10 - Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	58
3 Paragrafen	59
3.1 Lokale heffingen	59
3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	67
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	76
3.4 Verbonden partijen	84
3.5 Financiering	93
3.6 Bedrijfsvoering	99
3.7 Grondbeleid	108
4 Financiële begroting	116
4.1 Geprognosticeerde balans	117
4.2 Overzicht van baten en lasten	118
5 Bijlagen	121

1 Inleiding

Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2025. Het uitgangspunt voor de programmabegroting 2025 is de meicirculaire 2024 en het raadspuntenprogramma 2022-2026. Net als bij de begroting 2024 is ook het steeds dichterbij komende ravijnjaar 2026 een belangrijk thema in deze begroting.

Meicirculaire 2023

In de meerjaren begroting 2025-2028 zijn de cijfers uit de meicirculaire verwerkt.

Ravijnjaar 2026

In de meicirculaire 2024 is de nieuwe financieringssysteem vervroegd van 2027 naar 2024. Het doel daarvan is dat er een stabielere manier en meer autonomie van financiering voor medeoverheden komt. Daarbij wordt het trap op – trap af systeem afgeschaft. Het volume accres wordt dan gebaseerd op 8-jaars historisch gemiddelde van het bruto binnenlands product.

In verband met het vervroegen van de gewijzigde bbp-indexatie van 2027 naar 2024 daalt het volume en LPO accres voor de jaren 2024 tot en met 2029. Voor 2024 wordt dit volledig gecompenseerd en voor 2025 voor ongeveer 50%, zodat in 2025 een tekort resteert van landelijk € 675 miljoen.

De afgelopen jaren is de opschalingskorting (de opschalingskorting is opgelegd, omdat gemeenten door gedwongen opschaling kosten zouden besparen) bevroren ofwel incidenteel geschrapt. In de meicirculaire 2024 is de oploop van de opschalingskorting vanaf 2026 geschrapt.

De verwachting is dat de gemeente Noord-Beveland vanaf 2026 +/- € 0,8 miljoen minder algemene uitkering zal krijgen dan in 2025.

Om dit op te vangen wordt er gesproken over de mogelijkheid voor het groter maken van eigen belastinggebied in samenspraak met de VNG. Het is op dit moment nog niet bekend hoe dit gaat uitpakken en of dit de tekorten kan opvangen.

Herverdeling gemeentefonds

Er loopt op dit moment nog onderzoek naar de inkomsten die gemeente krijgen uit overige eigen middelen (OEM). Voor de gemeente Noord-Beveland betreft dit met name de toeristenbelasting. Het zou kunnen dat de gemeente hier in de toekomst voor gekort gaat worden in de algemene uitkering. De verwachting is dat de uitkomsten uit deze onderzoeken in de 1^e helft van 2025 gepresenteerd zullen worden. Dit is een risico dat ook is meegenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Inflatie 2024

De gemeente Noord-Beveland wordt via de loon- en prijscompensatie (accres) gecompenseerd voor de inflatie. In de meicirculaire 2024 is rekening gehouden met 4,4% loonstijging en 2,3% prijsstijging. Aan de kostenkant is hiervoor een stelpost opgenomen om eventuele kostenstijgingen op te vangen.

Sociaal domein

De kosten voor jeugd en WMO stijgen de afgelopen jaren behoorlijk. De stijging van ca. € 400.000 op de jeugdzorg wordt metname veroorzaakt door intensievere en zwaardere trajecten. Dit komt onder andere nog door corona, enkele Oekraïense jongeren met jeugdhulp en enkele jongeren met erg dure zorg.

In de meicirculaire 2024 zijn voor 2024 en 2025 extra middelen voor jeugdzorg beschikbaar gesteld.

De stijging van ca. € 300.000 op de WMO lasten wordt metname veroorzaakt door de hulp bij huishouden en begeleiding. Gedeeltelijk wordt deze kostenstijging gecompenseerd in de algemene uitkering.

Naast bovenstaande worden er ook nieuwe taakvelden op het sociaal domein ingevoerd vanaf de begroting 2025.

Raadspuntenprogramma 2022-2026

De basis voor de begroting 2024 is het raadspuntenprogramma 2022-2026. Het raadspuntenprogramma is verder vertaald in een uitwerkingsprogramma. De kosten die in dit uitwerkingsprogramma opgenomen zijn, zijn ten laste van de stelpost raadspuntenprogramma 2022-2026 verwerkt.

In het uitvoeringsprogramma staan echter nog diverse PM posten opgenomen. Deze zijn nog niet verwerkt in de begroting 2025. Hiervoor zijn op de stelpost raadspuntenprogramma nog middelen beschikbaar. Daarnaast is er nog ruimte binnen de algemene reserve om voor incidentele uitgaven vanuit het raadspuntenprogramma nog gelden te onttrekken.

Algemeen

De begroting is opgebouwd op grond van het 'Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten'. Dit besluit is een gevolg van de op 7 maart 2002 in werking getreden Wet dualisering gemeentebestuur.

De begroting moet u als raad nog meer ondersteunen in uw kaderstellende en controlerende rol.

De programmabegroting is opgebouwd uit de beleidsbegroting (= programmabegroting), waarbij de programmabegroting is opgebouwd uit de programma's en de paragrafen. Het gaat hierbij om de volgende onderdelen:

- Bestuur en ondersteuning;
- Veiligheid;
- Verkeer, vervoer en waterstaat;
- Economie;
- Onderwijs;
- Sport, cultuur en recreatie;
- Sociaal domein;
- Volksgezondheid en milieu;
- Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing;
- Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering.

Genoemde programma's zijn onderverdeeld in taakvelden.

Programma's

De programma's bevatten de te realiseren programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het bedrag voor onvoorzien.

Het programmaplan heeft de volgende elementen in zich:

- De doelstelling, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten;
- De wijze waarop ernaar gestreefd zal worden die effecten te bereiken;
- De raming van baten en lasten.

Het vorenstaande kan ook geformuleerd worden door de zogenaamde drie W-vragen:

1. Wat willen we bereiken?
2. Wat gaan we daarvoor doen?
3. Wat mag het kosten?

Het raadspuntenprogramma 2022-2026 is van toepassing op de drie W-vragen. Uiteraard zijn we ook afhankelijk van de financiële mogelijkheden.

Daarnaast is in de bijlage de 42-tal beleidsindicatoren opgenomen. Daarbij is aangegeven hoe deze over de programma's verdeeld zijn.

Paragrafen

In het tweede onderdeel van de programmabegroting zijn in de paragrafen de beleidslijnen met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten vastgelegd, en ook tot de lokale heffingen. De begroting bevat de volgende paragrafen:

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

Financiële begroting

De financiële begroting, zijnde het tweede gedeelte van de begroting bestaat uit:

- De geprognoseerde balans;
- Het overzicht baten en lasten;

Na de vaststelling op 7 november 2024 kan de begroting in overeenstemming met artikel 191, 2e lid van de Gemeentewet voor 15 november 2024 bij Gedeputeerde Staten van Zeeland worden ingediend. Zo wordt voldaan aan de wettelijk gestelde indieningstermijn.

2 Programmabegroting

2.1 Programma 1 - 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, o.a. 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 (uitgestelde) 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 dit raadsuntenprogramma, 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 (Financiële verordening) en 213 (Verordening controle financiële beheer en organisatie) 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 2023 wordt 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

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

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

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
Zelfstandig blijven.	Behartigen van de gemeente in de regio en gelijktijdig samenwerken met andere gemeenten.	Onze deelname bestendigen in samenwerkingsverband en zoals GR De Bevelanden en de SORBET.	2025 e.v.
	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.	2025 e.v.
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.	2025 e.v.
	Overheidsinformatie moet toegankelijk zijn en passend bij de doelgroep.	Uitvoering van het strategisch communicatiebeleid 2022-2026.	2025 e.v.
	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 De Bevelanden-verband.	2025 e.v.
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. De evaluatie van het toetsingskader heeft plaatsgevonden en met de aanbevelingen gaan we de ingeslagen weg in.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
		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.	2025 e.v.
		Voortzetting gebruik platform denkmee.noord-beveland.nl	2025 e.v.
		We maken de Rondon plannen compleet, door het opstellen van de plannen Rondon Kats en Rondon Geersdijk.	2025 e.v.

Wat mag het kosten?

Programma 1	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	201.581	178.677	154.777	154.777	154.777
Lasten exploitatie	1.657.809	1.727.977	1.693.837	1.693.837	1.693.837
Saldo exploitatie voor bestemming	1.456.228	1.549.300	1.539.060	1.539.060	1.539.060
Beschikking over reserves	-	-	-	-	-
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	1.456.228	1.549.300	1.539.060	1.539.060	1.539.060

Taakvelden

0.1 Bestuur

0.2 Burgerzaken

2.2 Programma 2 - 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. Wettelijke gestelde tijden waarbinnen hulp moet worden verleend, dienen zo goed mogelijk te worden nageleefd door politie, brandweer en ambulance.

Handhaving van vastgestelde regels moet worden nageleefd.

Bestaand beleid

- Intergemeentelijke samenwerking in het kader van crisisbeheersing (Bevolkingszorg);
- Een piketregeling t.a.v. openbare ruimte en openbare orde en veiligheid;
- Participatie in de Veiligheidsregio Zeeland (VRZ);
- Deelname aan districtelijk overleg integrale veiligheid, zowel bestuurlijk als ambtelijk;
- Een integraal 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, o.a. als het gaat om multi complexe casuïstiek in relatie tot woonoverlast.
- Uitbreiding bestuurlijke aanpak (o.a. 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, o.a. 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).

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
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	2025 e.v.
	Blijvende aandacht voor voldoende politiecapaciteit, in het bijzonder in de zomer.	Politiecapaciteit periodiek agenderen als thema in de gezagsdriehoek.	2025 e.v.
	Aanrijtijden van de ambulance dienen gewaarborgd te worden.	Monitoren, signaleren richting verantwoordelijke instantie (ministerie VWS) als ons berichten bereiken dat de aanrijtijden niet geborgd zijn.	2025 e.v.
Aanpak van ondermijning verder voortzetten.	De directe aanpak (met ondernemers) verder voortzetten.	Uitvoering geven aan en implementeren van de Zeeuwse norm bestuurlijke weerbaarheid	2025 e.v.
	Voorlichting geven aan diverse doelgroepen.	Awareness bijeenkomsten organiseren voor diverse doelgroepen.	2025 e.v.
	Meer aandacht voor buurtpreventie.	Gemeente faciliteert (digitale) buurtpreventiegroepen op aanvraag.	2025 e.v.
Aanpak digitale criminaliteit.	Digitale criminaliteit beschouwen als high impact crimes.	Wordt meegenomen in uitvoeringsplan in afstemming met politie en Openbaar Ministerie	2025 e.v.
	Op ieder taakveld inzetten op het tegen gaan van digitale criminaliteit.	Vervolg geven aan preventie richting diverse doelgroepen zoals bewoners en ondernemers	2025 e.v.
Terugdringen problematiek zorg en veiligheid.	Aansluiting tussen Zorg en Veiligheid zowel op casus- als beleidsniveau.	Versterken lokale integrale casus aanpak, in regio aansluiten bij vormgeving domeinoverstijgende aanpak zorg en veiligheid	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
	Integrale benadering woonoverlast.	We zorgen voor actuele beleidsregels Wet aanpak woonoverlast. Daarnaast worden de (prestatie) afspraken met de woningcorporatie integraal voorbereid.	2025 e.v.

Wat mag het kosten?

Programma 2	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	-	1.839	1.839	1.839	1.839
Lasten exploitatie	1.222.618	1.293.544	1.296.414	1.338.172	1.354.579
Saldo exploitatie voor bestemming	1.222.618	1.291.705	1.294.575	1.336.333	1.352.740
Beschikking over reserves	-	-	-	-	-
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	1.222.618	1.291.705	1.294.575	1.336.333	1.352.740

Taakvelden

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

2.3 Programma 3 - Verkeer, vervoer en waterstaat

Hoofdkenmerken

De gemeente Noord-Beveland heeft als 'eindeloos' eiland, omsloten door de Noordzee, Nationaal park de Oosterschelde en het Veerse Meer een uniek karakter. Met haar 6 kernen, diverse recreatie/-bungalowparken, recreatiehavens en bedrijventerreinen heeft de gemeente een groot openbaar gebied. Bijna elke woonkern heeft haar eigen openbare voorzieningen zoals een begraafplaats, dorps huis, sport- en speelgelegenheid. Voor de mobiliteit van de inwoners zijn de ontsluitingswegen en fietspaden van het eiland van groot belang. Dit 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;
- Gemeentelijk rioleringsplan;
- Systeemplannen stedelijk water;
- Afkoppelplan regenwater;
- Wegen beheerprogramma;
- Openbaar verlichtingsplan;
- Groenstructuurplan;
- Speelplaatsenbeleidsplan.

In de uitvoering van het programma Verkeer, vervoer en waterstaat zijn de ruimtelijke projecten en bijvoorbeeld Rondon Kamperland richtingbepalend geweest. Ook voor de komende jaren is de ruimtelijke invulling van diverse locaties zoals het Sportveld Wissenkerke, Rondon Geersdijk, Rondon Kortgene, Havens Kamperland, De Stadspolder Kortgene, De Valle Colijnsplaat, Havengebied Colijnsplaat, Campervelden e.a. bepalend voor de invulling van de verschillende thema's (wegen, riolering, groen en ov). 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 onderhoudsopgave op het gebied van ruimte, groen, kunstwerken en water wordt het speerpunt. Op basis van inspecties en de systematische vertaling naar structureel noodzakelijk onderhoud van de individuele assets, bestaande uit: wegen, groen, riolering, kunstwerken, speeltoestellen en openbare verlichting kan gezocht worden naar samenhang en integrale aanpak, zeker speelt ook klimaatadaptatie hier een rol. (Werk met werk maken). Daarnaast wordt nog meer de afstemming gezocht met de kabel- en leidingbeheerders.

Trends en knelpunten

De volgende trends en ontwikkelingen zijn waar te nemen

- Sterke toename verkeersintensiteit;
- Toename parkeerdruk;
- Meer behoefte aan betere en veiligere fietsmogelijkheden en -verbindingen
- 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)
 - 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;
- Stringenter veiligheidsbeleid.

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
Aandacht voor de mobiliteit	Behouden van de openbaar vervoersverbindingen met Goes en Middelburg.	Met de provincie regionale mobiliteitsstrategie uitvoeren. In het kader van de Mobiliteitsstrategie van de provincie het samen realiseren van twee mobiliteitshubs en opstappunten in de komende jaren. Een startproject uitvoeren om het mobiliteitssysteem te testen.	2025 e.v.
	Bereikbaarheid van het eiland voor toeristen zonder auto.	Met de provincie regionale mobiliteit strategie uitvoeren.	2025 e.v.
	Ook de bereikbaarheid van Noord-Beveland met de auto is een aandachtspunt.	Samen met Goes en Schouwen-Duiveland een actieve bijdrage leveren in het project N256. Actieve participatie in gehele ontwikkeltraject. Fietsveiligheidsverbinding Noord-Beveland en Goes is blijvend aandachtspunt.	2025 e.v.
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.	2025 e.v.
		Afspraken met ruiters maken over het gebruik van het Spuibos.	2025 e.v.
	Veiligheid (belangrijkste) fietsroutes en -paden verbeteren.	Plannen voor het fietspad Banjaard-Kamperland samen met het waterschap verder uitwerken.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
		Met ZTF, VVN en Fietz als Zeeuwse partners onderdelen uitwerken.	2025 e.v.
	Landbouwverkeer scheiden van andere mobiliteit.	Samen met de ZLTO de Noord-Bevelandse prioriteiten inbrengen in het Provinciaal Kwaliteitsnetwerk Landbouwverkeer.	2025 e.v.
	De mogelijkheden van slimme straatverlichting en straatinrichting verkennen door bijvoorbeeld een pilot.	Pilot in Stadspolder in groene zone starten. In overleg met waterschap kruispunten Oostbermweg verlichten.	2025 e.v.
	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.	2025 e.v.
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 validen en burgerparticipatie.	Klimaatopgave openbare ruimte voor kernen in beeld brengen continueren met o.a. Zeeuws brede Labelsystematiek en Systeemplannen Stedelijk Water.	2025 e.v.
		Kwaliteitskader groen, verhardingen. Gericht op beeldkwaliteit en toekomstbestendigheid.	2025 e.v.
		Uitvoering geven aan integraal beheerplan.	2025 e.v.
Veilig en goed onderhouden openbare ruimte.	Goede kwaliteit wegen, fietspaden, trottoirs en openbaar groen.	Uitvoering geven aan integraal beheerplan.	2025 e.v.
		Vorbereiden en uitvoering geven aan verbeterprojecten.	2025 e.v.
		Schouwrondes voortzetten.	2025 e.v.

Wat mag het kosten?

Programma 3	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	625.078	715.078	715.078	715.078	715.078
Lasten exploitatie	3.073.227	2.908.817	2.912.641	2.892.829	2.888.600
Saldo exploitatie voor bestemming	2.448.149	2.193.739	2.197.563	2.177.751	2.173.522
Beschikking over reserves	95.615	-	668	594	594
Toevoeging aan reserves	1.222	1.752	-	-	-
Resultaat na bestemming	2.353.756	2.195.491	2.196.895	2.177.157	2.172.928

Taakvelden

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

2.4 Programma 4 - Economie

Hoofdkenmerken

Werk draagt in belangrijke mate bij aan het 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 natuurexcursie.

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

Bestaand beleid

- Omgevingsvisie Noord-Beveland 2030;
- Bestemmingsplannen;
- 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 De 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.

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
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. De voorverkenning wordt uitgevoerd.	2025 e.v.
		Zoetwaterbuffering uitrollen.	2025 e.v.
	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.	2025 e.v.
Stimuleren van ondernemerschap.	Het creëren van een goed vestigingsklimaat voor startups.	Regelmatig overleg met Impuls Zeeland over de behoefte en mogelijkheden.	2025 e.v.
		Samen met de Bevelandse gemeenten een online loket opzetten voor ondernemers en start-ups.	2025 e.v.
		Een aantrekkelijke woon- en werkgemeente zijn en blijven.	2025 e.v.
		Zorgen voor voldoende bedrijfsgrond.	2025 e.v.
	Deelnemen aan de startersdagen van Zeeland Business.	Deelnemen aan de Ondernemersdagen van Zeeland Business.	2025 e.v.
	Ondernemers ondersteunen door middel van het economisch loket.	Het economisch loket wordt voortdurend onder de aandacht gebracht.	2025 e.v.
		Ondernemers informeren via onze economische nieuwsbrief en bedrijfsbezoeken.	2025 e.v.
		De GON-bonnenactie gekoppeld aan parkeerkaart zo lang mogelijk voortzetten.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
	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.	2025 e.v.
		Het verlenen van informatie via het economisch loket.	2025 e.v.
		In gesprek blijven met ZLTO.	2025 e.v.
	In de kernen inzetten op kleinschalig, onderscheidend ondernemerschap met een lokale identiteit.	Bieden van ruimte op bedrijventerreinen voor lokale ondernemers.	2025 e.v.
		Via promotie en marketing tot een goede positionering komen.	2025 e.v.
	Stimuleren van activiteiten tijdens dagen waarop er slecht weer is.	Productontwikkeling faciliteren door inzet economisch loket / Maatschappelijk Ondernemen.	2025 e.v.
	Organiseren van netwerkbijeenkomsten.	Samen met de GON themagerichte netwerkbijeenkomsten organiseren.	2025 e.v.
		Deel blijven nemen aan de Contacta met meer zichtbaarheid voor ons en de Bevelandse gemeenten.	2025 e.v.
	Afstemmen met de Gezamenlijke Ondernemers Noord-Beveland.	Gezamenlijke agenda bepalen.	2025 e.v.
		Nieuwsbrieven opstellen en verspreiden via de GON.	2025 e.v.
		Gezamenlijke netwerkbijeenkomsten organiseren.	2025 e.v.
Revitalisering bestaande bedrijventerreinen. Ontwikkelen beperkte uitbreiding bedrijventerreinen.	Bevelands bedrijventerreinenbeleid uitvoeren. Beperkte uitbreiding op het Rip.	Samen met de Bevelanden vastgesteld bedrijventerreinenbeleid herijken.	2025 e.v.
		Onlineloket voor bedrijven ontwikkelen met de Bevelanden.	2025 e.v.
		Beperkte uitbreiding realiseren op het RIP.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
		RIP revitaliseren.	2025 e.v.
Bevorderen van werkgelegenheid.	Zorgen voor heldere voorlichting richting werkgevers.	Mogelijkheden Zeeland in Stroomversnelling goed communiceren.	2025 e.v.
	Zorgen voor huisvesting voor werknemers.	Integrale aanpak over huisvesting. Evalueren en opstellen hernieuwde huisvesting arbeidsmigranten.	2025 e.v.

Wat mag het kosten?

Programma 4	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	5.468.186	5.568.086	4.950.403	5.213.698	4.952.341
Lasten exploitatie	1.719.621	1.378.379	1.176.746	1.321.716	1.060.359
Saldo exploitatie voor bestemming	-3.748.565	-4.189.707	-3.773.657	-3.891.982	-3.891.982
Beschikking over reserves	-	-	-	-	-
Toevoeging aan reserves	-	410.000	-	-	-
Resultaat na bestemming	-3.748.565	-3.779.707	-3.773.657	-3.891.982	-3.891.982

Taakvelden

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

2.5 Programma 5 - 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. Om dit te realiseren zetten we onder meer in op het programma 'Eindeloos Gezond Noord-Beveland'. 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. Hiervoor ontvang de gemeente Spuk gelden, wordt er gebruik gemaakt van de bibliotheek op school en de biblioservice bus.

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.

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
Behouden van de huidige basisscholen.	Goede kwaliteit (passend) onderwijs.	Om de kwaliteit van de basisscholen te ondersteunen zorgen we dat er voor elke school uren onderwijsbegeleiding beschikbaar zijn.	2025 ev.
	Onderwijshuisvesting.	Behouden van de huidige basisscholen, met goede en kwalitatieve onderwijs huisvesting.	2025 ev.
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.	2025 ev.
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.	2025 ev.
(Behouden van) de bibliotheek.	Aandacht voor laaggeletterdheid	Vanuit de bibliotheek is er aandacht voor laaggeletterdheid.	2025 ev.

Wat mag het kosten?

Programma 5	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	48.200	34.200	34.200	34.200	34.200
Lasten exploitatie	379.601	380.839	375.529	368.472	369.690
Saldo exploitatie voor bestemming	331.401	346.639	341.329	334.272	335.490
Beschikking over reserves	-	-	-	-	-
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	331.401	346.639	341.329	334.272	335.490

Taakvelden

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

2.6 Programma 6 - Sport, cultuur en recreatie

Hoofdkenmerken

Het culturele aanbod, het verenigingsleven in de volle breedte, 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 opleidingsinstituten te bevorderen (basisscholen, Zeeuwse Muziekschool/Zeeuwse Bibliotheek en Muziekverenigingen) is van aanzienlijk belang. Het stimuleren van bestaande kunstinstellingen om aandacht te besteden aan jong talent is noodzakelijk. Het organiseren van muziek en kunstfestivals (zoals het Eindeloos Eiland Festival) geeft talent de kans om zich te ontwikkelen en zich te laten zien op een podium. Het bevorderen van mediawijsheid, het aanbieden van objectieve informatie en het uitlenen van boeken en e-books is een kwaliteit van bibliotheken.

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

De combinatiefunctionaris sport 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.

Bestaand beleid

- Omgevingsvisie Noord-Beveland 2030;
- Economische visie Noord-Beveland 2019-2025 met uitvoeringsprogramma;
- Zeeuwse Kustvisie;
- Integratie 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;
- Er is een breed scala aan factoren waardoor de waterkwaliteit van het Veerse Meer onvoldoende is. RWS, verantwoordelijk voor de waterkwaliteit doet onderzoek.

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
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.	2025 e.v.
	Fietsen aantrekkelijker maken.	Creëren van nieuwe fietsservicepunten (fiets opstappunten) in de kernen.	2025 e.v.
		Afronding mountainbikenetwerk met uitdagende tracks & trails, o.a. in het Spuibos.	2025 e.v.
	Ruimte om accommodaties te verduurzamen en toekomstbestendig te houden.	Duurzaamheidsmaatregelen stimuleren en toepassen.	2025 e.v.
Jeugd stimuleren om te gaan sporten.	Iedereen moet mee kunnen doen aan sociale activiteiten vanuit kerken, sport en cultuur.	De combinatiefunctionaris organiseert sportkennismakingsactiviteiten in en om de scholen, en doet dit in afstemming met de lokale sportverenigingen. Hierdoor kunnen jongeren kennis maken met verschillende sporten. Voor de minima is het declaratiefonds beschikbaar zodat eraan gestreefd wordt dat iedereen mee kan doen.	2025 e.v.
Aandacht voor erfgoed.	Opstellen erfgoedbeleid.	Opstellen erfgoedbeleid met nadrukkelijk aandacht voor monumenten.	2025 e.v.
		Opstellen uitvoeringsprogramma Kerkenvisie.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
		Door middel van het ontwikkelen van fiets- en wandelroutes met QR-codes waarin de verhalen en de geschiedenis van het gebied worden verteld.	2025 e.v.
Uitvoering geven aan de Cultuurnota Noord-Beveland 2022-2026.	Ambitie 1: een sterke culturele basisinfrastructuur.	Het instandhouden van het inmiddels opgezette cultuurnetwerk.	2025 e.v.
		Reguliere subsidiestromen handhaven.	2025 e.v.
		Het ontwikkelen van een culturele agenda en culturele kaart.	2025 e.v.
		Het organiseren van een jaarlijkse culturele fair.	2025 e.v.
	Ambitie 2: cultuur zien, beleven en doen.	Inzetten op kunst in de openbare ruimte.	2025 e.v.
		Meer aandacht voor de jaarlijkse kunstverkiezingen.	2025 e.v.
		Stimuleren cultuurparticipatie bij verschillende doelgroepen in samenwerking met het onderwijs en zorginstellingen.	2025 e.v.
		Meer inzetten op maatschappelijke functie bibliotheek.	2025 e.v.
Voldoende ruimte voor eigen inwoners.	Dorpsommetjes.	Als onderdeel van het wandelnetwerk zullen dorps ommetjes worden aangelegd en aangekleed. Gestart wordt met Kamperland (westelijk van havengebied).	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
	Rustpunten.	In afstemming met waterschap en andere grondeigenaren zal worden gezien waar extra rustpunten kunnen worden aangebracht. Daarnaast wordt het bankjesproject verder uitgewerkt.	2025 e.v.
Florerende toeristische sector.	Hoogwaardige verblijfsrecreatie, kwaliteitsverbetering en duurzame herstructurering.	Ondernemersinitiatieven goed begeleiden en sturen op duurzame herstructurering.	2025 e.v.
		Uitkomst inwoneronderzoek draagvlak vertalen in draagkracht.	2025 e.v.
		Hiertoe initiatieven ontwikkelen die leiden tot spreiding over seizoenen en totale eiland.	2025 e.v.
	Lading geven aan het merk Eindeloos Eiland.	Uitvoering geven aan branding- en marketingstrategie Eindeloos Eiland.	2025 e.v.
	Verder handen en voeten geven aan lokaal toeristisch gastheerschap.	Uitvoering geven aan het plan gastheerschap en promotie.	2025 e.v.
	Samenwerking Bevelanden.	Meewerken aan uitvoering geven aan de Actielijn Beleef de Bevelanden.	2025 e.v.
	Aantrekkelijk eiland.	Uitvoering project Bloemrijk Noord-Beveland.	2025 e.v.
	Uitvoering aandachtsgebied Kustvisie.	Uitvoeren integrale gebiedsvisie Banjaardgebied.	2025 e.v.
	Een aantrekkelijk Veerse Meer.	Uitvoering geven aan Veerse Meer visie.	2025 e.v.
	Zandafslag Banjaardstrand is een structureel probleem dat constante aandacht behoeft.	Blijven lobbyen bij het Rijk, samen met andere strandgemeenten, voor economische suppletie en zoeken naar oplossingen.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
	Kwaliteitsverbetering bestaande recreatieparken.	Pilot Deltona is afgerond en zal verder uitgerold worden over de andere parken, te starten met Oude Banjaard.	2025 e.v.

Wat mag het kosten?

Programma 6	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	437.534	425.535	399.578	398.578	398.578
Lasten exploitatie	2.638.283	2.582.365	2.189.203	2.146.273	2.140.361
Saldo exploitatie voor bestemming	2.200.749	2.156.830	1.789.625	1.747.695	1.741.783
Beschikking over reserves	571.735	459.834	47.179	47.179	47.179
Toevoeging aan reserves	51.471	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	1.680.485	1.696.996	1.742.446	1.700.516	1.694.604

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

2.7 Programma 7 - 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 en creatieve woonoplossingen.

We overwegen uitbreiding van enkele regelingen, zoals voor sport en cultuur. Daardoor kunnen alle jongeren meedoen aan sport, cultuur en muziekonderwijs. Ook door goede voorlichting over alcohol en drugs, maar ook door voorlichting over schulden te geven, 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 versoepeld, dat de verplichtingen (nog verder) worden aangescherpt en dat er meer nadruk ligt op de eigen verantwoordelijkheid van de doelgroep;
- Op de middelen voor re-integratie en sociale werkvoorziening wordt fors bezuinigd. Het budget werkdeel blijft ontoereikend;
- De sociale werkvoorziening zal moeten worden omgevormd, zodat het SW-bedrijf (Betho) is voorbereid op de ontwikkelingen voor de toekomst. De Betho en de deelnemende gemeenten geven gezamenlijk vorm aan deze herstructurering;
- Bij de schuldhulpverlening is er steeds vaker sprake van multiproblematiek waardoor de zaken complexer zijn geworden;
- Er wordt nog steeds ingezet op integrale schuldhulpverlening waarbij er wordt gekeken naar de oorzaken en de oplossing van het ontstaan van de schulden;
- In samenwerking met externe zorgaanbieders wordt er gewerkt aan de zelfredzaamheid van de klant. De 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 de gemeente Noord-Beveland te maken heeft met een (structureel) tekort. Het tekort bedraagt maximaal

7,5% van het toegekende budget (ruim 80.000 euro); het resterende deel wordt gecompenseerd door het Rijk;

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

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
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 netwerkvondens 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.	2025 e.v.
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.	2025 e.v.
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	2025 e.v.
	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.	2025 e.v.
		De inkomensdrempel handhaven op 130% van de bijstandsnorm.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
		Het declaratiefonds wordt periodiek geëvalueerd. Aan de hand hiervan wordt bezien of we de huidige regelingen willen verruimen.	2025 e.v.
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.	2025 e.v.
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.	2025 e.v.
Ondersteunen van mantelzorgers.	Het zorgen voor goed huisvesting en creatieve woonoplossingen.	Vanuit het Sociaal Loket worden mantelzorgers ondersteunt. Mantelzorgers krijgen een attentie en advies op maat bij hun hulpvraag	2025 e.v.
Verbeteren van informatievoorziening naar de raad.		Er gaat onderzocht worden hoe de informatievoorziening via de reguliere rapportages verbeterd kan worden.	2025 e.v.

Wat mag het kosten?

Programma 7	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	5.154.032	4.653.026	2.428.820	2.428.820	2.428.820
Lasten exploitatie	11.681.255	11.648.213	12.168.470	10.764.556	10.766.174
Saldo exploitatie voor bestemming	6.527.223	6.995.187	9.739.650	8.335.736	8.337.354
Beschikking over reserves	1.137.934	59.332	1.423.981	59.332	59.332
Toevoeging aan reserves	2.301.864	1.398.323	-	-	-
Resultaat na bestemming	7.691.153	8.334.178	8.315.669	8.276.404	8.278.022

Taakvelden

0.10	Mutaties reserves
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal
6.3	Inkomensregelingen
6.4	WSW en beschut werk
6.5	Arbeidsparticipatie
6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+
6.711	Huishoudelijke hulp (Wmo)
6.712	Begeleiding (Wmo)
6.713	Dagbesteding (Wmo)
6.714	Overige maatwerkarrangementen (Wmo)
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-
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
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal
6.791	PGB Wmo
6.792	PGB Jeugd
6.81	Geëscaleerde zorg 18+
6.811	Beschermd wonen (Wmo)
6.812	Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)
6.82	Geëscaleerde zorg 18-
6.821	Jeugdbescherming
6.822	Jeugdreclassering
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd

2.8 Programma 8 - Volksgezondheid en milieu

Milieu

Hoofddenmerken

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 handhavingscultuur;
- 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

Hoofddenmerken

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 vertraagd 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.

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
Aanpassen aan nieuwe klimaatomstandigheden (veel wateroverlast of juist droogte).	De landbouw voorzien van een robuuste zoetwatervoorziening.	Het uitvoeren van de Noord-Bevelandse Beleidsvisie Zoetwater.	2025 e.v.
		Het realiseren van boven- en ondergrondse zoetwateropslag voor de landbouwsector, in samenwerking met Provincie, Waterschap, Rijkswaterstaat & ZLTO.	2025 e.v.
		Het onderzoeken van mogelijkheden voor het combineren van zoetwateropslag met energie-opwek.	2025 e.v.
	Meewerken aan zoutbestendige teelt in de toekomst.	Promotie van zoutbestendige gewassen meenemen in de Bevelandse foodstrategie.	2025 e.v.
Duurzaamheidsagenda.	Het evenwicht bewaren tussen de productie van 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.	Stimuleren van cable-pooling bij wind- en zonneparken.	2025 e.v.
		Kansen van accusystemen onderzoeken.	2025 e.v.
	Stimuleren van inwonersparticipatie bij het maken van plannen voor nieuwe energie-initiatieven, en inwoners daar ook financieel in laten participeren.	Via ons participatieplatform gaan we inwoners betrekken bij verscheidene onderwerpen op het gebied van duurzaamheid, zoals laadpalen.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
		Het faciliteren van energiecoöperatie concepten waar inwoners aandeelhouder van kunnen worden, mits er uitbreidingsruimte komt voor energie-initiatieven.	2025 e.v.
	Zoveel mogelijk zonnepanelen plaatsen op daken en wellicht in de toekomst ook boven parkeerplaatsen.	Bestaand subsidiebeleid voor zonnepanelen voortzetten.	2025 e.v.
		De Subsidieregeling Duurzaam Bouwen Bedrijfsgebouwen voortzetten en meer bekendheid geven.	2025 e.v.
		Het onderzoeken van de mogelijkheden voor creatieve opwekking van zonne-energie, bijvoorbeeld bij sportvoorzieningen en gemeentelijke gebouwen.	2025 e.v.
Inwoners dragen zelf bij aan duurzaamheid.	Het voeren van een ruimhartig subsidiebeleid voor de verduurzaming van woningen.	Het uitvoeren van het subsidiebeleid.	2025 e.v.
	Nieuwbouw bouwen we zo duurzaam en circulair mogelijk.	We voeren bepaalde duurzaamheidsvoorwaarden bij nieuwbouwvergunningen.	2025 e.v.
		Circulariteit meenemen in de PvE's van nieuwbouwprojecten.	2025 e.v.
	Ondersteuning van vergroening van straten of buurten door inwoners.	Inwoners stimuleren om mee te doen aan het NK Tegelwippen.	2025 e.v.
Verduurzaming en energietransitie.	Het behalen van de afgesproken doelen uit de Regionale EnergieTransitie (RES).	Jaarlijks monitoren van energie opwek- en verbruik op Noord-Beveland.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
	Als gemeente meer zelfvoorzienend 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.	2025 e.v.
		Uitvoering geven aan het Nationaal Isolatieprogramma (via Zeeuwse samenwerking).	2025 e.v.
		Doelgerichte maatregelen nemen om huishoudens die lijden onder energiearmoede te helpen met isolatie. Burgers voorlichting geven over isolatiemogelijkheden.	2025 e.v.
		We onderzoeken de mogelijkheid van een proeftuin met batterijtechnologie op Noord-Beveland.	2025 e.v.
		We onderzoeken de voor- en nadelen om zonnepanelen proactief collectief in te kopen.	2025 e.v.
		We monitoren de energielabels van de woningvoorraad op Noord-Beveland.	2025 e.v.
	Geen uitbreiding van het aantal windmolens op land, maar wel het opwaarderen van bestaande windmolens. Kleine windmolens bij agrarische ondernemers toestaan.	Het behouden van de huidige opweklocaties voor windenergie.	2025 e.v.
		Het faciliteren van opwekplannen van ondernemers en agrariërs.	2025 e.v.
	Uitbreiding van de netcapaciteit.	Een lobby voeren om de netcapaciteit op Noord-Beveland waar nodig uit te breiden (bij programmering sessies van het Zeeuwse PMIEK).	2025 e.v.
	We faciliteren laadinfra in alle kernen door hiervoor ruimte beschikbaar te stellen.	De uitrol van laadpalen in de openbare ruimte faciliteren en stimuleren.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
		Via subsidieregeling Provincie laadpalen faciliteren op onrendabele plekken (uitvoering van het witte vlekken beleid van Rijksoverheid).	2025 e.v.
		Het opstellen van een regeling voor het aanbieden van laadkabelgoten aan inwoners.	2025 e.v.
	Verduurzaming van vervoer.	Onderzoeken van draagvlak voor deelauto's onder inwoners via participatieproces.	2025 e.v.
		Samen met marktpartijen de mogelijkheden voor deelauto's op Noord-Beveland onderzoeken.	2025 e.v.
		Regelingen opstellen om verduurzaming van het woon-werkverkeer van de ambtelijke organisatie te stimuleren.	2025 e.v.
	Inzetten op waterstof als bron van warmte voor de gebouwde omgeving.	Aansluiten bij landelijke en Zeeuws brede ontwikkelingen (Smart Delta Resources) op het gebied van waterstof, zodat Noord-Beveland op de hoogte blijft van nieuwe ontwikkelingen.	2025 e.v.
		Uitwerken van technische eisen en het berekenen van kosten voor het gebruik van waterstof voor het verwarmen van woningen. Dit is on-hold gezet.	2025 e.v.
Grondstofbesparing.	Het bewerkstelligen van circulaire initiatieven binnen de gemeente.	Aansluiting zoeken bij regionale/provinciale projecten en initiatieven op het gebied van circulariteit.	2025 e.v.

Wat mag het kosten?

Programma 8	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	3.069.175	3.992.675	3.308.925	2.838.925	2.838.925
Lasten exploitatie	3.804.146	3.828.415	3.723.147	3.692.056	3.677.157
Saldo exploitatie voor bestemming	734.971	-164.260	414.222	853.131	838.232
Beschikking over reserves	72.020	9.389	9.389	9.389	9.389
Toevoeging aan reserves	225.000	1.070.000	470.000	-	-
Resultaat na bestemming	887.951	896.351	874.833	843.742	828.843

Taakvelden

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

2.9 Programma 9 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Hoofddenmerken

De raad wil zich de komende jaren richten op de uitvoering van de Omgevingswet die op 1 januari 2024 in werking is getreden. 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;
- Woonvisie 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 in volle gang. Dit vergt veel ambtelijke capaciteit;
- Op 1 januari 2024 is de Wet kwaliteitsborging in de bouw in werking getreden. De implementatie is in volle gang. Deze wet regelt gedeeltelijke privatisering van het bouwtoezicht welke andere werkprocessen tot gevolg heeft.
- De voortschrijdende digitalisering heeft tot gevolg dat inwoners via internet hun informatie kunnen verkrijgen en daarover vragen kunnen stellen. Alle

bestemmingsplannen zijn digitaal beschikbaar. Via het landelijke “omgevingsloket” kan een aanvraag om omgevingsvergunning of principeverzoek digitaal ingediend worden. De dienstverlening is hierdoor verbeterd 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;
- De communicatie richting inwoners en bedrijven over de omgevingsvergunning zal helder en duidelijk moeten zijn en de digitale communicatiemiddelen zijn hierbij een belangrijk onderdeel;
- Op 1 januari 2024 trad de Wet versterking regie volkshuisvesting (Wvrv) in werking, die 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 wordt er een Woon(zorg)visie opgesteld. Dit traject is opgestart en deze visie dient bij inwerkingtreding van de Wvrv vastgesteld te zijn;
- 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 en verhoging naar 75% NHG norm.

In matrixvorm:

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
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 ronden de projecten voor de realisatie van flexwoningen af.	2025 e.v.
	De jeugd behouden en starters naar het eiland trekken. Daarnaast ook voor ouderen bouwen, waardoor de doorstroom wordt gestimuleerd.	We verruimen de startersleningen en zorgen voor voldoende budget. Er wordt een collectief opdrachtgeverschap opgestart.	2024-2025
		Onderzoeken of collectief opdrachtgeverschap mogelijk is.	2024-2025
	De groep ouderen faciliteren in hun (toekomstige) woon-, welzijn- en zorgbehoeften.	We geven uitvoering aan de Woon(zorg)visie in samenwerking met de zorgpartijen en regio De Bevelanden.	2025 e.v.
		Onderzoeken of we een leenstelsel opzetten voor duurzaam langer thuis.	2025 e.v.
	Het beschikbaar hebben van woningen voor aandachtsgroepen.	We stellen een nieuwe huisvestingsverordening op met daarin opgenomen urgentie categorieën, naast het verbod tot het gebruiken van woningen als tweede woning.	2025 e.v.
		Met de corporatie zullen er afspraken worden gemaakt over de beschikbaarheid van huurwoningen voor aandachtsgroepen.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
	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.	2025 e.v.
	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.	2025 e.v.
		We gaan nieuwe Woningmarktafspraken maken in de regio, ook wel volkshuisvestingsprogramma genoemd.	2025 e.v.
	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.	2025 e.v.
		We onderzoeken de mogelijkheden of wij aan eigen inwoners bij toewijzing van woningen, zowel in de huur- als koopsector, voorrang kunnen verlenen.	2025 e.v.

Hoofddoelstellingen	Speerpunten	Wat gaan we ervoor doen?	Begrotingsjaar
	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.	2025 e.v.
		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.	2025 e.v.
	Het verbeteren van het straatbeeld waardoor ook de kwaliteit van de leefomgeving verbeterd en verpaupering wordt voorkomen.	We zetten de subsidieverordening voor het opknappen van schuren in het beschermde dorpsgezicht voort en zorgen voor voldoende budget.	2025 e.v.
		Mensen motiveren hun verpauperde tuin aan te pakken.	2025 e.v.
	Transformatie van oude bedrijfsbestemmingen.	Transformatie Haven Kats.	2025 e.v.
		Transformatie Haven Colijnsplaat.	2025 e.v.
	Er dienen voldoende betaalbare en beschikbare woningen in de huursector te zijn.	Prestatieafspraken maken met de woningcorporatie.	2025 e.v.
		Realisatie van flexwoningen.	2025 e.v.
Voldoende woningbouw in iedere kern.	Gebruiken van de mogelijkheid die de Nota grondbeleid biedt voor strategische grondaankopen.	Zorgen voor voldoende grondposities bij iedere kern.	2025 e.v.
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.	2025 e.v.
		Het grondprijnsbeleid is tegen het licht gehouden en geactualiseerd in 2023. De grondprijzen worden jaarlijks volgens de gekozen methodiek aangepast.	2025 e.v.

Wat mag het kosten?

Programma 9	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	2.687.301	3.460.522	1.835.598	1.454.988	950.321
Lasten exploitatie	3.918.561	4.679.874	3.010.063	2.626.126	2.110.043
Saldo exploitatie voor bestemming	1.231.260	1.219.352	1.174.465	1.171.138	1.159.722
Beschikking over reserves	101.990	41.990	41.990	41.990	41.990
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	1.129.270	1.177.362	1.132.475	1.129.148	1.117.732

Taakvelden

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

2.10 Programma 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.

Wat mag het kosten?

Programma 10	2024	2025	2026	2027	2028
Baten exploitatie	21.769.585	22.065.814	21.110.928	21.323.655	21.531.287
Lasten exploitatie	9.094.140	8.756.851	7.829.655	7.961.357	8.186.202
Saldo exploitatie voor bestemming	-12.675.445	-13.308.963	-13.281.273	-13.362.298	-13.345.085
Beschikking over reserves	353.852	435.963	407.352	107.352	107.352
Toevoeging aan reserves	25.000	36.611	25.000	25.000	25.000
Resultaat na bestemming	-13.004.297	-13.708.315	-13.663.625	-13.444.650	-13.427.437

Taakvelden

- 0.10 Mutaties reserves
- 0.4 Overhead
- 0.5 Treasury
- 0.61 OZB woningen
- 0.62 OZB niet-woningen
- 0.63 Parkeerbelasting
- 0.64 Belastingen overig
- 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds
- 0.8 Overige baten en lasten
- 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)

3 Paragrafen

3.1 Lokale heffingen

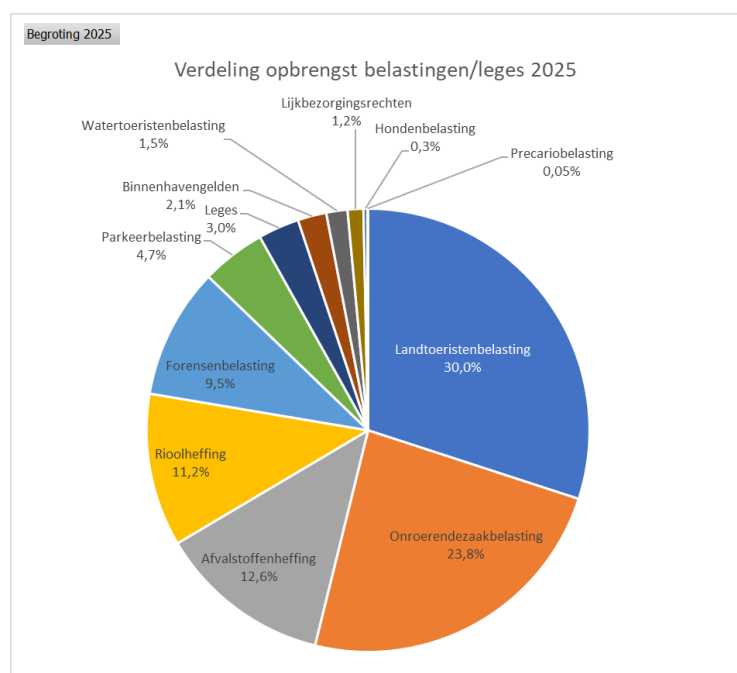
Inleiding

De gemeentelijke belastingen vormen een belangrijk deel van de inkomsten van de gemeente en zijn een integraal onderdeel van het gemeentelijk beleid. Ze raken namelijk de inwoners heel direct in de portemonnee. Daarbij wil de inwoner 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:

Soort	Begroting 2025
Landtoeristenbelasting	€ 3.200.000
Onroerendezaakbelasting	€ 2.543.000
Afvalstoffenheffing	€ 1.347.000
Rioolheffing	€ 1.191.000
Forensenbelasting	€ 1.017.000
Parkeerbelasting	€ 500.000
Leges	€ 320.000
Binnenhavengelden	€ 223.000
Watertoeristenbelasting	€ 165.000
Lijkbezorgingsrechten	€ 123.025
Hondenbelasting	€ 30.000
Precariobelasting	€ 5.000
Totaal	€ 10.664.025



Het beleid ten aanzien van de lokale heffingen

Het uitgangspunt vanuit de raad is om de belastingverhoging, voor zover mogelijk, te minimaliseren. In de begrotingsraad zal de eventuele belastingverhoging bepaald worden.

Onroerendezaakbelastingen

De onroerendezaakbelastingen worden geheven naar de taxatiewaarde van een object (woningen en niet-woningen) op basis van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ). De waarde wordt jaarlijks opnieuw vastgesteld. Voor de belastingen 2025 is de WOZ-waarde per 1 januari 2024 bepalend.

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

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

WOZ-waardering, gemeentefonds en aanpassing rekentarieven

Sinds 1997 wordt op basis van de Financiële-verhoudingswet in het gemeentefonds rekening gehouden met verschillen in de belastingcapaciteit van gemeenten. Als gevolg van verschillen in waarde van de onroerende zaken loopt de belastingcapaciteit uiteen tussen gemeenten. De belastingcapaciteit waar in het gemeentefonds rekening mee wordt gehouden, wordt voor iedere gemeente met dezelfde tarieven berekend. Deze tarieven worden rekentarieven genoemd en zijn in het verleden vastgesteld op het gemiddelde tarief van alle gemeenten op dat moment. Verschillen in de feitelijke tarieven tussen gemeenten spelen in de verdeling van het gemeentefonds geen rol. De rekentarieven worden jaarlijks aangepast. De aanpassing van de rekentarieven ten opzichte van 2024 is noodzakelijk omdat op 1 januari 2025 een nieuw WOZ-tijdvak begint met waarde peildatum 1 januari 2024. In 2024 wordt nog uitgegaan van de WOZ-waarde uit het huidige WOZ-tijdvak met waarde peildatum 1 januari 2023.

Met ingang van het uitkeringsjaar 2025 wordt het rekentarief vastgesteld op (meicirculaire 2024 gemeentefonds):

- Voor eigenaren van woningen 0,0914%
- Voor eigenaren van niet-woningen 0,3079%
- Voor gebruikers van niet-woningen 0,2342%

Voor de duidelijkheid: met deze tarieven wordt de algemene uitkering voor gemeenten gecorrigeerd op basis van de waarde van de onroerende zaken. Als gevolg van verschillen in de waarde van onroerende zaken loopt de belastingcapaciteit uiteen tussen de gemeenten. Dus hoe hoger de totale OZB-waarde van woningen en bedrijfspanden, hoe groter de korting op de algemene uitkering.

Rioolheffingen

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

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

Kostendekkendheid rioolheffing

In onderstaand overzicht is te zien dat de rioolheffing 92,91% kostendekkend is.

Rioolheffing	2025
Kosten taakveld(en), incl. rente	3.314.360
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	-186.885
Netto kosten taakvelden	3.127.475
Toe te rekenen kosten taakvelden	992.317
Overhead incl. rente	82.862
BTW	206.649
Totaal toe te rekenen kosten	1.281.828
Opbrengst heffingen	1.191.000
Dekkingspercentage	92,91%

Toelichting:

Het uitgangspunt van dit schema is vooralsnog geen belastingverhoging. In de begrotingsraad wordt de eventuele belastingverhoging bepaald.

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

Van taakveld 0.64 Belastingen 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). Voor kwijtschelding is € 18.000 meegenomen. Dit is een schatting op basis van het verleden.

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

Afvalstoffenheffing

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

Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

In onderstaand overzicht is te zien dat de afvalstoffenheffing 83,79% kostendekkend is.

Afvalstoffenheffing	2025
Kosten taakveld(en), incl. rente	3.714.438
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	-276.735
Netto kosten taakvelden	3.437.703
Toe te rekenen kosten taakvelden	1.270.095
Overhead incl. rente	76.311
BTW	261.228
Totaal toe te rekenen kosten	1.607.634
Opbrengst heffingen	1.347.000
Dekkingspercentage	83,79%

Toelichting

Het uitgangspunt van dit schema is vooralsnog geen belastingverhoging. In de begrotingsraad wordt de eventuele belastingverhoging bepaald.

Alle kosten en opbrengsten van taakveld 7.3 Afval zijn meegenomen voor het bepalen van de kostendekkendheid.

Van taakveld 0.64 Belastingen overig is 25% uitvoeringskosten van belastingen meegenomen. Dit percentage is gebaseerd op de inkomsten die we krijgen uit de afvalstoffenheffing ten opzichte van de andere overige belastingen (riool-, forensen-, toeristen- en hondenbelasting). Voor kwijtschelding is € 24.000 meegenomen. Dit is een schatting op basis van het verleden.

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

Hondenbelasting

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

Toeristenbelasting

De toeristenbelasting moet worden gezien als een tegemoetkoming in de kosten van de huishouding van de gemeente voor zover deze voortvloeit 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 ter dekking van de voor het toerisme gemaakte kosten, is hier sprake van een algemeen dekkingsmiddel.

Er wordt onderscheid gemaakt in twee soorten toeristenbelasting:

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

kampeeronderkomens of niet beroepsmatig verhuurde ruimten krijgt een aanslag voor de landtoeristenbelasting;

- Watertoeristenbelasting: ter zake van het houden van verblijf binnen de gemeente Noord-Beveland op vaartuigen waarvoor wegens de aanwezigheid in het watergebied van de gemeente in welke vorm dan ook een vergoeding wordt betaald door personen, die niet als ingezetene in de gemeentelijke Basisregistratie Personen (BRP) 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 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.

Kostendekkendheid lijkbezorgingsrechten

In onderstaand overzicht is te zien dat de lijkbezorgingsrechten 32,81% kostendekkend zijn.

Lijkbezorgingsrechten	2025
Kosten taakveld(en), incl. rente	255.916
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	0
Netto kosten taakvelden	255.916
Toe te rekenen kosten taakvelden	251.516
Overhead incl. rente	123.472
BTW	0
Totaal toe te rekenen kosten	374.988
Opbrengst heffingen	123.025
Dekkingspercentage	32,81%

Toelichting

Het uitgangspunt van dit schema is vooralsnog geen belastingverhoging. In de begrotingsraad wordt de eventuele belastingverhoging bepaald.

Alle baten en lasten van taakveld 7.5 Begraafplaatsen en crematoria zijn meegenomen voor het bepalen van de kostendekkendheid van de lijkbezorgingsrechten.

Leges

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor een groot aantal taken. Een deel van deze taken wordt in de vorm van een dienst door inwoners of bedrijven individueel afgenomen. Om gemeenten tegemoet te komen in de kosten die zijn gerelateerd aan deze taken, betalen afnemers van gemeentelijke diensten leges. De gemeente Noord-Beveland kent twee verschillende soorten leges:

- Leges burgerzaken;
- Bouwleges.

Kostendekkendheid leges burgerzaken

In onderstaand overzicht is te zien dat de leges burgerzaken 10,38% kostendekkend zijn.

Leges burgerzaken	2025
Kosten taakveld(en), incl. rente	587.058
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	-4.180
Netto kosten taakvelden	582.878
Toe te rekenen kosten taakvelden	536.520
Overhead incl. rente	617.152
BTW	2.468
Totaal toe te rekenen kosten	1.156.139
Opbrengst heffingen	120.000
Dekkingspercentage	10,38%

Toelichting

Het uitgangspunt van dit schema is vooralsnog geen belastingverhoging. In de begrotingsraad wordt de eventuele belastingverhoging bepaald.

92% van de lasten en baten van taakveld 0.2 Burgerzaken zijn meegenomen voor het bepalen van de kostendekkendheid van de leges burgerzaken. Alleen de kosten voor verkiezingen zijn buiten beschouwing gelaten, omdat hier geen leges op geheven worden.

Kostendekkendheid bouwleges

In onderstaand overzicht is te zien dat de bouwleges 55,88% kostendekkend zijn.

Bouwleges	2025
Kosten taakveld(en), incl. rente	1.528.710
Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen	-117.015
Netto kosten taakvelden	1.411.695
Toe te rekenen kosten taakvelden	255.060
Overhead incl. rente	94.744
BTW	8.078
Totaal toe te rekenen kosten	357.882
Opbrengst heffingen	200.000
Dekkingspercentage	55,88%

Toelichting

31% van de baten en lasten van taakveld 8.3 Wonen en bouwen is meegenomen voor het bepalen van de kostendekkendheid van de bouwleges. Dit betreffen de lasten die rechtstreeks verband houden met het verstrekken van vergunningen voor de fysieke leefomgeving.

Naast de kosten voor bouwleges is nog 5% van de kosten van de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) meegenomen in verband met controles van de bouwleges. Dit percentage is gebaseerd op het aantal uur dat de RUD hiervoor kwijt is.

Precariobelasting

Onder de naam precariobelasting wordt een directe belasting geheven voor het hebben van voorwerpen onder, op of boven voor de openbare dienst bestemde gemeentegrond waaronder ook (gemeente)water.

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 het Waterschap Zeeuwse Eilanden (via Sabewa). Er is een samenwerkingsverband voor kwijtschelding met het waterschap en diverse Zeeuwse gemeenten (hierdoor zijn de normen in Zeeland grotendeels gelijk).

Landelijke vergelijking

Jaarlijks wordt door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) van de Rijksuniversiteit Groningen onderzoek gedaan naar de lokale belastingen en heffingen en wordt de Atlas van de lokale lasten voor het lopende jaar uitgebracht. Hierin ligt de nadruk op de woonlasten huishoudens. Voor alle gemeenten worden OZB, rioolheffingen en reinigingsheffingen/afvalstoffenheffing in kaart gebracht: heffingssystematiek, tarieven, kostendekking en kwijtschelding. Ook wordt onderzocht welke gemeenten de hoogste en laagste woonlasten hebben.

Uit de Atlas lokale lasten 2024 blijkt dat de woonlasten voor meerpersoonshuishoudens in de gemeente Noord-Beveland € 784 per jaar bedragen. Hiermee komt de gemeente Noord-Beveland op plaats 13 van goedkoopste gemeenten in Nederland (totaal aantal gemeenten in 2024 bedraagt 342). De gemeente Rijssen-Holten is de goedkoopste gemeente van Nederland, met een woonlast van € 675. De gemeente Bloemendaal is het duurst met € 1.988.

Vergelijking regionaal

Als we een vergelijking maken van de belastingdruk in 2024 met de overige Zeeuwse gemeenten dan heeft de gemeente Noord-Beveland de laagste belastingdruk.

De gemeentelijke belastingdruk voor een standaard gezinshuishouden bedraagt in onze gemeente voor 2024 € 784. Dit betreft dan OZB, rioolheffing en afvalstoffenheffing. Het gemiddelde van de provincie Zeeland ligt voor deze belastingen op € 931 (afgerond).

De lokale belastingdruk 2024 per gemeente in Zeeland vergeleken op basis van een zogenaamd standaardhuishouden. Dit geeft het volgende beeld:

Woonlasten meerpersoonshuishouden 2024	
Gemeentenaam	Totaal
Vlissingen	€ 1.038,27
Goes	€ 1.030,59
Schouwen-Duiveland	€ 1.008,81
Terneuzen	€ 996,96
Borsele	€ 974,34
Hulst	€ 969,17
Reimerswaal	€ 951,37
Sluis	€ 910,97
Kapelle	€ 894,03
Middelburg	€ 891,99
Tholen	€ 832,46
Veere	€ 823,32
Noord-Beveland	€ 784,37
Eindtotaal	€ 931,28

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

Door de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit met elkaar te confronteren kan een voorzichtige uitspraak worden gedaan over de mate waarin de gemeente risico's kan opvangen vanuit de vrij te besteden financiële middelen. Hiertoe wordt op een aantal momenten in het jaar een inschatting gemaakt van de lopende risico's en financiële gevolgen. Het resultaat hiervan wordt verwoord in deze paragraaf. Bij het verrichten van de dagelijkse werkzaamheden worden risico's gemonitord door de direct verantwoordelijken. Voor het opvangen van de risico's is de minimumstand voor de algemene reserve gesteld op € 750.000. Het is zaak om aan de afgesproken minimumstand vast te houden, zodat wanneer een risico zich voordoet dit risico kan worden opgevangen. Een manco hierbij is wel dat het lastig is structurele risico's op deze manier op te vangen. De algemene reserve bestaat namelijk uit incidentele middelen. Om structurele risico's op te vangen blijft het daarom nodig te zoeken naar middelen uit de exploitatie, dan wel op een andere wijze deze risico's af te dekken.

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

Door de structurele risico's te vermenigvuldigen met deze factor wordt het ook mogelijk het weerstandsvermogen in één beoordelingscijfer (indicator) uit te drukken in plaats van een beoordeling per jaarschijf. Door het veelal missen van directe invloed op de meerjarige weerstandscapaciteit heeft het toekennen van een beoordelingscijfer per jaarschijf ook weinig nut en geen toegevoegde waarde. Hierdoor is er niet gekozen voor deze systematiek en is in deze paragraaf gekozen voor één beoordelingscijfer (indicator). Dit cijfer geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is de risico's op te vangen. Hiertoe zijn bij de beoordeling van het weerstandsvermogen risico's met een structureel karakter vermenigvuldigd met een factor 2½.

Risico's

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

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

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

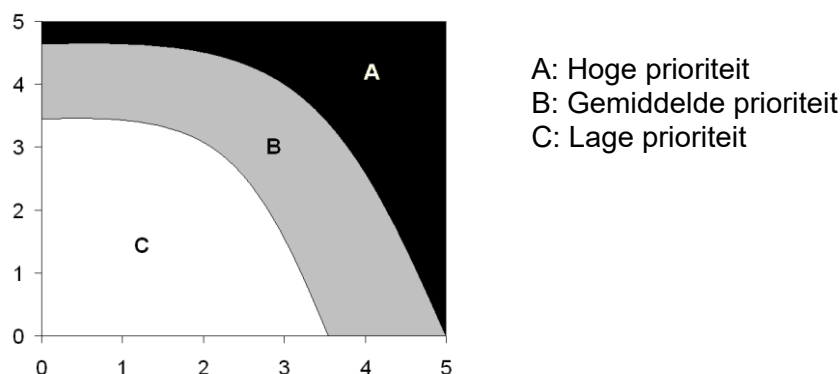
Met het genoemde percentage wordt het aangegeven risicobedrag vermenigvuldigd. Met het totaal van de berekening van de gebeurtenissen wordt met behulp van een waarschijnlijkheidspercentage van 80%, het uiteindelijke risicobedrag berekend. Dit bedrag wordt gebruikt voor de berekening van de weerstandscapaciteit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

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

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

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

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



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

Weerstandscapaciteit

Incidenteel (statisch) bestaat de weerstandscapaciteit uit het vrij aanwendbare deel van de algemene reserve, vrij te maken bestemmingsreserves en onvoorzien incidenteel.

Structureel (dynamisch) bestaat de weerstandscapaciteit uit de raming van de post onvoorzien structureel en de budgettaire ruimte in de jaarrekening.

Weerstandsvermogen

Door de weerstandscapaciteit te confronteren met de risico's kan worden bepaald of de risico's in voldoende mate kunnen worden opgevangen.

Daarnaast wordt gebruik gemaakt van een weerstandsnorm. Deze norm wordt gehanteerd om te bepalen hoe risicogevoelig de organisatie is. Ook kan met deze norm een vergelijking met andere gemeenten worden gemaakt.

In de inleiding van deze paragraaf is al aangegeven dat de weerstandsnorm wordt uitgedrukt in één beoordelingscijfer in plaats van een cijfer per jaarschijf.

Norm weerstandsvermogen

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

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

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

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

Als 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 begroting 2025 zijn binnen de gemeente Noord-Beveland geïnclassificeerd. In het verleden is per risico een verantwoordelijke benoemd. Met de verantwoordelijken zijn de betreffende risico's en eventuele nieuw toe te voegen risico's besproken. Hierbij is als uitgangspunt de jaarrekening 2023 genomen.

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

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

Voor de begroting 2025 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”.

Het risico “Algemene uitkering gemeentefonds” is niet meer opgenomen als risico. Dit is deels verwerkt in het risico Herverdeling gemeentefonds (nummer 4). Daarnaast is als risico het “Inkooporganisatie Jeugd (IJZ)” opgenomen. Zie voor de toelichting hierop nummer 1 in de Top 10

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

Top 10 hoogste risico's							
Risico	Kans	Gevolg	Risico	Incidenteel	Invloed	structureel	Invloed
1. Inkooporganisatie Jeugd (IJZ) De kosten van jeugdzorg blijven alsnog stijgen. De gemeente is financieel verantwoordelijk voor de stijgende kosten. <u>Risico verminderen door:</u> De gemeente heeft geen of nauwelijks invloed op de hoogte van de financiële gevolgen van jeugdzorg.	5,0	5	25	€ -	0,00%	€ 540.000,00	17,94%
2. Impact pandemie zoals het Coronavirus Door de uitbraak van een pandemie kunnen alle organisaties (en medewerkers) getroffen worden. Uitvoering van schadelast beperkende maatregelen en uitvoering van extra maatregelen opgelegd door het Rijk kunnen een aanzienlijke impact hebben. <u>Risico verminderen door:</u> 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	€ 450.000,00	21,78%	€ -	0,00%
3. Cybercrime / 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 relevantie ontwikkelingen die vragen om meer bewustwording, actie en daadkracht ter verkrijging van meer zekerheid met betrekking tot de IT-omgeving. <u>Risico verminderen door:</u> Uitvoeren van een externe IT audit waarmee risico's kunnen worden geïdentificeerd en daarna gemitigeerd. Hier zal op korte termijn meer duidelijkheid over komen.	5,0	5	25	€ 450.000,00	21,78%	€ -	0,00%
4. Herverdeling gemeentefonds Vanaf 2023 heeft de herverdeling 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. <u>Risico verminderen door:</u> De gemeente heeft hier geen of nauwelijks invloed op.	5,0	5	25	€ -	0,00%	€ 450.000,00	14,95%
5. 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 2018 maximaal 830.000 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. <u>Risico verminderen door:</u> Beveiligingsmaatregelen invoeren en medewerkers bewust laten worden van risico's van het niet nakomen van de meldplicht datalekken.	3,0	5	15	€ 415.000,00	20,09%	€ -	0,00%
6. Woonplaatsbeginsel Het woonplaatsbeginsel in de Jeugdwet regelt sinds 2015 welke gemeente financieel verantwoordelijk is voor de jeugdhulp. Per 1 januari 2022 is dit veranderd. In het huidige woonplaatsbeginsel wordt er gekeken naar woonplaats van het gezag. Vanaf 1 januari 2022 blijft de gemeente waar de jeugdige staat ingeschreven financieel verantwoordelijk. Er loopt nog een onderzoek naar de financiële gevolgen en mogelijke correctie. Hierover is nog geen duidelijkheid. <u>Risico verminderen door:</u> De gemeente heeft geen of nauwelijks invloed op de hoogte van de financiële gevolgen van de jeugdhulp omdat deze wordt berekend middels demografische gegevens.	1,0	5	5	€ -	0,00%	€ 360.000,00	11,96%
7. Hogere bijdrage GR's De VRZ, de Bevelanden, Betho, RUD en GGD zijn ondergebracht in een gemeenschappelijke regeling. De kosten van de uitvoering worden middels een verdeelsleutel onder de deelnemers verdeeld. Als de sleutel van de uitvoeringskosten wijzigt dan heeft dit invloed op de huidige uitvoeringsbudgetten. <u>Risico verminderen door:</u> Reserveren middelen. Middels planning- en controlcyclus budgetten monitoren. Elke gemeente die deelneemt in het bestuur kan middels zinswijze 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	€ -	0,00%	€ 270.000,00	8,97%
8. Overheveling taken Rijk naar 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. <u>Risico verminderen door:</u> Tijdig signaleren dat deze problematiek ontstaat en rapporteren aan het college met bijbehorende voorstellen hoe deze extra kosten gedekt kunnen worden.	4,0	5	20	€ -	0,00%	€ 175.000,00	5,82%
9. Tekorten door openeind regelingen (P-wet, etc) 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! <u>Risico verminderen door:</u> Tijdig signaleren dat deze problematiek ontstaat en rapporteren aan het college met bijbehorende voorstellen hoe deze extra kosten gedekt kunnen worden.	4,0	5	20	€ -	0,00%	€ 175.000,00	5,82%
10. 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. https://www.gemeente.nu/ruimte-milieu/energie/uitvoeringslasten-klimaatakkoord-vooral-op-bordje-gemeenten/ (artikel 2021) https://vng.nl/nieuws/kosten-uitvoering-klimaatbeleid-fors	3,0	5	15	€ -	0,00%	€ 175.000,00	5,82%
Overige risico's Deze risico's hebben een lager risico en hebben een lagere impact omdat het om een verspreiding gaat van diverse kleinere risico's.				€ 751.200,00	36,36%	€ 864.200,00	28,72%
				€ 2.066.200	100,00%	€ 3.009.200	100,00%
				80%		80%	
				€ 1.652.960		€ 2.407.360	

Toelichting

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen worden naast de 80% zekerheid, ook de structurele risico's vermenigvuldigd met een factor 2½. De uitkomst hiervan bedraagt dan € 6.018.400 ($€ 3.009.200 \cdot 0,8 \cdot 2,5$). De uitkomst van de benodigde weerstandscapaciteit voor de risico's met een incidenteel (€ 1.652.960) en een structureel (€ 6.018.400) karakter komt dan uit op € 7.671.360.

De combinatie van financiële risico's en kansen op een gebeurtenis zijn in onderstaande tabel opgenomen. Hierbij zijn de kansen en risico's verwerkt op basis van de oorspronkelijke financiële risico's. De risico's kleiner dan € 20.000 zijn in dit overzicht buiten beschouwing gelaten.

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

Weerstandscapaciteit

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

Omschrijving	Begroting 2025
Vrije aanwendbaar deel algemene reserve per 1-1-2025	€ 18.228.046
Benodigde middelen uitvoering Raadspuntenprogramma	€ 3.000.000
Beschikbare weerstandscapaciteit ultimo jaarrekening	€ 15.228.046

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	Begroting 2025
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 15.228.046,09
Minus benodigde weerstandscapaciteit o.b.v. 80% zekerheid	
- Incidenteel, (€ 2.066.200 * 80%)	€ 1.652.960,00
- Structureel, (€ 3.009.200 * 80%) * factor 2,5	€ 6.018.400,00
Totaal	€ 7.671.360,00
- Ratio begroting 2025	2,0

Voor het beoordelen van de ratio begroting 2025 voor het weerstandsvermogen hanteren we de volgende matrix:

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

De ratio voor de begroting 2025 komt neer op 2,0 en is hiermee 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 begroting is in het belang van de horizontale controle door de raad op de financiële positie van de gemeente.

Het opnemen van kengetallen in de begroting 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 begroting 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

gezaamenlijk opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat die paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen.

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

Het financieel beeld dat uit de kengetallen naar voren komt is belangrijk voor het inzicht in de financiële positie. De gezamenlijke provinciale toezichthouders hebben besloten om voor het verkrijgen van een goed beeld aan te sluiten bij de 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 begroting	> 0%	0%	< 0%
5	Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%

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

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

Uit de beschrijving van de verschillende kengetallen, hierna, blijkt dat een afzonderlijk kengetal nog weinig zegt over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. Zo heeft 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 heeft 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 moeten 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.

Begroting 2025	Verloop van de kengetallen					
	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Meerjarenraming 2026	Meerjarenraming 2027	Meerjarenraming 2028
Netto schuldquote	-5,24	13,42	-1,48	2,61	3,74	7,26
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-7,77	8,47	-4,28	-0,69	0,41	3,88
Solvabiliteitsratio	66,28	61,20	68,17	70,38	69,42	70,87
Structurele exploitatieruimte	6,02	-0,55	-0,12	3,76	-0,14	-0,15
Grondexploitatie	1,24	0,21	2,19	7,51	2,78	-0,32
Belastingcapaciteit	83,38	83,65	77,73	77,73	77,73	77,73

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 -1,48% voor de begroting 2025.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Als 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 begroting 2025 een solvabiliteit van 68,17% 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 is dit kengetal voor de begroting 2024 -/-0,12%.

Grondexploitatie

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

Een norm bepalen voor het kengetal grondexploitatie is lastig. De boekwaarde van de gronden zegt namelijk nog niets over de relatie tussen vraag en aanbod van woningbouw

dan wel m² bedrijventerrein. Maatwerk is hiervoor van toepassing. Dat wil o.a. zeggen hoeveel woningen of m² bedrijventerrein zijn gepland, het type en op welke plek. Daarnaast is van wezenlijk belang wat de te verwachten vraag zal zijn. Dit vergt dus meer onderzoek dan naar voren komt uit het genoemde kengetal. De boekwaarde van de gronden geeft wel meer weer of een gemeente veel middelen heeft gestopt in haar grondexploitatie. Dit geld dient namelijk ook nog te worden terugverdiend. De waarde van de grond van gemeente Noord-Beveland bedraagt voor de begroting 2,19% ten opzichte van de geraamde baten.

Belastingcapaciteit

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

Voor de jaarrekening bedraagt de OZB en rioolheffing bij een gemiddelde WOZ + de afvalstoffenheffing € 784,-. Het landelijk gemiddelde bedraagt € 1010,- (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.

3.3 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 (BBV) wordt bepaald dat de paragraaf ten minste het onderhoud bevat van wegen, riolering, water, groen en gebouwen.

Van deze kapitaalgoederen wordt aangegeven:

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

Voor het beheren en onderhouden van de kapitaalgoederen maakt de gemeente Noord-Beveland gebruik van een geautomatiseerde beheersystematiek. Wegen, riolering, groen en speeltoestellen, gebouwen en openbare verlichting worden aan de hand van richtlijnen en inspecties van het areaal beheerd.

Afgelopen periode is er gewerkt om de beleidsprogramma's van de verschillende disciplines integraal te benaderen met een beheerplan. Dit om verder te streven naar integraal beheer openbare ruimte (IBOR). Door deze benadering kan de doelmatigheid worden verbeterd, risico's verminderd en overlast worden beperkt. Dit plan is gerealiseerd en is het uitgangspunt voor onderhoudsmaatregelen en begrotingscijfers.

Daarnaast werkt de gemeente op diverse terreinen intensief samen met andere overheden.

Op de volgende vlakken vindt deze samenwerking plaats:

Samenwerking	Partners	Werkveld
IBOR (Beheersystematiek openbare ruimte)	Bevelandse gemeenten en Tholen.	Beheersystematiek, groen, wegen, riolering, rioolgemalen, verkeersborden etc.
Installatie Verantwoordelijkheid	Bevelandse gemeenten.	Veiligheid elektrische installaties, zoals gemalen, lichtmasten enz.
Wegen	Alle Zeeuwse gemeenten, Provincie en Waterschap.	Gladheidsbestrijding, uniformering beheer, kennisuitwisseling.
Openbare Verlichting	BOVZ (de meeste Zeeuwse gemeenten, Provincie Zeeland, Waterschap Scheldestromen North Sea port)	Beheersystematiek, beleidsontwikkeling en gezamenlijk onderhoudsbestek
Riolering en water	Samenwerkingsverband Afvalwaterketen Zeeland met alle Zeeuwse overheden en Evides (SAZ+)	Formulering algemeen Zeeuws beleid met focus op verlagen kwetsbaarheid, kosten en kwaliteitsverhoging.
AZON	Stedin, Evides en DNWG en gemeenten.	Afstemming nutsvoorzieningen en ingrepen in de openbare ruimte.

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

Wegen

Beleidsvoornemens

Het onderhoud van gemeentelijke wegen is opgenomen in het beheerplan openbare ruimte 2023-2027. Het beheerplan richt zich op het in de CROW omschreven gemiddelde niveau B tot het wettelijke minimum kwaliteitsniveau C. Het hanteren van deze algemeen geaccepteerde onderhoudsnorm maakt de verantwoordelijkheid en aansprakelijkheid als wegbeheerder inzichtelijk. Het wegenbeheerspakket, dat op basis van deze normen 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 zoals ruimtelijke ontwikkelingen, wordt een bepaald gebied op meerdere disciplines (riolering, wegen, groen, openbare verlichting) aangepakt. De gemeente Noord-Beveland heeft op het 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

Het gemiddelde onderhoudsniveau is B. 6,5% is niveau D en dus achterstallig. 1 keer per 2 jaar wordt er een wegininspectie gehouden.

Een belangrijke plaats in het wegbeheer wordt ingenomen door het onkruidbeheer. Doordat er wettelijk geen chemische bestrijdingsmiddelen meer mogen worden ingezet, is het beheer arbeidsintensief. Dit betekent dat er nog steeds gezocht wordt naar de best werkende alternatieven zoals branden, heet water en borstelen. Uit onderzoek is gebleken dat dit minder efficiënt is dan bestrijdingsmiddelen en zal blijven resulteren in een verhoging van de beheerskosten per vierkante meter. Gezien dit gegeven wordt in aanleg en renovatie gezocht naar de beste manier van inrichten van de openbare ruimte. Ook de klimatologische verandering vraagt om aanpassingen op de inrichting van openbare ruimte. Met name hevige neerslag, met risico op wateroverlast, maar ook droogte en hitte vragen om maatregelen in de openbare ruimte. Komende periode wordt integraal beleid ontwikkeld om de aanpak en consequenties hiervan in beeld te brengen.

Financiële consequentie

De totale kosten voor wegen, straten en pleinen komen in 2025 uit op ca. €2,04 mln. In dit bedrag zijn de kapitaallasten van de investeringen (groot onderhoud en projecten), de kosten openbare werken (buitendienst) en de kosten bestuursapparaat (binnendienst) verwerkt. De uitsplitsing in kosten is gemaakt in Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat onder de posten wegen buiten de kom, wegen, straten en pleinen en wegenbeheersplan.

Riolering

Beleidsvoornemens

De riolering wordt conform het in 2023 door de gemeenteraad vastgestelde gemeentelijke rioleringsplan (GRP) 2023-2027 beheerd en onderhouden. Dit plan is dan ook integraal met de waterkwaliteitsbeheerder (WS) tot stand gekomen. Deze samenwerking heeft geleid tot een verbreed GRP waarin de wettelijke taak ten aanzien van riolering, hemelwater,

grondwater en oppervlaktewater is vertaald en becijferd. Specifieke aandachtsvelden in het nieuwe GRP zijn:

- Het continueren van de aandacht voor rioolinspectie, en een planmatig beheer;
- Meer aandacht voor gegevens beheer en data gedreven rioolbeheer;
- Het voortzetten van integraal werken;
- Klimaatadaptatie in de openbare ruimte;
- Een toename van de investeringen om het GRP uit te voeren;
- De rioolheffing mee laten groeien om een kostendekkend riooltarief te handhaven en om de kapitaalslasten niet te ver op te laten lopen.

Het GRP is gebaseerd op de, in het samenwerkingsverband SAZ+, gerealiseerde, blauwdruk voor de Zeeuwse gemeenten. Eind 2023 is een nieuw GRP vastgesteld. Later zal in de nieuwe Omgevingswet deze planfiguur haar verankering krijgen.

Riolering wordt 1 x per 10 jaar geïnspecteerd.

De onderhoudsachterstand is ca. 9%.

De gemeente Noord-Beveland heeft op gebied van riolering ca. 104 kilometer vrij verval riool en circa 72 km aan persriool in onderhoud. Deze riolen zijn als volgt onderverdeeld in rioleringstype:

Type riool	Lengte in kilometer
Gemengd riool	47,5
Vuilwater riool (DWA)	20,7
Regenwater riool (HWA)	36,2
Persleiding	8
Drukriolering	64

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

Type gemaal	Stuks
Hoofdgemalen	39
Minigemalen	209

Financiële consequentie

Het totale rioleringsbudget voor 2025 is begroot op ca. € 842.000. In dit bedrag zijn de kapitaallasten van de investeringen, de kosten openbare werken (buitendienst) en de kosten bestuursapparaat (binnendienst) verwerkt. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in Programma 8 Volksgezondheid en milieu onder de post Riolen en rioolgemalen.

Openbare Verlichting

Beleidsvoornemens

In het gemeentelijke beleidsplan Openbare Verlichting 2023-2032 wordt de visie ten aanzien van de openbare verlichting omschreven. In het beleidsplan wordt de optimale balans gezocht ten aanzien van de veiligheid (verkeersveiligheid en sociale veiligheid) en de duurzaamheid (energiebesparing). Bij nieuwe aanleg, renovatie en vervanging van lichtmasten vormt het aspect duurzaamheid in de vorm van energiebesparing een belangrijke factor. Daarnaast wordt getracht lichthinder te vermijden. Ook wordt in het beleidsstuk de richting bepaald voor het verkrijgen van een uniforme standaard van lichtmasten en armaturen. Ook financieel vormt het document de basis voor de begroting. De OVL wordt ook opgenomen in het beheerplan. In 2023 is een nieuw beleidsplan gemaakt

waarin ingestoken wordt op versnelling van verduurzaming van het areaal met een forse investering in 2024.

De gemeente Noord-Beveland heeft in 2025 op gebied van openbare verlichting 2.123 lichtmasten in onderhoud.

Openbare verlichting	Stuks
Lichtmasten	2123

Van de armaturen zijn er 61% voorzien van LED.

Het beleids- en beheerplan openbare verlichting is in 2023 vastgesteld. 6,1% van het areaal loopt achter op de onderhoudstermijn. De masten worden visueel geïnspecteerd.

Het onderhoud (schilderwerk, lampvervanging en schadeherstel) en gegevensbeheer (databeheer) en complete vervangingen van de openbare verlichting, wordt sinds begin 2008, in samenwerking met Zeeuwse gemeenten en medeoverheden (Provincie, North Sea Port en Waterschap), onder de vlag van de VZG, gezamenlijk aanbesteed. De samenwerking is vormgegeven via het BOVZ (bureau openbare verlichting Zeeland).

Financiële consequentie

In 2025 bedragen de kosten voor de openbare verlichting € 185.000. In dit bedrag zijn alle kosten zoals energiekosten, ambtelijke kosten en kapitaallasten verwerkt. De uitsplitsing in kosten is gemaakt in Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat onder de post Openbare verlichting.

Water

Beleidsvoornemens

Het gemeentelijke waterbeleid is verankerd in het gemeentelijke Waterplan en wordt verwerkt in het beheerplan openbare ruimte. Ook in 2025 wordt er verder gewerkt aan de systeemoverzichten stedelijk water (SSW).

Het modelleren, berekenen, analyseren en toetsen van het totale systeem vormt de basis voor maatregelen. Dit in samenwerking met het waterschap (in het samenwerkingsverband (SAZ+).

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

Type water	Hoeveelheid
Watgangen	79.500 m1
Vijvers	14.500 m2

Het bergen van regenwater wordt steeds belangrijker. Door veranderingen in het klimaat komen excessen in de vorm van wateroverlast steeds vaker voor. Inspelen hierop in de vorm van de aanleg van afvoer- en bergingsvoorzieningen en het anders inrichten van de openbare ruimte, heeft alle aandacht.

Uitvoering van de SSW's, 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) zal in 2025 de gemeentelijke taak bestaan uit de maaiactiviteiten in de natte profielen en zal het Waterschap de baggeractiviteiten en het onderhouden van de beschoeiing uitvoeren.

Financiële consequentie

In 2025 zullen de bovenstaande activiteiten op gebied van water worden uitgevoerd. De uitvoering van deze water gerelateerde activiteiten komen, met uitzondering van de

maaiwerkzaamheden ten laste van het gemeentelijke rioleringsplan en vallen hiermee onder Programma 8 Volksgezondheid en milieu.

Groen

Beleidsvoornemens

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

Verdeeld naar typologie heeft de gemeente het volgende groen:

Type groen	Hoeveelheid
Sierbeplanting	64.000 m ²
Bos en bosplantsoen	102.500 m ²
Grassen en kruiden	46.500 m ²
Bomen	4.500 st

Het onderhoud van het groen vloeit voort uit het groenbeheersysteem in combinatie met groeninspecties. Nieuwe ontwikkelingen zoals een verbod op chemische onkruidbestrijding leiden op termijn tot nieuwe ontwikkelingen in het onderhoud van de (groene) openbare ruimte. Door beperktere inzet van bestrijdingsmiddelen wordt de beheersbaarheid van onkruid 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. Ook de verhardingen worden groener ingericht waardoor het straatbeeld verandert. 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 nog niet tot een evenredige toename van arbeidsintensiviteit geleid. De komende jaren moet gezien worden wat de impact is van het toegenomen areaal.

Naast deze ontwikkeling wordt in de nieuwe plannen gewerkt aan klimaatadaptatie en leefbaarheid. Het creëren van een verantwoorde leefomgeving vormt hierbij de basis. Het gemeentelijk groen bestaat uit de volgende onderdelen:

- Openbaar groen;
- Begraafplaatsen;
- Speelweiden;
- Sportvelden;
- Schooltuinen (alleen kosten eigen dienst).

Het groenonderhoud is opgenomen in het beheerplan openbare ruimte. In de woongebieden wordt kwaliteitsniveau B en bij bedrijventerreinen niveau C aangehouden. In de komende periode wordt gewerkt aan een nieuw groenstructuurplan dat gekoppeld wordt aan beleid over de openbare ruimte.

Bomen worden 1 keer per 3 jaar geïnspecteerd.

De onderhoudsachterstand wordt geschat op <2%.

Financiële consequentie

Het groenbudget is opgebouwd uit verschillende onderdelen. Onderstaand wordt een opsomming gegeven van de objecten:

- Openbaar groen;
- Begraafplaatsen;
- Speelweiden;
- Sportvelden.

De totale kosten per object zijn opgebouwd uit diverse posten. De kosten bestaan in hoofdzaak uit onderhoudswerk door derden, de kostenplaatsen van openbare werken en kapitaallasten. De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in Programma 6 Sport, cultuur en recreatie en programma 8 Volksgezondheid en milieu specifiek gemaakt onder de objecten.

Gebouwenbeheer

Het onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen en monumenten vloeit voort uit het beheersysteem in combinatie met regelmatige gebouwinspecties. Aan de hand van deze systematische inspecties wordt de staat van onderhoud en ook het benodigde onderhoud meerjarig bepaald en de (MJOB) meer jaren onderhoud begroting opgesteld. 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. Hieronder worden de verschillende beheersobjecten apart benoemd en ook de financiële consequentie van deze objecten benoemd.

Beleidsvoornemens

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

Verder ligt er geen beheer- of beleidsplan, wel een uitgebreide meerjaren onderhoudssystematiek en daaruit voortvloeiend meerjaren onderhoudsplan met financiële vertaling. De onderhoudssituatie is goed, er is nauwelijks achterstallig onderhoud.

Monumenten

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

Financiële consequentie

De uitsplitsing van deze kosten is gemaakt in Programma 6 Sport, cultuur en recreatie, specifiek gemaakt onder de objecten monumenten.

Sportaccommodaties

Onder de sportaccommodaties worden twee gymzalen (Wissenkerke en Kortgene), de tennisvoorziening en het zwembad geschaard.

Beleidsvoornemens

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

Financiële consequentie

Voor het onderhoud in 2025 zijn de kosten voor de sportaccommodaties geraamd onder het Programma 6 Sport, cultuur en recreatie.

Schoolgebouwen

Onder de schoolgebouwen vallen de drie openbare scholen (CLP, KTG en WSK) en de christelijke school (KMP).

Beleidsvoornemens

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

Welzijnsaccommodaties

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

Financiële consequentie

Het onderhoudsbudget, bestaande uit klein en groot onderhoud, voor welzijnsaccommodaties is in 2025 weergegeven in het Programma 7 Sociaal domein, specifiek op de posten:

- Dorpshuis Wissenkerke;
- Dorpshuis Colijnsplaat;
- Dorpshuis Geersdijk;
- Dorpshuis Kamperland;
- Dorpshuis Kats;
- Dorpshuis Kortgene (oud);
- Peuterspeelzalen Wissenkerke, Kortgen en Kamperland;
- Jeugdsoos Kamperland;
- Kinderdagverblijf.

Gemeentelijke huisvesting

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

Financiële consequentie

In 2025 is het onderhoudsbudget voor het reguliere onderhoud aan huisvesting volgens de MJOB geraamd.

Civiele kunstwerken

Het beheer gebeurt nu ad hoc op basis van een onderhoudsbudget. Het kunstwerkenbeheer is in 2024 verder uitgewerkt met inventariseren, inspecteren en in 2025 volgt daaruit een rapport met een onderhoudsprogramma met bijbehorende begroting. Hieronder vallen steigers, damwanden, bruggen, duikers en trappen

Areaal uitbreiding

Afgelopen jaren, mede door de vele nieuwbouwactiviteiten en uitbreidingen, is het te onderhouden areaal hard toegenomen. Ook voor de komende periode wordt een uitbreiding van de voorzieningen voorzien.

De volgende uitbreidingen op het gebied van groen, wegen, riolering, water en gebouwen worden voorzien:

- Maatregelen Banjaardgebied;
- Fietsvoorzieningen;
- Padelbanen Kortgene;
- MFA Kats;
- MFA Wissenkerke;
- Bestemmingsplan Kamperland IV(Campervelden);
- Bestemmingsplan Sportveld Wissenkerke;
- Bestemmingsplan RIPIII, Kamperland;
- Bestemmingsplan Havens Kamperland;
- Bestemmingsplan Stadspolder Kortgene;
- Bestemmingsplan Akkerrand Wissenkerke;
- Bestemmingsplan Felixkade Kamperland;
- Bestemmingsplan Molenweg Colijnsplaat;
- Bestemmingsplan Sportvelden Kortgene.

3.4 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

De gemeente Noord-Beveland participeert uitsluitend in verbonden partijen, als 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, efficiëntie 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 gemeenteraad worden toegezonden met de mogelijkheid zienswijzen in te dienen.

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.

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

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

2. Provinciale Energie Houdstermaatschappij (ZEH)

Vestigingsplaats: Middelburg

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

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

De verdeling van de aandelen is:

- 50% provincie Zeeland
 - 46,5% Zeeuwse gemeenten
 - 0,2% provincies Noord-Brabant en Zuid-Holland
 - 3,3% gemeenten in Noord-Brabant en Zuid-Holland
- Over boekjaar 2014 is voor het laatst dividend uitgekeerd.

DELTA N.V. komt voort uit een fusie in 1991 tussen Watermaatschappij Zuid West Nederland (WMZ) en de Provinciale Zeeuwse Energie Maatschappij (PZEM). In 2017 zijn twee onderdelen, Delta N.V. en de Delta Netwerkgroep, verkocht. Het achtergebleven bedrijf, verdergaand onder de naam PZEM N.V., bestaat nu uit twee onderdelen:

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

Bij de verkoop van de wholesale onderdelen eind 2022, is de naam PZEM mee verkocht en zijn de resterende onderdelen doorgegaan onder de naam 'Provinciale Energie Houdstermaatschappij' (ZEH). Tevens door de verkoop van de Evides aandelen aan GBE Aqua en de in januari 2023 verkochte aandelen in de Sloecentrale blijven de volgende delen over:

- 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

Vestigingsplaats: Zevenbergen

Sinds januari 2009 is Noord-Beveland aangesloten bij de Stichting Inkoopbureau West-Brabant: een inkoop samenwerking van een aantal gemeenten in Noord-Brabant, Zuid-Holland en Zeeland. De bedoeling van deze aansluiting is vooral het garanderen van continuïteit van professionele inkoop, verlaging van de inkoopkosten en verbetering van ons inkoopproces. De aansluiting behelst een doorlopend contract waarbij twee 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) heeft als doel het vergroten van de dynamiek van de Zeeuwse economie.

De kerndoelen van Impuls 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 startups, scale-ups en mkb-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 de 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.

De 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.

Op basis van een meerjarenbegroting stemmen de aandeelhouders jaarlijks in met de deelnemersbijdrage.

5. GBE Aqua BV

Vestigingsplaats: Rotterdam

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 PZEM-dividend en Evidesdividend.

6. Steding Holding N.V.

Vestigingsplaats: Rotterdam

Door de energietransitie verduurzaamt de energieproductie in hoog tempo en neemt het elektriciteitsverbruik toe doordat we meer elektriciteit gebruiken voor het verwarmen van gebouwen, voor elektrisch rijden en voor elektrificatie in de industrie.

Al die nieuwe energie brengt Stedin via zijn netten naar hun klanten. Iedereen in het verzorgingsgebied toegang geven tot duurzame energie; dat is de maatschappelijke opdracht van Stedin.

Stedin richt zich daarom op het mogelijk maken van de energietransitie door hun netten sneller uit te bouwen, optimaal te benutten en goed te beheren.

De gemeente heeft een financieel belang in Stedin voor een bedrag van € 150.000 in de vorm van 191 gewone aandelen.

De gemeente Noord-Beveland is per 27 maart 2024 aandeelhouder van Stedin. De publieke belangen (*veiligheid, leveringszekerheid, betaalbaarheid van energie en energietransitie*) waren de voornaamste reden om toe te treden. Het elektriciteitsnet in Zeeland zit vol waardoor Stedin zich genoodzaakt ziet fors te investeren in de infrastructuur. Net als veel andere Zeeuwse gemeenten en de provincie, was Noord-Beveland nog geen aandeelhouder in Stedin. Om een betere balans en zeggenschap te krijgen in het verzorgingsgebied is besloten toe te treden. In de AVA's zal de gemeente zeggenschap uitoefenen om ook in ons verzorgingsgebied te voortgang te behouden.

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 dertien deelnemende gemeenten. In 2017 heeft het O.L.A.Z. 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

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 ontwikkelt. Dit traject wordt in nauw overleg met de gemeenten 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 via afnemers van diensten.

De GGD gaat verder met de opgezette programmalijnen:

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

De organisatie Veilig Thuis is ondergebracht bij de GGD. Zij hebben een aparte status met een bestuurscommissie en een aparte begroting.

De Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland blijft na recente ontwikkelingen onderdeel van de bestuurscommissie van de GGD. De Inkooporganisatie staat zowel inhoudelijk als organisatorisch los van de GGD. De kosten voor de werkbudgetten zijn voortaan onderdeel van de gemeentelijke begroting. 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.

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 ook 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.

De Zeeuwse Muziekschool blijkt al aantal jaar niet financieel in control te zijn. Sinds 2022 worden de bijdragen verhoogd (hoger dan de VZG-norm). Er gaat een onderzoek plaatsvinden vanuit verschillende betrokken gemeente om te kijken naar de toekomstbestendigheid van de Zeeuwse Muziekschool. Dit onderzoek zal blijken hoe de aanbidding van Muziekonderwijs in de toekomst invulling zal krijgen.

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 Samenwerking De Bevelanden

Vestigingsplaats: Goes

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

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

9. Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland

Vestigingsplaats: Terneuzen

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

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

bodemsanering, luchtvaart, vuurwerk, toezicht op zwembaden, Wabo en het omgevingsrecht.

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

Verbonden partijen

Verbonden partijen	Deelnemers	Rechtsvorm	Eigen en vreemd vermogen *	Bijdrage 2025
NV Bank Nederlandse Gemeenten	Nederlandse Gemeenten	NV	EV € 4.721.000.000 VV € 110.819.000	€ 7.000
PZEM NV	Provincies Zeeland, Noord-Brabant en Zuid-Holland en gemeenten in Zeeland, Noord-Brabant en Zuid-Holland	NV	EV € 1.376.990.000 VV € 850.880.000	€ 0 (dividend)
Stichting Inkoopbureau West-Brabant	Diverse gemeenten in Noord-Brabant, Zuid-Holland en Zeeland	Stichting	EV € 345.801 VV € 490.383	€ 30.000
NV economische impuls Zeeland	Provincie Zeeland, alle Zeeuwse gemeenten, ABN Amro, Rabobank en Zeeuwse zorginstellingen	NV	EV € 11.416.769 VV € 3.101.042	€ 9.000
GBE Aqua BV	Provincie Zeeland, alle Zeeuwse gemeenten, Woensdrecht, Bergen op Zoom en Goeree-Overflakkee	BV	EV € 30.452.671 VV € 263.705.830	€ 0
Stedin Holding N.V.	Bestaande uit 61 Nederlandse gemeenten, 2 provincies en de Staat der Nederlanden.	N.V.	EV € 3.221.000.000 VV € 5.063.000.000	€ 2.250 (Dividend)

* betreffen gegevens uit de diverse jaarrekeningen 2023, tenzij anders aangegeven

Gemeenschappelijke Regelingen

Gemeenschappelijke Regelingen	Deelnemers	Rechtsvorm	Eigen en vreemd vermogen *	Bijdrage 2025
Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (OLAZ)	Alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 638.024 VV € 12.407.835	€ 547.300
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland	Alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV € 6.667.000 VV € 11.937.000	€ 513.763

Gemeenschappelijke Regelingen	Deelnemers	Rechtsvorm	Eigen en vreemd vermogen *	Bijdrage 2025
(GGD)				
Veiligheidsregio Zeeland	Alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV VV € 1.708.841 € 29.031.833	€ 1.084.903
Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap De Betho	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal en Tholen	GR	EV VV € 11.307.000 € 3.762.000	€ 544.656
Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio (SWVO)	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen	GR	EV VV € 1.242.166 € 7.276.701	€ 2.708.632
Zeeuwse Muziekschool	Alle Zeeuwse gemeenten	GR	EV VV € 37.297 € 1.089.381	€ 88.679
Regionaal Bureau Leerplicht/RMC Oosterschelderegio	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen	GR	EV VV € 165.493 € 0	€ 30.235
Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking De Bevelanden	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland en Reimerswaal	GR	EV VV € 2.179.665 € 6.024.151	€ 1.686.080
Gemeenschappelijke Regeling Regionale uitvoeringsdienst Zeeland	Alle Zeeuwse gemeenten, provincie Zeeland en waterschap Scheldestromen	GR	EV VV € 541.901 € 3.135.520	€ 382.600

* betreffen gegevens uit de diverse jaarrekeningen 2023, tenzij anders aangegeven

Risicobeheersing

De gemeente heeft zeggenschap door bestuursrecht in de gemeenschappelijke regelingen. Bij de verbonden partijen is er zeggenschap via stemrecht op de aandelen die de gemeente in bezit heeft. Daarnaast worden van de gemeenschappelijke regelingen en verbonden partijen de begroting en jaarrekening beoordeeld.

Risico's voor de grootste gemeenschappelijke regelingen:

SWVO

Er wordt gewerkt met een opneinde-regeling. De afrekening vindt achteraf 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 de uitvoering worden met een verdeelsleutel over 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 in 2020 samengevoegd, Dit heeft voor een stijgende gemeentelijke bijdrage gezorgd. In de begroting zijn risico's opgenomen voor o.a. schadeclaim PFAS, meerkosten onderhoud gebouwen en materieel, loon- en prijsstijgingen en extra opleidingsbudget. Totaal is het een bedrag van € 2,3 miljoen. Het weerstandsvermogen is slechts € 0,3 miljoen. Bij een negatief resultaat of negatief vermogen zal er een beroep worden gedaan op de gemeenten.

GGD

Er wordt gewerkt met een opneinderegelung. Het risico is, dat de gemeente meer betaalt aan de gemeenschappelijke regeling dan de inkomsten die worden ontvangen van de Rijksoverheid.

3.5 Financiering

Inleiding

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 complexe geld- en kapitaalmarkt. Er zijn aan de uitvoering van de treasuryfunctie budgettaire gevolgen verbonden, onder meer afhankelijk van het risicoprofiel. Onder de treasuryfunctie valt niet het (garanderen van) verstrekken van leningen aan derden. Deze activiteiten vallen onder het desbetreffende programma.

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

Het huidige treasurystatuut geldt sinds februari 2024. Het statuut is het kader voor de uitvoering van de treasuryfunctie. De belangrijkste punten, naast de voorschriften uit hoofde van de Wet financiering decentrale overheden (Fido), van dit kader zijn:

- Gelden worden alleen uitgezet/aangetrokken bij banken met een zogenaamde AAA-rating;
- Het aantrekken van leningen geschiedt door een offerte aan te vragen bij tenminste 3 financiële instellingen;
- Het college is gemandateerd gelden aan te trekken (uitvoering bij het hoofd van de afdeling Middelen);
- De gemeente maakt geen gebruik van derivaten.

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

Treasurybeheer

1. Risicobeheer vlottende schuld, kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarop de gemeente haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren.

De wettelijke toegestane omvang van de kasgeldlimiet is gelijk aan het bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het dienstjaar. Bij ministeriële regeling is deze norm vastgesteld op 8,5% van het begrotingstotaal. Als dit percentage wordt overschreden zal een langlopende lening worden aangegaan. De kasgeldlimiet voor 2025 bedraagt bij een begrotingstotaal van € 42,1 miljoen derhalve € 3,6 miljoen.

2. Risicobeheer vaste schuld, renterisiconorm

Renterisico wordt onder andere gelopen bij herfinanciering van de vaste schuld met nieuwe leningen of bij renteherziening op basis van de leningsvoorwaarden. Geen renterisico, in de zin van de wet Fido, wordt gelopen bij het aangaan van nieuwe leningen als financiering van bijvoorbeeld 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 moet worden, moet de opbouw van de leningportefeuille zodanig zijn dat niet in enig jaar een onevenredig groot deel 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 renterisiconorm geeft voor 2025 tot en met 2028 het volgende beeld:

		in miljoen euro			
Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld		2025	2026	2027	2028
Renterisico op vaste schuld					
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g		-	-	-	-
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g		-	-	-	-
2. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)		-	-	-	-
3a. Nieuwe aangetrokken vaste schuld		-	-	-	-
3b. Nieuwe verstrekte vaste schuld		-	-	-	-
4. Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)		-	-	-	-
5. Betaalde aflossingen		0,87	0,74	0,74	0,74
6. Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		-	-	-	-
7. Renterisico op vaste schuld (2+6)		-	-	-	-
Renterisiconorm					
8. Omvang van de begroting		42,10	36,87	34,83	34,27
9. Het bij ministeriële regeling vastgesteld percentage		20%	20%	20%	20%
10. Renterisiconorm (8*9)		8,42	7,37	6,97	6,85
Toets rente risiconorm					
10. Renterisiconorm		8,42	7,37	6,97	6,85
7. Renterisico op vaste schuld		-	-	-	-
11. Ruimte(+)/Overschrijding(-);(10-7)		8,42	7,37	6,97	6,85

Uit bovenstaande tabel is af te leiden dat onze gemeente voor 2025 tot en met 2028 binnen de gestelde renterisiconorm blijft. Het aangaan van nieuwe langlopende geldleningen is afhankelijk van het tempo waarin nieuwe investeringen zullen worden uitgevoerd.

3. Financiering

Voor de uitvoering van de gemeentelijke taken zijn financieringsmiddelen nodig. De financieringspositie van de gemeente Noord-Beveland en de daarbij behorende financieringsbehoefte in de jaren 2025 tot en met 2028 is als volgt:

		in miljoen euro			
Financieringsoverzicht		2025	2026	2027	2028
Aanwezige financieringsmiddelen: Leningen 31-12	Reserves/voorz.31-12	10,1	9,3	8,6	7,9
		41,9	41,4	40,7	39,9
Geactiveerde investeringen 31-12		33,5	28,5	26,2	27,1
Investeringsplanning		6,7	13,2	17,1	17,7
Financieringssaldo per 31-12		11,8	9,0	6,0	3,0
Dekking financieringssaldo:					
Aan te trekken langlopende geldlening*		0,0	0,0	0,0	0,0

* indien en voor zover mogelijk kortlopende financiering i.v.m. rentepercentage

Het financieringstekort is het verschil tussen de totale financieringsbehoefte en de al beschikbare financieringsmiddelen.

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 2025 bedraagt 0,94% (in 2024 was dit 0,97%).

Economische ontwikkeling

Halfjaarlijks publiceert De Nederlandsche Bank (DNB) haar Economische Ontwikkelingen en Vooruitzichten (EOV). Daarin staan de voorspellingen van DNB voor de Nederlandse economie centraal, geplaatst tegen de achtergrond van de recente nationale en internationale ontwikkelingen. In de publicatie van juni 2024 is daar samenvattend het volgende over opgenomen.

Na stagnatie in 2023 komt de Nederlandse economie zachtjes aan op een gematigd groeipad. De groei van het bruto binnenlands product (bbp) neemt in deze raming toe, van 0,2% in 2023 naar 0,5% in 2024, gevolgd door 1,3% in 2025 en 2026. De bbp-groei in 2024 is van binnenlandse herkomst. De bestedingen van de overheid leveren een hoge groeibijdrage. Daarnaast zijn de bestedingen van huishoudens een belangrijke groeimotor, ondersteund door meer werkgelegenheid, consumentenvertrouwen en reële loongroei. Ook de sinds medio 2023 weer stijgende huizenprijzen stimuleren de consumptie. De investeringen door bedrijven krimpen in 2024 nog, maar nemen weer toe in 2025 en 2026. Hetzelfde geldt voor de export, die ook in 2025 en 2026 weer op gang komt. Daarmee wordt de bbp-groei breder gedragen, want ook de bestedingen van de overheid en consumenten groeien de komende jaren gestaag verder.

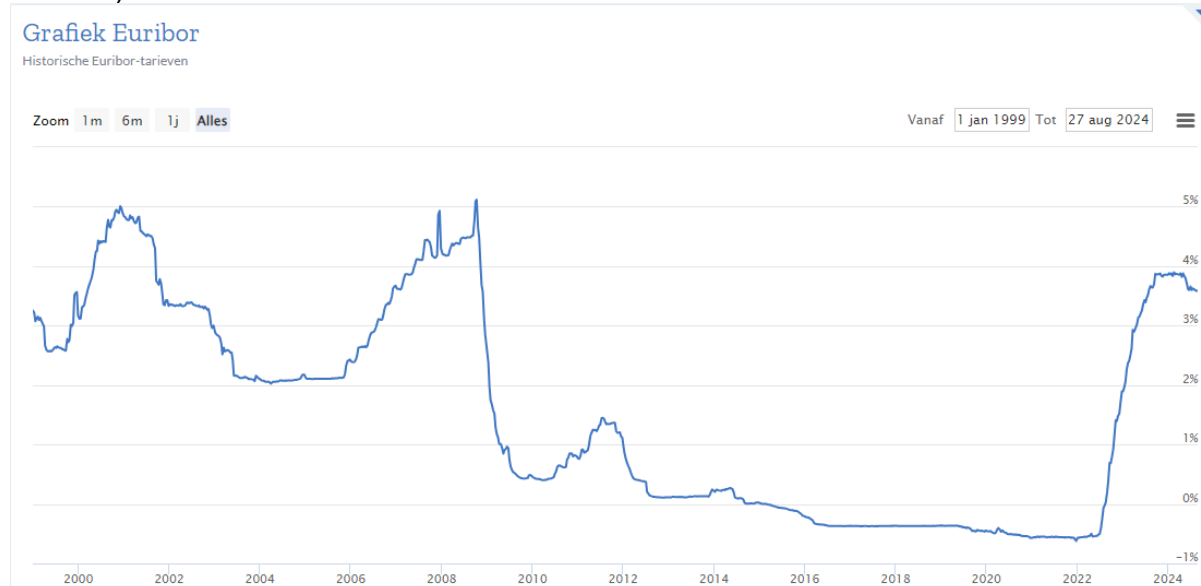
De werkloosheid loopt enigszins op van 3,6% in 2023 naar 4,0% in 2026. De inflatie daalt in 2024 naar 2,8% en gaat daarna geleidelijk verder omlaag tot iets onder 2% in 2026. Ook de kerninflatie (zonder energie en voeding) neemt af. Deze was 6,4% in 2023 en daalt naar 2,9% in 2024, 2,4% in 2025 en 2,0% in 2026. Met de geraamde afname van de inflatie komt er weer een situatie van prijsstabiliteit in zicht. Naar verwachting komt de contractloongroei bij bedrijven in 2024 uit op 6,0%, na 5,9% in 2023. In 2025 neemt de contractloongroei duidelijk af naar gemiddeld 3,7% en daalt daarna verder naar 2,9% in 2026.

De gemiddelde huizenprijzen liggen inmiddels boven het vorige piekniveau van juli 2022. Daarmee is de daling in 2022 en 2023 eerder dan verwacht tenietgedaan. In de raming blijven de huizenprijzen stijgen, mede doordat de leencapaciteit van starters op de woningmarkt verbetert. Per saldo verandert er voor starters weinig aan de betaalbaarheid van woningen.

Het begrotingstekort van de overheid groeit de komende jaren. Daarmee is er een risico op overschrijding van de Europese tekortnorm. Het hoofdlijnenakkoord van de formerende partijen maakt geen onderdeel uit van deze raming. Op het moment dat de definitieve raming, die onderdeel is van de raming van het Eurosysteem, gereed moest zijn, was het akkoord nog maar een enkele dag oud. De aanvullende DNB-doorrekening van het hoofdlijnenakkoord laat zien dat het begrotingstekort in 2025 en 2026 toeneemt, waarna het tekort in 2027 en 2028 juist afneemt. Over de gehele periode 2025-2028 hebben de beleidsmaatregelen van het hoofdlijnenakkoord een beperkt opwaarts effect op de bbp-groei (+0,1%-punt gemiddeld per jaar). Ook de inflatie (+0,2%-punt gemiddeld per jaar) en de werkloosheid (-0,2%-punt in 2028) veranderen weinig in de DNB-doorrekening van het akkoord.

Geldmarktrente en Euribor

De geldmarktrente is de korte rente (looptijd tot twee jaar). Om de ontwikkeling van de geldmarktrente te volgen wordt vaak naar de Euribor tarieven gekeken. Dit zijn de tarieven waartegen een groot aantal Europese banken elkaar kortetermijnleningen in euro's verstrekken. Euribor staat voor Euro Interbank Offered Rate. Deze Euribor tarieven worden dagelijks bepaald en worden als basis gebruikt voor een groot aantal financiële producten. Onderstaande grafiek geeft een beeld van de historische ontwikkeling van Euribor (1 maands).



Bron: <https://www.euribor-rates.eu/nl/euribor-grafieken/>

Kapitaalmarktrente

De kapitaalmarktrente is de lange rente (looptijd vanaf twee jaar). Omdat er geen interbancaire langlopende rente bestaat, wordt bij het beoordelen van de ontwikkeling van de kapitaalmarktrente vaak naar de tarieven op staatsleningen gekeken. Onderstaande grafiek geeft een beeld van de historische renteontwikkeling op de kapitaalmarkt.



Bron: <https://www.actuelerentestanden.nl/rente-ontwikkeling/kapitaalmarktrente.asp>

Rentelasten, renteresultaat en rentetoerekening

Schema rentetoerekening 2025 (renteomslag)

Externe rentelasten lange financiering	€	102.916	
Externe rentelasten korte financiering	€	-	
Externe rentebaten	€	163.000	-/-
Saldo rentelasten en rentebaten	€	-60.084	
De rente die aan de facilitaire grondexploitaties (kostenverhaal) moet worden doorberekend	€	-	-/-
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€	-	-/-
De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€	-	+/+
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€	-60.084	
Rente over eigen vermogen	€	-	+/+
Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	0,0% x €	949.981	€ - +/+
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	€	-60.084	
Boekwaarden vaste activa totaal per 1 januari	€	39.477.645	
Boekwaarden van investeringen met vaste rente	€	-	-/-
Boekwaarden t.b.v. renteomslag	€	39.477.645	
Renteomslagpercentage		-0,1522%	
Renteomslagpercentage (binnen een marge van 0,5% afgerond)		0,00%	
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	€	-	-/-
Renteresultaat op het taakveld Treasury	€	-60.084	

EMU-Saldo

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

Het EMU-saldo van de gemeente Noord-Beveland ontwikkelt zich de komende jaren als volgt:

Omschrijving	2024	2025	2026
	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
	Volgens realisatie tot en met sept. 2024, aangevuld met raming resterende periode	Volgens begroting 2025	Volgens meerjarenraming in begroting 2025
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	1.412	1.910	-1.436
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	1.174	1.652	1.489
3. Mutatie voorzieningen	-65	-54	880
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	477	1.721	-1.662
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa			
Berekend EMU-saldo	-304	-1.517	-383

Als de geraamde EMU-saldi van de gemeenten de macronorm overschrijden, kunnen door middel van bestuurlijk overleg maatregelen genomen worden. Tijdens deze kabinetsperiode worden er naar verwachting geen sancties opgelegd.

3.6 Bedrijfsvoering

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

De gemeente Noord-Beveland is er voor haar inwoners. Zij wil daadwerkelijk iets doen aan de kloof tussen overheid en de inwoners, die de laatste decennia is ontstaan. 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 fundamenteën 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 inwoners waarbij burgerparticipatie en eigen verantwoordelijkheid sleutelwoorden zijn;
- Een regio voerende ambtelijke organisatie met medewerkers die in staat zijn in te spelen op de snelle maatschappelijke ontwikkelingen;
- Een verdergaande deregulering bewerkstelligen.

Eén van de belangrijkste uitgangspunten in de huidige organisatieontwikkeling is het streven naar een organisatie met mensen, die vinden dat (individuele) inspanningen moeten bijdragen aan het geheel van de gemeente Noord-Beveland. Met andere woorden: we gaan steeds voor het totaal en werken in het belang daarvan. Niet het belang van de afdeling of van de medewerker staat voorop, maar het belang van de organisatie gezien 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."

Om de toekomstige situatie te realiseren zal er de komende jaren het nodige moeten gebeuren. Randvoorwaarde daarbij is dat de organisatie aandacht heeft voor digitalisering, zoals verwoord in het Rijksoverheidsprogramma Agenda Digitale Overheid – NLDIGIbeter, waarbij digitale dienstverlening aan inwoners en bedrijven centraal staat.

Om u inzicht te geven in de maatregelen die ook in 2025 gelden om het ambtelijk apparaat beter toe te rusten en daardoor beter te laten functioneren, volgen wij hieronder de zogenaamd 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 houden met de behoefte van de inwoner en waar mogelijk op een interactieve manier via waar mogelijk participatie en samenwerking toe te passen valt.

Communicatie én 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 én doeners.

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 niveau's, dat communiceren nodig is. Het interne 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 (Plein6) 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;
- Het streven is eerst intern te 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 voor de komende jaren.

Social Intranet

Bevelandbreed gebruiken we een sociaal intranet waarbij er een grote rol ligt voor interactie. Dit intranet wordt continu geoptimaliseerd zodat het zo gebruiksvriendelijk mogelijk wordt ingezet. Er loopt een vervangingsslag voor een nieuw sociaal intranet, dat in 2025 wordt uitgerold.

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 in wanneer zij persvragen hebben zodat de integraliteit tussen verschillende dossiers gewaarborgd is.

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. Ook is een applicatie van het softwareprogramma Klinkende taal geïntegreerd in Word en Microsoft Outlook.

Bevelands communicatieoverleg

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

Externe Communicatie

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

De gemeente is verantwoordelijk voor het goed informeren van haar inwoners en dient ook te zorgen voor goede mogelijkheden om informatie vanuit de burgers naar de organisatie te brengen. Daarnaast is er steeds meer ruimte voor interactie door middel van verschillende vormen van burgerparticipatie. Het platform Denk Mee Noord-Beveland is daar een goed zichtbaar voorbeeld van.

Doelstellingen:

- Verkleinen van de afstand tussen bestuur en burger door transparant bestuur, interactieve communicatie en participatie van burgers;
- Juiste beeldvorming over het bestuur en het beleid bij burgers en andere doelgroepen;
- Doelgroepgerichte communicatie in begrijpelijke taal;
- De burger kiest zelf op welke wijze hij met de gemeente communiceert. De gemeente biedt zoveel mogelijk passende kanalen;
- Om de herkenbaarheid te versterken wordt de huisstijl volledig en eenduidig doorgevoerd en de bewaking hiervan geregeld;
- Een toegankelijke website, ook voor mensen met een beperking.

Extern communicatiebeleid

In 2025 wordt een onderzoek gestart 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 een herziene inzet van externe communicatiemiddelen.

Schriftelijke communicatiemiddelen

De Peelanders zal worden voortgezet zoals de jaren ervoor. Het strekt wel tot de aanbeveling de bezorging onder de loep te nemen. Door onderbezetting van postbezorgers wordt niet op elk adres een exemplaar bezorgd.

Ook plaatst de gemeente als extra service haar gemeentelijk nieuws in het Gele Krantje dat wordt uitgegeven door Quaeris Media. Ook de bezorging van het Gele Krantje laat om eerdergenoemde reden te wensen over.

Daarnaast worden er doorlopend verschillende flyers en posters ontwikkeld.

Pers

Er vindt wekelijks een informeel pers half uurtje plaats en dit zal ook komende tijd worden 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.

Social media

De website wordt als kapstok gebruikt en daaronder hangen de social media (Facebook, X (voorheen Twitter), Instagram en LinkedIn). Uitingen van samenwerkingspartners worden gedeeld op de sociale kanalen.

Arbeidsmarktcommunicatie

Gezien de krappe arbeidsmarkt is arbeidsmarktcommunicatie steeds belangrijker.

Bevelandbreed trekken we gezamenlijk op en onderhouden we de

Werkenbijdebevelandenwebsite.

Crisiscommunicatie

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

Gemeentelijke website

Het contentbeheer wordt volgens het contentjaarplan elk jaar geactualiseerd. Met behulp van het programma Monsido wordt de website doorlopend gemonitord en waar nodig verbeterd in samenwerking met de 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

Vanuit de geelde ambitie 'Slim en creatief samenwerken aan nog aantrekkelijker samenleven in Noord-Beveland' vindt de uitwerking van de organisatievisie plaats op basis van een viertal sporten. De eerste twee sporten zijn inmiddels opgepakt, namelijk:

- Spoor 1: De noodzaak om goede mensen vast te houden en aan te trekken, met andere woorden het zijn van een aantrekkelijke werkgevers;
- Spoor 2: Het aanwezige personeel 'fit for the job' houden (= Strategische personeelsplanning)

De sporen 3 en 4 (respectievelijk de vertaling van de organisatievisie naar de afdelingsvisie en de ontwikkeling van een feedbackprogramma) staan op de rol van 2024.

Spoor 1 – aantrekkelijk werkgeverschap

Om een aantrekkelijke werkgever te zijn en te blijven zijn een aantal hoofdthema's benieuwd die de komende tijd aandacht behoeven. Rode draad hierin zijn de arbeidsvoorwaarden die dit aantrekkelijk werkgeverschap ondersteunen.

Arbeidsmarkt

In 2024 merken we nog steeds krapte op de arbeidsmarkt. Met name de specialistische functies op het gebied van financiën en ruimtelijke ordening zijn lastig in te vullen, alsmede de functies op het gebied van groen. Desondanks lukt het de gemeente Noord-Beveland nog goed om de vacatures in te vullen. We blijven inzetten om onze zichtbaarheid op de arbeidsmarkt te vergroten door aanwezig te zijn op beurzen en evenementen. We blijven, samen met de communicatieadviseurs, de arbeidsmarktcommunicatie ontwikkelen waarin we ons imago willen versterken en de aantrekkelijkheid van de gemeente Noord-Beveland zullen benadrukken. Er wordt met name ook gekeken naar het herschrijven van de vacatureteksten om op deze manier meer kandidaten naar binnen te halen.

Vitaliteit

Gemeentelijke organisaties bewegen zich in een omgeving die voortdurend verandert door technologische ontwikkelingen en verandering van taken. Dit vraagt om vitale medewerkers die gedurende hun hele loopbaan energie hebben om hun werk goed uit te voeren. Medewerkers die op verschillende plekken en in verschillende omstandigheden inzetbaar zijn en gezond hun pensioen halen; fysiek, mentaal en sociaal. Het is belangrijk dat gemeentelijke werkgevers en medewerkers samen werken aan het vergroten van hun vitaliteit. Zo wordt er met regelmaat aandacht besteed aan je werkplek en je werkhouding, ook wat betreft de thuiswerkplek. In 2024 is het vitaliteitsbeleid, opgesteld vanuit GR de Bevelanden, voor de gemeente Noord-Beveland vastgesteld. De hoofdthema's in dit beleid gaan over gezondheid en preventie, duurzame inzetbaarheid en bevat een uitvoeringsprogramma waar de komende periode aan gewerkt zal worden.

Preventief Medisch Onderzoek (PMO)

Het PMO stond op de agenda voor 2024. In samenspraak tussen het MT en HRM is zorgvuldig besloten het PMO te verzetten naar Q1 van 2025. Dit vanwege het feit dat er een aantal grote, politiek-gevoelige projecten zijn die enorm veel vragen van de medewerkers. Daarnaast wordt in 2024 het MTO uitgevoerd. Mede hierdoor is de keuze ontstaan om het PMO te verplaatsen naar 2025. Het laatste PMO dateert van 2020, en we hebben de afspraak met de Ondernemingsraad om iedere vier jaar een dergelijk onderzoek te doen. We zullen daarom in kwartaal 1 van 2025 direct beginnen met het organiseren van de PMO. De uitkomsten van het vorige onderzoek zijn actief opgepakt en hebben op meerdere gebieden verbeteringen laten zien. In het komende onderzoek verwachten we dan ook dit in de resultaten terug te zien, zeker ook als de huisvesting is aangepakt. Het onderzoek zal, gelijk aan het voorgaande onderzoek, bestaan uit zowel een vragenlijst als fysieke metingen, waarbij deelname uiteraard op vrijwillige basis is.

Medewerkerstevredenheidonderzoek (MTO)

Het medewerkerstevredenheidonderzoek is eind kwartaal 2 2024 uitgezet onder de medewerkers van de gemeente. De vragenlijst was de gehele zomer beschikbaar. Thema's die we onder andere behandelden zijn: werkdruk/werkstress, bevlogenheid/betrokkenheid, werkinhoud, waardering/erkenning en missie en visie. Het laatste MTO heeft in 2017 plaatsgevonden. We zien dit onderzoek echt als een 0-meting die ons vervolgens input op kan leveren om bij te stellen c.q. door te ontwikkelen. In samenwerking met het MT, de OR en HRM is er zorgvuldig gekozen voor de partij DUO om het MTO af te nemen binnen de gemeente Noord-Beveland. Afhankelijk van de resultaten van het onderzoek zullen er

actieplannen opgesteld worden om de sterke kanten van de gemeente nog sterker te maken maar ook om de zwakkere kanten te verbeteren.

Strategische personeelsplanning

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

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

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

Flexibele inhuur

Sinds 1 april 2024 zijn er nieuwe contracten afgesloten met inhuurpartijen. De aanbesteding heeft eind 2023/begin 2024 plaatsgevonden en is uitgesplitst in twee percelen. Perceel 1 is schaal 1 t/m 8. Hiervoor zijn de partijen: Randstad, Tempo-Team en ActiefWerkt voor gecontracteerd. Perceel 2 is vanaf schaal 9 inclusief ZZP. Hiervoor is de partij Circle8 gecontracteerd. De contracten zijn voor een periode van drie jaar met de mogelijkheid om driemaal met 12 maanden te verlengen.

Leren en ontwikkelen

We maken al geruime tijd gebruik van een e-learning programma dat voldoet in een behoefte aan laagdrempelig opleiden op de eigen werkplek. Het aangeboden pakket wordt regelmatig geactualiseerd en we stimuleren onze medewerkers hier gebruik van te maken.

Zeeland Academie

Ook maken we actief gebruik maken van de Zeeland Academie. Dit is een project van drie jaar dat op initiatief van de Vereniging Zeeuwse Gemeenten (VZG) is opgezet. Zij ontwikkelen een kennis- en netwerkplatform voor volksvertegenwoordigers, bestuurders en ambtenaren in Zeeland. Een platform waar een breed cursusaanbod te vinden is op een centrale plek.

Het aanbod bestaat uit:

- Basistrainingen: onder andere 'hoe werkt mijn gemeente' en een basistraining voor nieuwe ambtenaren.
- Opgavegerichte trainingen: bijvoorbeeld regionale samenwerking, woonbeleid, trainingen op het gebied van arbeidsmarkt en participatie, klimaat/energie/milieu, sociaal domein. We willen op grotere thema's meerdaagse trainingen aanbieden.
- Een cursusaanbod voor volksvertegenwoordigers en bestuurders.

Traineeprogramma fysieke leefomgeving

Nog een initiatief wat voortgekomen is uit een samenwerking tussen de Zeeuwse Overheden is het traineeprogramma fysieke leefomgeving. Het doel van het traineeship is het versterken van de bestuurskracht in de krappe arbeidsmarkt van de deelnemende overheidsinstellingen in met name de ordening van de fysieke leefomgeving van Zeeland. Daarnaast bevordert het traineeship de samenwerking tussen de overheidsinstellingen in de regio Zeeland op het gebied van instroom en opleiding van personeel. Enerzijds door nieuw talent aan te trekken en gezamenlijk op te leiden voor het werkveld fysieke leefomgeving. Maar ook door huidige medewerkers in het werkveld fysieke leefomgeving ook deel te laten nemen aan het programma waardoor zij zich verder in het werkveld kunnen ontwikkelen.

Financiën

Planning en control-cyclus

De planning en control-cyclus wordt door de organisatie als leidraad gehanteerd voor het uitvoeren van de werkzaamheden in de jaarlijks terugkerende cyclus van financiële tussenstand (voorjaarsnota), begroting, één bestuursrapportage, jaarrekening, rechtmatigheidscontroles en verordeningen.

De planning en control bevat het geheel van afspraken en activiteiten die moeten leiden tot het bereiken van de doelstellingen op de diverse beleidsterreinen en op de bedrijfsvoering geformuleerd zijn.

De doelstellingen worden onder andere vastgelegd in het raads puntenprogramma, beleidsplannen, de programmabegroting en de taakveld ramingen.

Controle door accountant

De jaarrekening controle bestaat uit een tweetal onderdelen, namelijk de interimcontrole (najaar 2024 voor de jaarrekening 2024) en de eindejaarscontrole (voorjaar 2025 voor de jaarrekening 2024). De interimcontrole ziet met name toe op de processen en de interne beheersing. De eindejaarscontrole ziet toe op het controleren van de jaarrekening en het afgeven van een oordeel daarbij. Dit oordeel heeft vanaf 2023 niet langer betrekking op de rechtmatigheid. Voor meer informatie hierover zie het kopje rechtmatigheid.

Rechtmatigheid

Een van de nieuwe taken vanaf 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording. Tot en met 2022 gaf de accountant in de controleverklaring een oordeel over de rechtmatigheid van het handelen van de gemeente. In de nieuwe situatie legt het college rechtstreeks verantwoording af over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde bestuur, aan de hand van rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant controleert deze verantwoording vervolgens op getrouwheid. Zij kijken dus of hetgeen het college meldt in de rechtmatigheidsverantwoording juist en volledig is.

De uitdagingen waar de gemeente (nog steeds) voor staat zijn nog groot. Denk hierbij aan de taken uit het sociaal domein (Wmo, Jeugdhulp, etc.), Europese aanbestedingen, energie transitie, de naweeën van de coronacrisis en de hoge inflatie.

Tegelijkertijd is er de roep om transparantie van de gemeentelijke organisatie zodat de gemeenteraad zijn controlerende taak beter kan uitvoeren.

Deze ontwikkelingen maken dat het meer dan ooit van belang is dat gemeente Noord-Beveland grip heeft op haar interne processen en de daarbij behorende financiële huishouding. De gemeente moet zelf aantonen dat ze budgetten rechtmatig besteedt en het college van B&W geeft daarbij een rechtmatigheidsverantwoording af aan de gemeenteraad.

Inkoop- en aanbestedingsbeleid

De gemeente is aangesloten bij de Karel. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de gemeente is vastgelegd in de beleidsnotitie inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente Noord-Beveland. Alle inkoop- en aanbestedingsbeleid worden volgens dit beleid uitgevoerd. Als daartoe gegronde argumenten zijn, wordt gemotiveerd afgeweken van dit beleid via een collegebesluit.

Bij inkopen die boven de Europese aanbestedingsgrenzen uitkomen, kan niet afgeweken worden van de geldende Europese wet- en regelgeving. Wanneer dit toch gebeurt, is dat onrechtmatig en legt het college hierover verantwoording af via de hierboven genoemde rechtmatigheidsverantwoording.

Belastingen

De belastingwerkzaamheden zijn uitbesteed aan Bobeldijck BV. Zij zorgen ervoor dat de diverse belastingaanslagen opgelegd worden en voor het waarderen van WOZ-waarde van de diverse objecten. Het innen van de belastingen gebeurt door de gemeente Noord-Beveland zelf. De kwijtschelding is uitbesteed aan het Waterschap.

De waarderingskamer heeft al meer dan twee aaneengesloten jaren het algemene oordeel goed gegeven voor wat betreft de waardering. Hierdoor is de waardering van de waarderingskamer van 4 naar 5 sterren gegaan.

Informatievoorziening en Automatisering en Beveiliging

Informatietechnologie is een zegen. Het maakt kennis en informatie voor miljarden mensen bereikbaar in plaats van voor een selecte groep. Door bundeling en analyse van gegevens kunnen we beter beleid maken. Er zijn nog veel meer dingen die we danken aan de razendsnelle ontwikkeling van ICT. Ons leven en de samenleving als geheel zijn er grondig door veranderd en in veel opzichten aangenamer en gemakkelijker geworden.

Data en privacy

Informatietechnologie heeft ook een keerzijde. Hoe beschermen we onze privacy? Wat doet fake news met de meningsvorming? Hoe gaan we om met artificiële intelligentie, de ontwrichtende effecten van cybercriminaliteit en de vervuiling van data? Wat er met onze data gebeurt en welke consequenties dat heeft, is zo complex en ondoorzichtig dat het voor bijna niemand meer te controleren is. De nieuwe economie drijft op data en op de handel in data, maar wat betekent dat voor de privacy en de grondrechten van het individu? De ontwikkelingen zijn moeilijk bij te benen en nog moeilijker af te remmen of tegen te houden. Dat alles heeft te maken met de mondiale schaal waarop deze transformatie zich voltrekt.

Efficiëntere dienstverlening

De uitgebreide mogelijkheden van het koppelen van data zijn allang geen zaak meer van IT-bedrijven alleen, het spreekt ook veel lokale bestuurders tot de verbeelding. Dit vanuit de gedachte dat de overheid mensen met een hulpvraag beter van dienst kan zijn naarmate meer relevante kennis beschikbaar is over hun achtergrond, woonsituatie, wensen, beperkingen en hun financiële situatie. Sociale diensten kunnen door het koppelen van data bijstandsfraude voorkomen en bestrijden, maar ook voorspellen waar en bij wie armoede ontstaat en daarop actie ondernemen. Met de inzet van datagedreven sturing kunnen gemeenten de aanpak van maatschappelijke opgaven en de gemeentelijke dienstverlening sterk verbeteren.

Ethiek

Besturen blijft mensenwerk, autonome computers mogen dat niet overnemen. Een overheidsbesluit moet voldoen aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur en de Algemene wet bestuursrecht. Ook digitale beslisregels moeten voldoen aan ethische normen van transparantie, herleidbaarheid, navolgbaarheid en uitlegbaarheid. Als een algoritme bepaalt dat je niet wordt toegelaten tot een opleiding omdat mensen in jouw omgeving hun opleiding niet afmaakten, zijn we op de verkeerde weg. Als een computer iets besluit, moet dat het gevolg zijn van een door mensen vastgesteld besluitprotocol. En het is nog steeds een besluit dat voor rekening en verantwoordelijkheid komt van mensen: politici en bestuurders.

Dilemma's

De nieuwe mogelijkheden roepen dus ook dilemma's op. We willen ellende voorkomen en efficiënt omgaan met publieke middelen. Maar tot hoever kunnen en willen we daarmee gaan? Welke normen en waarden hanteren we? Voor bewerking en inzet van onze

databestanden zijn de kaders nog onvoldoende vastgelegd. In de meeste gemeenten is daarover zelfs geen publiek debat gevoerd. Sommige beslissingen die op grond van deze technieken worden genomen, kunnen diep ingrijpen in het leven van onze inwoners.

Spelregels

Dit vraagt om spelregels voor gemeenten hoe zij en anderen met hun data moeten omgaan. Op Europees en landelijk niveau komt regelgeving om burgers te beschermen tegen ongewenste praktijken. Ook gemeenten moeten regels verbinden aan gebruik van data die marktpartijen in de openbare ruimte verzamelen, zoals wifi-tracking in winkelcentra, bewakingscamera's, sensoren in lichtmasten en dergelijke. En goed nadenken over wat er kan gebeuren als eenmaal ontsloten data openbaar worden. Bescherming van grondrechten van burgers is een van de eerste taken en verantwoordelijkheden van de overheid. Gemeenten moeten samen met de andere overheden hiervoor de lijnen uitzetten. Informatietechnologie is de grote game changer van onze samenleving. Een leven zonder is nauwelijks meer voor te stellen. En juist omdat die technologie zo belangrijk is voor de economie én voor de samenleving, is een actieve regulerende rol van de overheid nodig om uitwassen te voorkomen.

3.7 Grondbeleid

Algemeen

Grondbeleid staat ten dienste van ruimtelijke en sociale doelstellingen en schetst de instrumenten die door de overheid worden ingezet om deze doelstellingen te verwezenlijken. Ook bevat het de wettelijke, beleidsmatige en financiële kaders en de te hanteren risicoanalyse van het gevoerde grondbeleid. Het grondbeleid voor de gemeente Noord-Beveland is opgenomen in de 'Nota Grondbeleid gemeente Noord-Beveland'. De nota is in 2022 laatstelijk herzien. Met de nota worden kaders gesteld die meerjarig gelden. De nota biedt de mogelijkheid binnen deze kaders flexibel in te kunnen spelen op wijzigingen in de markt en verschaft zowel intern als extern transparantie over kaders waarbinnen grondexploitatieprojecten mogelijk gemaakt worden. Rode draad in het herzien van de nota vormde de vraag "Wat zijn de kaders die de gemeenteraad met betrekking tot grondbeleid wenst vast te leggen?".

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 Nota Grondbeleid bevat een samenvatting van de ruimtelijke visie en het beleid van de gemeente. 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 (bestaande) verscheidenheid en behoud van de basiskwaliteit in elke kern is richtinggevend. Wonen dient primair in de woonkernen plaats te vinden;
- Er wordt vooral ingezet op betaalbare woningen. De focus ligt op woningen voor ouderen en zorgwoningen en specifiek voor starters;
- In Noord-Beveland vindt in principe alleen uitbreiding van bestaande bedrijventerreinen plaats;
- De gemeente zet zich in voor verbetering van de (zomerse) doorstroming en verkeersveiligheid van de N256 en daarmee ook de bereikbaarheid. Daarnaast maakt de gemeente Noord-Beveland zich op voor verschillende (elektrische) vervoersvormen en daarmee een mogelijk andere inrichting van de infrastructuur en openbare ruimte;
- De energietransitiedoelstellingen worden in de gemeente Noord-Beveland meegenomen in integrale planvorming voor gebiedsontwikkelingen;
- Belangrijkste *ambities*
 - ✓ 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.
Er zijn hierbij drie smaken waar op projectniveau een keuze in dient te worden gemaakt en verantwoord:
(1) actief grondbeleid, (2) proactief faciliterend grondbeleid, (3) passief faciliterend

grondbeleid. Afweging vindt plaats op projectniveau en de criteria zijn in de nota vastgelegd.

- Onderscheid wordt gemaakt in twee categorieën verwervingen:
 - ✓ Planmatige verwerving: verwerving ten behoeve van een vastgesteld plan;
 - ✓ Strategische verwerving: incidentele verwerving passend bij doelen gemeente.Aan strategische verwervingen dient een bedrijfseconomische afweging ten grondslag te liggen, omvattende het risicoprofiel en de dekking. Strategische verwervingen komen in eerste aanleg ten laste van een door de raad in te stellen strategisch aankoopbudget.

Strategische verwervingen worden in elk geval ter besluitvorming aan de raad voorgelegd, als aan tenminste één van onderstaande twee voorwaarden wordt voldaan:

1. De koopsom > € 0,5 mln.
2. Het risicoprofiel > € 0,25 mln.

Het college zal de raad regelmatig in vertrouwen informeren over de voortgang in onderhandelingen over planmatige en strategische verwerving(en);

- De gemeente acht de toepassing van de instrumenten van het voorkeursrecht en onteigening alleen noodzakelijk bij een zwaarwegend publiek belang;
- De door het college vastgestelde uitgifteprijsen worden 1 maal per jaar ter kennisneming aan de raad gepresenteerd;
- Bij private initiatieven die passen binnen het ruimtelijk beleid van de gemeente sluit de gemeente een anterieure overeenkomst over kostenverhaal.

Daarnaast kan sprake zijn van een aanvullende financiële bijdrage van de initiatiefnemer voor voorzieningen die de gemeente realiseert maar die niet op de kostensoortenlijst staan. Dit wordt van geval tot geval bekeken in aansluiting op de Omgevingsvisie;

- De gemeente treft haar tussentijdse verliesnemingen ten laste van de risicoreserve ('bestemmingsreserve bestemmingsplannen');
- De gemeente stort tussentijdse winstnemingen in de risicoreserve ('bestemmingsreserve bestemmingsplannen'), voor zover die aanvulling behoeft.

Als de risicoreserve geen aanvulling behoeft worden de winsten gestort in de bestemmingsreserve verbetering woonomgeving, voor zover die aanvulling behoeft.

Als de bestemmingsreserve verbetering woonomgeving geen aanvulling behoeft worden de winsten gestort in de algemene reserve;

- De gemeente investeert conform de door de gemeenteraad vastgestelde grondexploitatie of investeringsschema. Als geplande inkomsten in de grondexploitatie verschuiven in de tijd, worden investeringen eveneens uitgesteld;
- Voor wat betreft het grondbeleid dient het berekende risico op de grondexploitaties afgedekt te worden door de risicoreserve ('bestemmingsreserve bestemmingsplannen');
- Als het project (financieel) majeur afwijkt van bestuurlijk vastgestelde kaders op één of meer onderdelen dient de raad hierover geïnformeerd te worden. Bij veranderingen met een klein effect vindt de verantwoording hierover achteraf plaats via de jaarrekening;
- Tenslotte is de rolverdeling tussen raad en college in de nota vastgelegd.

<u>Kern</u>	<u>Project</u>	<u>Mogelijk aantal woningen</u>
Kamperland	Campervelden	2
Kamperland	Havenkanaal	5
Kamperland	Oosthavendijk	4
Kamperland	Havenweg jachthaven	8
Kamperland	Molenpad	1
Wissenkerke	Akkerrand	10
Wissenkerke	Akkerrand 2	24
Wissenkerke	Sportvelden	24
Wissenkerke	MFA	15
Kortgene	Stadspolder	15
Kortgene	Beurtschipperstraat	22
Kortgene	Botterlaan	19
Kortgene	Torendijk 105a	1
Kortgene	School locatie	28
Colijnsplaat	West-Havenstraat	1
Colijnsplaat	Molenweg	84
Kats	Kreekpad	6
Geersdijk	Sportvelden	4

De woningbouwplanningslijst van 2013 voorzag in de periode tot en met 2023 in de bouw van ca. 292 woningen, verspreid over alle kernen en zowel op uitbreidings-, inbreidings- en op herstructureringslocaties. Ontwikkeling van de locaties vindt zowel plaats door de gemeente (actief) als door particulieren/projectontwikkelaars (faciliterend). In 2013 t/m 2023 zijn er 519 nieuwe woningen gebouwd, waarvan 91 in 2020, 57 in 2021, 100 in 2022 en 39 in 2023. Het monitoren van de woningbouwplanning geeft een beter beeld wanneer dit over meerdere jaren wordt gezien. In de jaren 2013 tot en met 2015 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.

Jaarlijks wordt ook het aantal gesloopte woningen bijgehouden, net als de vervangende nieuwbouw. De afgelopen 10 jaar (2013 t/m 2023) zijn er 149 woningen gesloopt of aan de voorraad onttrokken en waarvan er 78 zijn/worden vervangen door nieuwbouw.

Ten opzichte van de voorgaande begroting hebben er wat wijzigingen plaatsgevonden. Het betreft voornamelijk doorschuiven van woningen naar een achterliggende periode en projecten welke gereed zijn gekomen, zijn uit de lijst gehaald. Woningbouwprojecten waarvoor nog geen planologische procedure is opgestart, staan nog niet op de lijst.

In de vorm van RIP II te Kamperland had de gemeente 1,16 netto hectare grond. De bedrijfsgrond is in de periode 2021 t/m 2023 in zijn geheel uitgegeven. In 2024 zullen er nog kosten gemaakt worden voor bouwrijp maken en in 2025 nog wat kleine kosten. Daarna kan deze grondexploitatie worden afgesloten.

In 2017 heeft de gemeente Noord-Beveland besloten tot de aankoop van percelen grond van het voormalige Zeelandnet te Kamperland. Deze aankoop was als strategische aankoop gedaan. In 2024 is het bestemmingsplan vastgesteld. Vanaf dat moment kunnen de gronden uitgegeven worden als bedrijfsgrond. Er hebben inmiddels diverse bedrijven interesse getoond in de gronden.

Voor 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 becijferingen tot stand gekomen op basis van de gegevens zoals opgenomen in het actuele woningbouwprogramma, de door de raad vastgestelde grondprijsnota.

De grondprijsnota 2024 is in 2024 opnieuw vastgesteld. De gronden waar woningbouw op gaat plaatsvinden zijn afzonderlijk getaxeerd. Bij het opstellen van de grondexploitaties is uitgegaan van deze getaxeerde verkoopprijzen.

Daarnaast wordt er gerekend met een rekenrente van 0,0% conform de rente omslag (zie hiervoor de paragraaf financiering).

Voor de inrichting van een plan € 500.000,-- per ha voor kosten bouwrijp maken, woonrijpmaken en de kosten van voorbereiding en toezicht.

De grondprijsnota wordt jaarlijks geactualiseerd.

Toepassing van het voorgaande heeft geleid tot de volgende geprognosticeerde resultaten:

	Verwacht resultaat	Voordelig /nadelig	Reeds genomen winst / verlies (-)	Einde expl. Per.
In exploitatie genomen bouwgronden:				
- Wissenkerke, Zuid-Oost (Locatie van der Maas)	17.000	Voordelig	-218.000	2029
- Wissenkerke, Sportvelden	244.000	Voordelig	454.000	2028
- Kamperland, bedrijventerrein Rip II	180.000	Voordelig	636.000	2025
- Kortgene, Stadspolder	-34.000	Nadelig	895.000	2025
- Jachthaven Kamperland	52.000	Voordelig	0	2026
- Kamperland, bedrijventerrein Rip III (Voormalige locatie Zeelandnet)	783.000	Voordelig	0	2030
- Colijnsplaat, Molenweg	292.000	Voordelig	0	2031

Voor de grondexploitatie Wissenkerke Zuid-Oost heeft de gemeente een concept koopovereenkomst met een projectontwikkelaar. In 2024 is het bestemmingsplan voor deze grondexploitatie opnieuw vastgesteld. Daarbij is de bestemming van de agrarische grond omgezet naar woningbouw. Tevens is er een nieuwe grondexploitatie berekening door de gemeenteraad vastgesteld. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2029 met een winst van € 17.000 kan worden afgesloten. Na reeds eerder genomen verliezen van € 218.000, zou het totale resultaat van dit plan uitkomen op een verlies van € 201.000.

Een aantal jaren geleden 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. Er is al eerder een tussentijdse winst genomen van in totaal € 454.000. De verwachting is dat de grondexploitatie Sportvelden Wissenkerke in 2028 met een winst van € 244.000 kan worden afgesloten. De totale winst komt dan op € 698.000.

Nadat de Aldi tijdelijk gevestigd is geweest op bedrijventerrein Rip II hebben ze in 2021 definitief de grond overgenomen en zich in 2022 definitief op het bedrijventerrein gevestigd. De laatste percelen grond zijn in 2022 en 2023 verkocht. In 2024 en 2025 zullen er voornamelijk nog kosten gemaakt worden voor het woonrijp maken en groenvoorzieningen. De verwachting is dat deze grondexploitatie in 2025 met een winst van € 180.000 kan worden afgesloten. Na de eerdere genomen winst van € 636.000 komt de totale winst dan uit op € 698.000.

Op dit moment zijn alle kavels via een projectontwikkelaar verkocht op de Stadspolder Kortgene. De verwachting is dat de laatste gronden (appartementen) op de Stadspolder in 2025 verkocht zullen worden. De grondexploitatie Stadspolder Kortgene kan dan in 2025 afgerond worden met een verlies van € 34.000. Na de al eerder genomen winst (ad. € 895.000) is de verwachting dat de totale winst dan uitkomt op € 861.000.

De meeste kosten die afgelopen jaren zijn gemaakt op de grondexploitatie Jachthaven Kamperland waren voor het revitaliseren van het havenplateau. De verwachting is dat de eerste verkopen op deze grondexploitatie in 2025 plaats zullen vinden. De grondexploitatie kan dan in 2026 met een winst van € 52.000 worden afgesloten.

In 2019 is de grondexploitatie Rip III (voormalige locatie Zeelandnet) in exploitatie gegaan. De afgelopen jaren is met name het voormalige parkeerterrein en een stukje landbouwgrond verkocht. In 2024 is een groot gebied van de grondexploitatie Rip III omgezet van agrarische grond naar bedrijfsgrond. Hierdoor kan de rest van het gebied ook uitgeven worden als bedrijfsterrein. Daarnaast is de nieuwe grondexploitatie berekening Rip III vastgesteld. De verwachting is dat de grondexploitatie met een winst van € 783.000 in 2030 afgesloten kan worden.

De zone tussen het dorp Colijnsplaat en de Molenweg is ruimtelijk gezien een logische plaats om Colijnsplaat uit te breiden met woningen. De gemeente heeft hier in het verleden strategische aankopen gedaan. In 2024 zijn deze gronden in exploitatie genomen, daarbij wordt beoogd om Colijnsplaat uit te breiden aan de Molenweg met een nieuwe woonwijk met eigen karakter, passend bij de schaal en sfeer van Colijnsplaat. Er worden 84 variabele en betaalbare woningen neergezet die aansluiten bij de vraag vanuit het dorp en de woondeal. Er is daarbij gezocht naar balans tussen enerzijds veel groen in de wijk en anderzijds een uitteefbaar percentage dat acceptabel is. De verwachting is dat er in 2025 gestart kan worden met bouwrijp maken en de eerste kavels in 2026 kunnen worden uitgegeven. De grondexploitatie zal dan in 2031 met een winst van € 292.000 kunnen worden afgesloten.

Vennootschapsbelasting

De gemeenten zijn verplicht om Vennootschapsbelasting (Vpb) te gaan betalen over de winst die ze maken met hun ondernemingsactiviteiten. Voor de gemeente Noord-Beveland zal er met name Vpb betaald moeten worden over de winst uit grondexploitaties (grondexploitaties is een ondernemingsactiviteit) en eventueel nog wat overige zaken (verkoop snippergroen, opbrengst reststromen ed.).

Deloitte heeft op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2023 van de grondexploitaties de volgende verwachte Vpb last berekend vanaf 2023 t/m 2028:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
(Prognose) belastbare fiscale winst	154.505	79.646	529.151	9.442	8.336	2.363
Carry forward (9 jaar)	0	0	0	0	0	0
Carry backward (1 jaar)	0	0	0	0	0	0
Eerder verrekend verlies	0	0	0	0	0	0
	154.505	79.646	529.151	9.442	8.336	2.363
	2023	2024	2025	2026	2027	2.028
Stand verlies compensatie 1 januari	0	0	0	0	0	0
Verlies verrekening (carry forward)	0	0	0	0	0	0
Stand verlies compensatie 31 december	0	0	0	0	0	0
Laag tarief	29.356	15.133	38.000	1.794	1.584	449
Hoogtarief	0	0	84.921	0	0	0
Verschuldigde Vpb	29.356	15.133	122.921	1.794	1.584	449

Hierbij de aantekening dat dit prognoses betreffen op basis van de jaarrekening 2023. De werkelijkheid kan hiervan afwijken. Dit is afhankelijk van onder andere de verkopen die in de tijd zijn uitgezet en eventuele kosten die nog gemaakt gaan worden. Deloitte maakt jaarlijks bij de jaarrekening nieuwe prognoses voor wat betreft de Vpb last.

Bovenstaande cijfers zijn als Vpb last in de meerjaren begroting vanaf 2025 en verder opgenomen.

Risico's en grondexploitatie

De bestemmingsreserve grondexploitaties bedraagt € 1.425.812. De hoogte van deze risico reserve wordt jaarlijks bij de begroting tegen het licht gehouden. Op de meeste grondexploitaties lopen de verkopen goed. Op een aantal grondexploitaties moeten de verkopen nog plaatsvinden en worden er nog flink wat kosten verwacht. Hierdoor is het noodzakelijk de hoogte van deze risico reserve aan te houden.

De grootste risico's zitten nog op een viertal grondexploitaties:

- Op de grondexploitatie Wissenkerke Zuid-Oost is in het verleden al een verlies genomen van € 218.000. De boekwaarde is op dit moment nog flink negatief. Daarbij moeten er met name voor bouwrijpmaken nog flink wat kosten gemaakt en is er nog niks verkocht op deze grondexploitatie;
- De boekwaarde van de grondexploitatie jachthaven Kamperland is door de investering in het havenplateau nog flink negatief. Daarbij zijn nog wat kosten te maken voor bouwrijp maken en is er nog niks verkocht op deze grondexploitatie. De negatieve boekwaarde moet dan ook nog worden terugverdiend;
- Het bestemmingsplan voor Rip III (voormalige locatie Zeelandnet) is in 2024 vastgesteld. Daardoor kan er gestart worden met het uitgeven van de bedrijfsgronden. Er moeten nog flink wat kosten gemaakt worden voor het woonrijp maken. De komende jaren zal de negatieve boekwaarde terugverdiend gaan worden;
- Het bestemmingsplan Molenweg Colijnsplaat is in 2024 samen met de grondexploitatie berekening vastgesteld. De boekwaarde van de gronden en de kosten die gemaakt zijn moeten nog worden terugverdiend met de verkopen.

De risico's op de grondexploitaties kunnen afgedekt worden uit de bestemmingsreserve bestemmingsplannen.

Doordat de exploitatie van Wissenkerke Zuidoost een verliesgevend saldo laat zien is in totaal een voorziening aangelegd van € 218.000. Hierdoor is de hoogte van de "voorziening wegens te verwachten verliezen" € 218.000. Inmiddels is er een nieuwe conceptovereenkomst waarbij de grondexploitatie (na eerdere verlies name) vrijwel break-even verloopt. Er zijn echter nog geen verkopen gerealiseerd.

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

De prognoses van Deloitte wijzen uit dat er de komende jaren waarschijnlijk Vpb (vennootschapsbelasting) verschuldigd is over de winsten op de grondexploitaties. Voor meer informatie verwijzen we naar het kopje vennootschapsbelasting in deze paragraaf.

De opgesomde risico's zijn in ieder geval elk jaar onderwerp van discussie bij de vaststelling van de jaarrekening.

1.1.1 Openbaarheid

De passieve openbaarmakingsverplichting uit de Wet open overheid (hierna: “Woo”) is inmiddels meer dan twee jaar geleden in werking getreden. Sinds de inwerkingtreding op 1 mei 2022 is er een toename te zien in het aantal Woo-verzoeken. Zo zijn er in de periode 1 mei 2022 tot en met 31 december 2023 26 Woo-verzoeken ingediend en in de eerste helft van 2024 staat de teller van het aantal Woo-verzoeken al op 6. De verwachting is dat deze trend zich in de tweede helft van 2024 en in 2025 voort zal zetten. De behandeling van Woo-verzoeken vindt plaats door de Afdeling Juridische Zaken in samenwerking met de ambtenaar die deskundig is op het beleidsterrein waarop het Woo-verzoek ziet. In 2023 is in Bevelands verband de applicatie Datamask aangeschaft, waarmee het lakken van delen van documenten die niet openbaar (kunnen) worden gemaakt, wordt vergemakkelijkt. Voor 2025 zijn er voor zover thans bekend geen extra middelen nodig om de Woo-verzoeken naar behoren te kunnen behandelen.

De Woo voorziet naast passieve openbaarmaking in de vorm van Woo-verzoeken ook in actieve openbaarmaking. De actieve openbaarmaking is nieuw ten opzichte van de Wet openbaarheid van bestuur en is niet tegelijkertijd met de passieve openbaarmaking in werking getreden. De afgelopen jaren is het afwachten geweest wanneer de actieve openbaarmakingsverplichting in werking zou treden, nadat de ontwikkeling van PLOOI (het platform waarop de documenten centraal openbaar zouden moeten worden gemaakt) tot een einde is gekomen. Op 6 juni 2024 heeft de staatssecretaris Koninkrijksrelaties en Digitalisering in een Kamerbrief aan de Tweede Kamer bekendgemaakt dat per 1 november 2024 de eerste vijf informatiecategorieën verplicht openbaar moeten worden gemaakt. In overleg met medeoverheden is besloten per Koninklijk Besluit de volgende informatiecategorieën per 1 november 2024 verplicht openbaar te laten maken:

- wetten en algemeen verbindende voorschriften;
- overige besluiten van algemene strekking;
- organisatie en werkwijze;
- bereikbaarheidsgegevens; en
- vergaderstukken Staten-Generaal.

Drie van deze vijf categorieën zijn op dit moment al openbaar, de categorieën ‘Organisatie en werkwijze’ en ‘Bereikbaarheidsgegevens’ nog niet.

Wanneer de overige categorieën verplicht openbaar moeten worden gemaakt, wordt in overleg met bestuursorganen op een later moment bepaald.

Aangezien de start van de actieve openbaarmaking snel dichterbij komt, is het noodzakelijk dat er concrete stappen worden genomen, zodat de gemeente Noord-Beveland aan haar wettelijke verplichting kan voldoen. In de afgelopen jaren is meermaals getracht de samenwerking op dit vlak te vinden binnen de Bevelanden. De Woo is namelijk niet louter juridisch, maar vergt inzet vanuit verschillende disciplines: informatiebeheer, ict, communicatie en juridische zaken. Daarbij is het noodzakelijk dat er een centrale projectleider wordt aangewezen, het liefst binnen de Bevelanden die de implementatie van de Woo vanuit verschillende disciplines kan aanvlagen. Dit geldt temeer nu het projectleiderschap in geen enkele gemeente een fulltime-functie zal zijn, maar net zoals bij de implementatie van de Omgevingswet middels een gezamenlijke projectleider de handen ineen kunnen worden geslagen om van elkaar te leren en zodoende toch een functie van voldoende uren kan worden gecreëerd. Indien na de zomer blijkt dat een gezamenlijke projectleider binnen de Bevelanden niet kan worden gerealiseerd zal apart moeten worden gezocht intern of extern naar een projectleider die de gemeente kan begeleiden in het implementeren van haar openbaarmakingsverplichting en daarnaast zal er moeten worden geïnvesteerd in (een) applicatie(s) waarmee de documenten uiteindelijk op het landelijke

platform kunnen worden ontsloten. Welk traject ook wordt bewandeld, de implementatie zal kosten met zich brengen, namelijk investering in personele capaciteit en investeren in (een) applicatie(s) waarmee de documenten kunnen worden ontsloten. Daarnaast is personele capaciteit intern of extern ook op lange termijn nodig, omdat de verplichting tot actieve openbaarmaking vanaf de inwerkingtreding van de betreffende informatiecategorie blijft gelden. De documenten zullen steeds weer opnieuw moeten worden verzameld, geanonimiseerd, er zal om zienswijzen van betrokkene(n) moeten worden gevraagd en uitsluitend zullen de documenten moeten worden geplaatst. De verwachting is dat dit op de langere termijn geen fulltime functie zal zijn, vandaar dat het ook hier wenselijk is om te proberen een dergelijke functie in gezamenlijkheid met de Bevelanden te creëren. Het is de vraag of het lukt om gezamenlijk iemand aan te stellen. Kortom de actieve openbaarmaking zal in de komende jaren inzet van financiële middelen vragen. Hoe groot deze inzet zal zijn is op dit moment, vanwege het ontbreken van concrete offertes voor applicaties en het creëren van nieuwe functies onbekend. Het Rijk heeft echter in de periode 2022 -2026 incidentele middelen beschikbaar gesteld via het Gemeentefonds voor het verbeteren van systemen, het opleiden van medewerkers en het aanpassen van processen en organisatie. Ook zijn vanaf 2022 structurele middelen via het Gemeentefonds beschikbaar gesteld voor de actieve openbaarmaking, het aanwijzen van een contactfunctionaris en het beheer en onderhoud van systemen. De verwachting is dat deze middelen in 2025 aangesproken zullen gaan worden voor de implementatie en het uitvoeren van de actieve openbaarmakingsverplichting. Zoals hiervoor aangehaald is de hoogte van inzet thans nog onbekend.

4 Financiële begroting

4.1 Geprognosticeerde balans

Geprognosticeerde balans 2025-2028

bedragen x € 1.000

	1-1-2025	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	Afschrij- vingen tlv exploitatie	1-1-2026	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	Afschrij- vingen tlv exploitatie	1-1-2027	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	Afschrij- vingen tlv exploitatie	1-1-2028	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	Afschrij- vingen tlv exploitatie	31-12-2028
ACTIVA:																	
Immateriële vaste activa	373	0	0	-153	220	0	0	-153	67	0	0	-33	34	0	0	-34	0
Investerings met een economisch nut	25.969	3.150	0	-1.709	27.410	2.338	0	-1.819	27.929	3.147	0	-1.874	29.202	3.898	0	-1.849	31.251
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	9.326	941	0	-577	9.690	1.754	0	-631	10.813	944	0	-664	11.093	194	0	-661	10.626
Financiële vaste activa	2.908	0	0	0	2.908	0	0	0	2.908	0	0	0	2.908	0	0	0	2.908
Bouwgronden in exploitatie	902	2.778	-1.057	0	2.623	90	-1.752	0	961	301	-1.371	0	-109	284	-866	0	-691
Uitzettingen < 1 jaar	8.384	0	-1.300	0	7.084	0	-600	0	6.484	0	-1.000	0	5.484	0	-1.300	0	4.184
Liquide middelen	400	0	-88	0	312	0	-20	0	292	0	-13	0	279	0	-29	0	250
Overlopende activa	6.762	0	-1.000	0	5.762	0	-500	0	5.262	0	-900	0	4.362	0	-1.100	0	3.262
Totaal activa	55.024	6.869	-3.445	-2.439	56.009	4.182	-2.872	-2.603	54.716	4.392	-3.284	-2.571	53.253	4.376	-3.295	-2.544	51.790
PASSIVA:																	
Reserves	37.509	2.917	-1.008		39.418	495	-1.931		37.982	25	-266		37.741	25	-266		37.500
Voorzieningen	2.576	0	-54		2.522	1.365	-485		3.402	0	-485		2.917	0	-485		2.432
Vaste schulden	10.933	0	-870		10.063	0	-737		9.326	0	-737		8.589	0	-737		7.852
Viottende schulden	3.197	0	0		3.197	0	0		3.197	0	0		3.197	0	0		3.197
Overlopende passiva	809	0	0		809	0	0		809	0	0		809	0	0		809
Totaal passiva	55.024	2.917	-1.932	0	56.009	1.860	-3.153	0	54.716	25	-1.488	0	53.253	25	-1.488	0	51.790

Voor een toelichting op het EMU-saldo en de manier van financiering verwijzen we naar de paragraaf financiering.

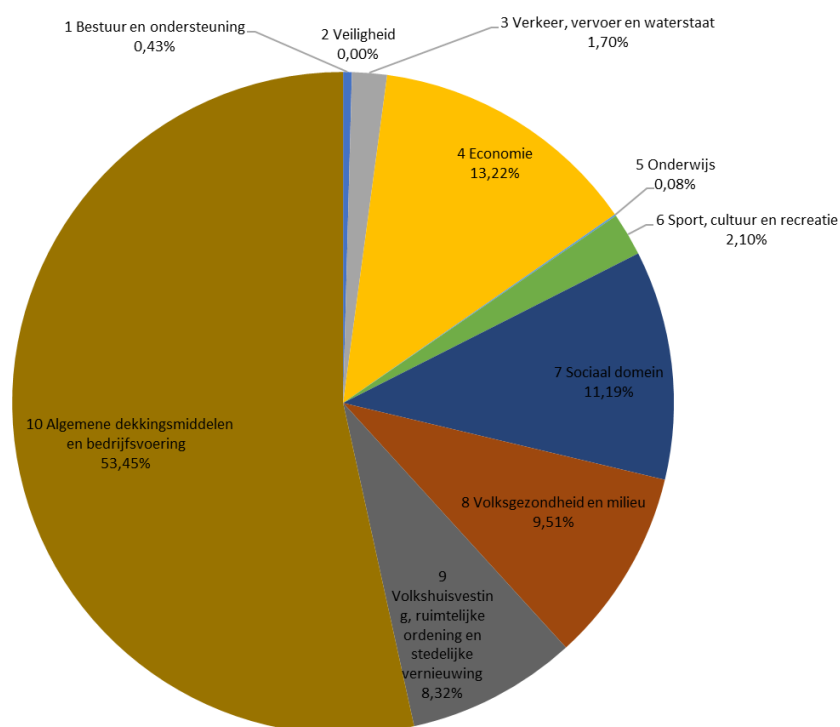
4.2 Overzicht van baten en lasten

Hieronder is een totaaloverzicht van de programma's gegeven.

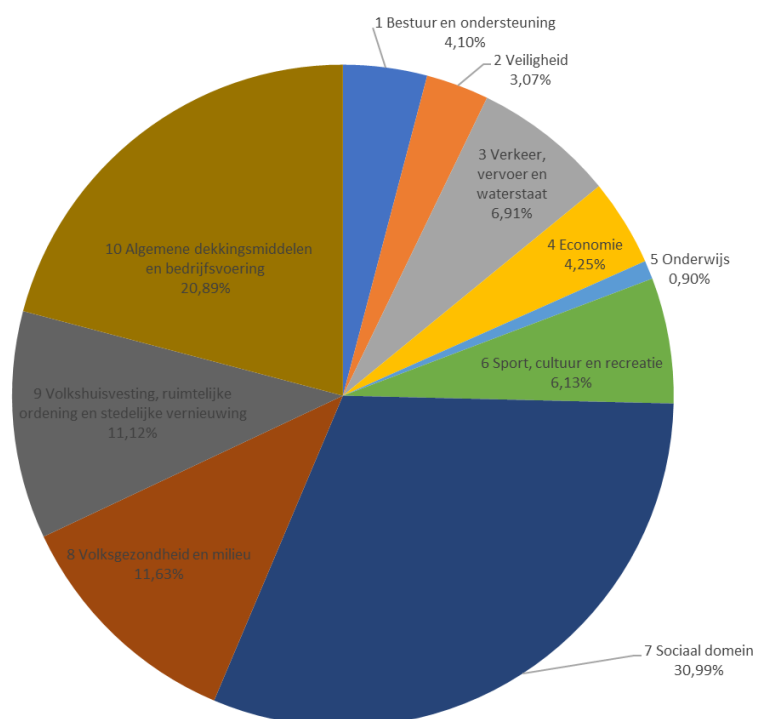
Programma's (x 1.000)	baten	Lasten	saldo
1 Bestuur en ondersteuning	179	1.728	-1.549
2 Veiligheid	2	1.294	-1.292
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	715	2.909	-2.194
4 Economie	5.568	1.378	4.190
5 Onderwijs	34	381	-347
6 Sport, cultuur en recreatie	426	2.582	-2.157
7 Sociaal domein	4.653	11.648	-6.995
8 Volksgezondheid en milieu	3.993	3.828	164
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	3.461	4.680	-1.219
Algemene dekkingsmiddelen	21.944	336	21.608
Overhead	122	6.680	-6.558
Heffing VPB	0	123	-123
Onvoorzien	0	1.618	-1.618
Saldo van baten en lasten	41.095	39.185	1.910
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma			
1 Bestuur en ondersteuning	0	0	0
2 Veiligheid	0	0	0
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	0	2	-2
4 Economie	0	410	-410
5 Onderwijs	0	0	0
6 Sport, cultuur en recreatie	460	0	460
7 Sociaal domein	59	1.398	-1.339
8 Volksgezondheid en milieu	9	1.070	-1.061
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	42	0	42
10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	436	37	399
Resultaat	42.102	42.102	0

Voor een specificatie van de baten en lasten op taakveld verwijzen we naar bijlage 5.

Begroting 2025 inkomsten 42,1 miljoen



Begroting 2025 uitgaven 42,1 miljoen



Nieuw beleid

Voor het nieuwe beleid is er onderscheid gemaakt in nieuwe investeringen en nieuw beleid binnen de exploitatie. Voor het nieuwe beleid voor de begroting 2025 tot en met 2028 verwijzen we naar de investeringsplanning en exploitatieplanning, die respectievelijk in bijlage 1 en 2 zijn opgenomen.

5 Bijlagen

Bijlage 1. Investeringsplanning 2025-2028

Omschrijving investering	2025	2026	2027	2028	Afschr. termijn (in jaren)
Effecten mobiliteitsplan	66.500	66.500	66.500	66.500	30
Openbare verlichting	60.000	60.000	60.000	60.000	25
Oost/westhavendijk 2025/2026	500.000	440.000			30
Dorpsdijk 2026/2027		280.000	280.000		30
Hoofdstraat Kortgene fase1 (Zuid) 2025/2026	60.000				30
Hoofdstraat fase2 KTG 2026/2027		400.000	400.000		30
Deltona 2026/2027		350.000	350.000		15
Deltona 2026/2027 subsidie		-280.000	-280.000		15
Aanpassing Westdijk (420m1) 2026		220.000			30
Fietspad Kom KPL tot Veerdam 2025	200.000				30
Fietspad Kom KPL tot Veerdam 2025 dekking reserve	-200.000				30
Vervangen loopdek steigers jachthaven Kamperland	70.000				40
Vervangen walstroom voorziening jachthaven Kamperland		150.000			40
Renovatie talud jachthaven Kamperland	117.000				40
Totaal programma 3	873.500	1.686.500	876.500	126.500	
Beleidsplan speelplaatsen uitv	67.850	67.850	67.850	67.850	20
Gymzaal Wissenkerke: dakrenovatie 2025	39.000				25
Tennishal Kamperland: ringen/touwinstallatie, wandrek 2025	28.000				15
Vernieuwen staartankers toren NH Kerk Colijnsplaat 2025	47.000				20
Totaal programma 6	181.850	67.850	67.850	67.850	
Dorpshuis Geersdijk 2025	490.000	500.000			25
Totaal programma 7	490.000	500.000	0	0	
Uitvoering GRP	970.000	970.000	970.000	970.000	60
Vervanging hoofdgemalen	35.000	35.000	35.000	35.000	20
Vervanging drukroliering	30.000	30.000	30.000	30.000	60
Verbeteringswerken	50.000	50.000	50.000	50.000	60
Onderzoek, ontwerp en voorbereiding uitvoering natuurbegraafplaats 2025	22.000				5
Totaal programma 8	1.107.000	1.085.000	1.085.000	1.085.000	
<i>Sportvelden Kortgene (raadsp. progr.)</i>	520.000	500.000	0	0	15
Voorbereidingskosten oude schoollocatie Kortgene 2024/2025	40.000	0	0	0	5
Faciliteren tijdelijke invulling Hobbyhal De Graaf Kortgene	50.000	0	0	0	15
MFA Wissenkerke meerkosten	0	727.000	0	0	50
Totaal programma 9	610.000	1.227.000	0	0	
Vervanging voertuigen	330.000	120.000	140.000	0	10
Vervanging tractie/machines	15.550	101.750	78.330	53.850	20
Warmtepomp gemeenteloods	70.000				25
Totaal programma 10	415.550	221.750	218.330	53.850	
Projecten:*					
Gemeentehuis**	1.000.000				25
Verbouwing oude Pastorie**	750.000				25
Bouw Sporthal LTC Noord-Beveland 2025 (ipv Padelbanen 2024)***	1.300.000				40
Voorbereidingskrediet Brandweer Kortgene / Kamperland	300.000				5
Brandweer Kamperland / Kortgene		2.250.000	2.250.000		50
Totaal projecten	3.350.000	2.250.000	2.250.000	0	
Generaal totaal	7.027.900	7.038.100	4.497.680	1.333.200	
Legenda:					
* afhankelijk van keus padelbanen 2024 a € 500.000 OF bouw sporthal 2025					
		= gewijzigd			
		= nieuw opgevoerd			
		= doorgeschoven			
		= nog aanleveren			

* Voor de projecten in het groene blok zal het college nog met een apart raadsvoorstel naar de raad komen

** Gemeentehuis en verbouwen pastorie:

Tijdens de themabijeenkomst met de raad op 19 september 2024 zijn de cijfers van het verbouwen van het gemeentehuis en de oude pastorie besproken. Daarbij is aangegeven dat deze investeringen hoger zullen liggen als bij de voorjaarsnota opgenomen op de investeringsplanning. Daarnaast is er voor de pastorie vrijwel sprake van nieuwbouw, waardoor de afschrijvingstermijn hiervan aangepast zal worden. Dit resulteert in de volgende wijziging:

Omschrijving investering	2025	2026	2027	2028	Afschr. termijn (in jaren)
Gemeentehuis	1.223.347				25
Verbouwing oude Pastorie	1.269.000				50

De extra kapitaallasten zijn doorgerekend in de budgetprognose 2025-2028. Bij het opmaken van de openingsbalans en kengetallen ed. is nog uitgegaan van de eerdere lagere investeringsbedragen. Gezien de financiële positie van de gemeente Noord-Beveland, kan de gemeente deze extra financiering dragen. In de 1e begrotingswijziging 2025 zullen de verhoogde investeringskredieten geraamd worden

*** In 2024 is reeds een krediet geraamd van € 500.000 voor het aanleggen van Padelbanen. Als er gekozen gaat worden voor een overdekte padelbaan zal de investering uit 2023 afgeraamd worden.

Bijlage 1. Investeringsplanning 2025-2028

Omschrijving investering	2025					2026				
	Boekwaarde 1-1-2025	Investering	Afschrijving	Rente 0,0%	Totale kapitaal- lasten	Boekwaarde 1-1-2026	Investering	Afschrijving	Rente 0,0%	Totale kapitaal- lasten
Effecten mobiliteitsplan		66.500	2.217	-	2.217	64.283	66.500	4.433	-	4.433
Openbare verlichting		60.000	2.400	-	2.400	57.600	60.000	4.800	-	4.800
Oost/westhavendijk 2025/2026		500.000	16.667	-	16.667	483.333	440.000	31.333	-	31.333
Dorpsdijk 2026/2027		-	-	-	-	-	280.000	9.333	-	9.333
Hoofdstraat Kortgene fase1 (Zuid) 2025/2026		60.000	2.000	-	2.000	58.000	-	2.000	-	2.000
Hoofdstraat fase2 KTG 2026/2027		-	-	-	-	-	400.000	13.333	-	13.333
Deltona 2026/2027		-	-	-	-	-	350.000	23.333	-	23.333
Deltona 2026/2027 subsidie		-	-	-	-	-	-280.000	-18.667	-	-18.667
Aanpassing Westdijk (420m1) 2026		-	-	-	-	-	220.000	7.333	-	7.333
Fietspad Kom KPL tot Veerdam 2025		200.000	6.667	-	6.667	193.333	-	6.667	-	6.667
Fietspad Kom KPL tot Veerdam 2025 dekking reserve		-200.000	-6.667	-	-6.667	-193.333	-	-6.667	-	-6.667
Vervangen loopdek steigers jachthaven Kamperland		70.000	1.750	-	1.750	68.250	-	1.750	-	1.750
Vervangen walstroom voorziening jachthaven Kamperland		-	-	-	-	-	150.000	3.750	-	3.750
Renovatie talud jachthaven Kamperland		117.000	2.925	-	2.925	114.075	-	2.925	-	2.925
Totaal programma 3	-	873.500	27.958	-	27.958	845.542	1.686.500	85.658	-	85.658
Beleidsplan speelplaatsen uitv		67.850	3.393	-	3.393	64.458	67.850	6.785	-	6.785
Gymzaal Wissenkerke: dakrenovatie 2025		39.000	1.560	-	1.560	37.440	-	1.560	-	1.560
Tennishal Kamperland: ringen/touwinstallatie, wandrek 2025		28.000	1.867	-	1.867	26.133	-	1.867	-	1.867
Vernieuwen staartankers toren NH Kerk Colijnsplaat 2025		47.000	2.350	-	2.350	44.650	-	2.350	-	2.350
Totaal programma 6	-	181.850	9.169	-	9.169	172.681	67.850	12.562	-	12.562
Dorpshuis Geersdijk 2025		490.000	19.600	-	19.600	470.400	500.000	39.600	-	39.600
Totaal programma 7	-	490.000	19.600	-	19.600	470.400	500.000	39.600	-	39.600
Uitvoering GRP		970.000	16.167	-	16.167	953.833	970.000	32.333	-	32.333
Vervanging hoofdgemalen		35.000	1.750	-	1.750	33.250	35.000	3.500	-	3.500
Vervanging drukriolering		30.000	500	-	500	29.500	30.000	1.000	-	1.000
Verbeteringswerken		50.000	833	-	833	49.167	50.000	1.667	-	1.667
Onderzoek, ontwerp en voorbereiding uitvoering natuurbegraafplaats 2025		22.000	4.400	-	4.400	17.600	-	4.400	-	4.400
Totaal programma 8	-	1.107.000	23.650	-	23.650	1.083.350	1.085.000	42.900	-	42.900
Sportvelden Kortgene (raadsp.progr.)		520.000	34.667	-	34.667	485.333	500.000	68.000	-	68.000
Voorbereidingskosten oude schoollocatie Kortgene 2024/2025		40.000	8.000	-	8.000	32.000	-	8.000	-	8.000
Faciliteren tijdelijke invulling Hobbyhal De Graaf Kortgene		50.000	3.333	-	3.333	46.667	-	3.333	-	3.333
MFA Wissenkerke meerkosten		-	-	-	-	-	727.000	14.540	-	14.540
Totaal programma 9	-	610.000	46.000	-	46.000	564.000	1.227.000	93.873	-	93.873
Vervanging voertuigen		330.000	33.000	-	33.000	297.000	120.000	45.000	-	45.000
Vervanging tractie/machines		15.550	778	-	778	14.773	101.750	5.865	-	5.865
Warmtepomp gemeenteloods		70.000	2.800	-	2.800	67.200	-	2.800	-	2.800
Totaal programma 10	-	415.550	36.578	-	36.578	378.973	221.750	53.665	-	53.665
Projecten:										
Gemeentehuis**		1.000.000	40.000	-	40.000	960.000	-	40.000	-	40.000
Verbouwing oude Pastorie**		750.000	30.000	-	30.000	720.000	-	30.000	-	30.000
Bouw Sporthal LTC Noord-Beveland 2025 (ipv Padelbanen 2024)***		1.300.000	32.500	-	32.500	1.267.500	-	32.500	-	32.500
Voorbereidingskrediet Brandweer Kortgene / Kamperland		300.000	60.000	-	60.000	240.000	-	60.000	-	60.000
Brandweer Kamperland / Kortgene		-	-	-	-	-	2.250.000	45.000	-	45.000
Totaal projecten	-	3.350.000	162.500	-	162.500	3.187.500	2.250.000	207.500	-	207.500
Generaal totaal	-	7.027.900	325.455	-	325.455	6.702.445	7.038.100	535.758	-	535.758
Legenda:										
* afhankelijk van keus padelbanen 2024 a € 500.000 OF bouw sporthal 2025										
Omschrijving investering	Boekwaarde 1-1-	Investering	Afschrijving	Rente 0,0%	Totale kapitaal- lasten	Boekwaarde 1-1-	Investering	Afschrijving	Rente 0,0%	Totale kapitaal- lasten
Gemeentehuis		1.223.347	48.934	-	48.934	1.174.413	-	48.934	-	48.934
Verbouwing oude Pastorie		1.269.000	25.380	-	25.380	1.243.620	-	25.380	-	25.380

Bijlage 1. Investeringsplanning 2025-2028

Omschrijving investering	2027					2028				
	Boekwaarde 1-1-2027	Investering	Afschrijving	Rente 0,0%	Totale kapitaal- lasten	Boekwaarde 1-1-2028	Investering	Afschrijving	Rente 0,0%	Totale kapitaal- lasten
Effecten mobiliteitsplan	126.350	66.500	6.650	-	6.650	196.200	66.500	8.867	-	8.867
Openbare verlichting	112.800	60.000	7.200	-	7.200	165.600	60.000	9.600	-	9.600
Oost/westhavendijk 2025/2026	892.000	-	31.333	-	31.333	860.667	-	31.333	-	31.333
Dorpsdijk 2026/2027	270.667	280.000	18.667	-	18.667	532.000	-	18.667	-	18.667
Hoofdstraat Kortgene fase1 (Zuid) 2025/2026	56.000	-	2.000	-	2.000	54.000	-	2.000	-	2.000
Hoofdstraat fase2.KTG 2026/2027	386.667	400.000	26.667	-	26.667	760.000	-	26.667	-	26.667
Deltona 2026/2027	326.667	350.000	46.667	-	46.667	630.000	-	46.667	-	46.667
Deltona 2026/2027 subsidie	-261.333	-280.000	-37.333	-	-37.333	-504.000	-	-37.333	-	-37.333
Aanpassing Westdijk (420m t) 2026	212.667	-	7.333	-	7.333	205.333	-	7.333	-	7.333
Fietspad Kom KPL tot Veerдам 2025	186.667	-	6.667	-	6.667	180.000	-	6.667	-	6.667
Fietspad Kom KPL tot Veerдам 2025 dekking reserve	-186.667	-	-6.667	-	-6.667	-180.000	-	-6.667	-	-6.667
Totaal programma 3	2.446.383	876.500	117.608	-	117.608	3.205.275	126.500	122.225	-	122.225
Beleidsplan speelplaatsen uitv	125.523	67.850	10.178	-	10.178	183.195	67.850	13.570	-	13.570
Gymzaal Wissenkerke: dakrenovatie 2025	35.880	-	1.560	-	1.560	34.320	-	1.560	-	1.560
Tennishal Kamperland: ringen/touwinstallatie, wandrek 2025	24.267	-	1.867	-	1.867	22.400	-	1.867	-	1.867
Vernieuwen staartankers toren NH Kerk Colijnsplaat 2025	42.300	-	2.350	-	2.350	39.950	-	2.350	-	2.350
Totaal programma 6	227.969	67.850	15.954	-	15.954	279.865	67.850	19.347	-	19.347
Dorpshuis Geersdijk 2025	930.800	-	39.600	-	39.600	891.200	-	39.600	-	39.600
Totaal programma 7	930.800	-	39.600	-	39.600	891.200	-	39.600	-	39.600
Uitvoering GRP	1.891.500	970.000	48.500	-	48.500	2.813.000	970.000	64.667	-	64.667
Vervanging hoofdgemalen	64.750	35.000	5.250	-	5.250	94.500	35.000	7.000	-	7.000
Vervanging drukriolerling	58.500	30.000	1.500	-	1.500	87.000	30.000	2.000	-	2.000
Verbeteringswerken	97.500	50.000	2.500	-	2.500	145.000	50.000	3.333	-	3.333
Onderzoek, ontwerp en voorbereiding uitvoering natuurbegraafplaats 2025	13.200	-	4.400	-	4.400	8.800	-	4.400	-	4.400
Totaal programma 8	2.125.450	1.085.000	62.150	-	62.150	3.148.300	1.085.000	81.400	-	81.400
<i>Sportvelden Kortgene (raadsp.progr.)</i>	917.333	-	68.000	-	68.000	849.333	-	68.000	-	68.000
Voorbereidingskosten oude schoollocatie Kortgene 2024/2025	24.000	-	8.000	-	8.000	16.000	-	8.000	-	8.000
Faciliteren tijdelijke invulling Hobbyhal De Graaf Kortgene	43.333	-	3.333	-	3.333	40.000	-	3.333	-	3.333
MFA Wissenkerke meerkosten	712.460	-	14.540	-	14.540	697.920	-	14.540	-	14.540
Totaal programma 9	1.697.127	-	93.873	-	93.873	1.603.253	-	93.873	-	93.873
Vervanging voertuigen	372.000	140.000	59.000	-	59.000	453.000	-	59.000	-	59.000
Vervanging tractie/machines	110.658	78.330	9.782	-	9.782	179.206	53.850	12.474	-	12.474
Warmtepomp gemeenteloods	64.400	-	2.800	-	2.800	61.600	-	2.800	-	2.800
Totaal programma 10	547.058	218.330	71.582	-	71.582	693.806	53.850	74.274	-	74.274
Projecten**										
Gemeentehuis**	920.000	-	40.000	-	40.000	880.000	-	40.000	-	40.000
Verbouwing oude Pastorie**	690.000	-	30.000	-	30.000	660.000	-	30.000	-	30.000
<i>Bouw Sporthal LTC Noord-Beveland 2025 (ipv Padelbanen 2024)***</i>	1.235.000	-	32.500	-	32.500	1.202.500	-	32.500	-	32.500
Voorbereidingskrediet Brandweer Kortgene / Kamperland	180.000	-	60.000	-	60.000	120.000	-	60.000	-	60.000
Brandweer Kamperland / Kortgene	2.205.000	2.250.000	90.000	-	90.000	4.365.000	-	90.000	-	90.000
Totaal projecten	5.230.000	2.250.000	252.500	-	252.500	7.227.500	-	252.500	-	252.500
Generaal totaal	13.204.787	4.497.680	653.267	-	653.267	17.049.199	1.333.200	683.219	-	683.219
Legenda:										
* afhankelijk van keus padelbanen 2024 a € 500.000 OF bouw sporthal 2025										
Omschrijving investering	Boekwaarde 1-1-	Investering	Afschrijving	Rente 0,0%	Totale kapitaal- lasten	Boekwaarde 1-1-	Investering	Afschrijving	Rente 0,0%	Totale kapitaal- lasten
Gemeentehuis	1.125.479	-	48.934	-	48.934	1.076.545	-	48.934	-	48.934
Verbouwing oude Pastorie	1.218.240	-	25.380	-	25.380	1.192.860	-	25.380	-	25.380

Bijlage 2. Exploitatieplanning 2024-2027

Exploitatieplanning 2025-2028

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Circulaire economie	60.000	60.000	60.000	60.000
Kosten SMP (vloermuizen)	118.500			
Kosten SMP (vloermuizen) subsidie	-90.000			
Vervangende huur volkstuinen Molenweg	20.000	20.000	20.000	20.000
OO-kaart Noord-Beveland 2025	42.000			
Deelname nieuwe Zeeuwse Merken Organisatie	4.000	4.000	4.000	4.000
Totaal	154.500	84.000	84.000	84.000

Bijlage 3. Financiële doorrekening begroting gemeente Noord-Beveland 2025-2028

Financiële doorrekening begroting gemeente Noord-Beveland 2024 - 2028					
Disclaimer:					
Bedragen x € 1.000, negatieve bedragen zijn nadelig, positieve bedragen zijn voordelig. Bedragen zijn afgerond op € 1.000, waardoor er afrondingsverschillen kunnen ontstaan		2025	2026	2027	2028
Subtotaal verwacht overschot/tekort (- is tekort)		341	-507	-290	-169
13. Doorrekening kapitaallasten (rente + afschrijving)					
Kapitaallasten definitief doorgerekend		30	83	187	251
14. Investeringsplanning 2025-2028					
Correctie rente 0% ipv 0,5%		0	34	66	85
15. Onderuitputting					
Onderuitputting definitief doorgerekend		207	-32	-32	-32
16. Gemeenschappelijke regelingen					
Fijnslijpen bijdrage gemeenschappelijke regelingen		-15	-15	-102	-102
17. Vennootschapsbelasting					
Fijnslijpen Vennootschapsbelasting grondexploitaties		-86	-55	0	0
18. Personeelskosten					
Uitbreiding vast personeel		-318	-318	-318	-318
Tijdelijk personeel		-50	-50	-50	-50
Totaal extra personeelslasten		-368	-368	-368	-368
19. Overig					
Totaal overige mutaties		-130	-88	-81	-82
Sub-totaal verwacht overschot/tekort (- is tekort)		-21	-948	-620	-417
Dekkingsvoorstellen bij begroting 2025:					
Afschaffen Hondenbelasting		-30	-30	-30	-30
Inflatiecorrectie OZB		0	160	320	480
Verhoging rioolheffing		0	0	0	0
Verhoging afvalstoffenheffing		0	0	0	0
Verhoging woonforensenbelasting		64	128	192	256
Verhoging toeristenbelasting		315	630	840	1.050
Totaal dekkingsvoorstellen		349	888	1.322	1.756
Totaal verwacht overschot/tekort (- is tekort)		328	-60	702	1.339

Bijlage 4. Budgetprognose

BUDGET-PROGNOSE 2025-2028						
			2025	2026	2027	2028
De meerjarenbegroting laat de volgende saldi zien			396.268	-425.610	20.484	253.343
A. Subtotaal (begrotingssaldo)			396.268	-425.610	20.484	253.343
Exploitatieplanning			-154.500	-84.000	-84.000	-84.000
Investeringsplanning			-329.769	-540.072	-657.581	-687.533
Investeringsplanning (dekking uit stelpost raadspuntenprogramma)			67.167	100.500	100.500	100.500
B. totaal exploitatie- en investeringsplanning			-417.102	-523.572	-641.081	-671.033
C. overschot/tekort (A-B) *			-20.834	-949.182	-620.597	-417.690
Dekkingsvoorstellen:	Belastingstijging	Nieuw tarief				
Afschaffen hondenbelasting			-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
2025; Inflatie correctie OZB van	0,00%		0	0	0	0
2026; Inflatie correctie OZB van	6,30%			160.000	160.000	160.000
2027; Inflatie correctie OZB van	6,30%				160.000	160.000
2028; Inflatie correctie OZB van	6,30%					160.000
2025; Verhoging rioolheffing met	€ -		0	0	0	0
2026; Verhoging rioolheffing met	€ -			0	0	0
2027; Verhoging rioolheffing met	€ -				0	0
2028; Verhoging rioolheffing met	€ -					0
2025; Verhoging afvalstoffenheffing met	€ -		0	0	0	0
2026; Verhoging afvalstoffenheffing met	€ -			0	0	0
2027; Verhoging afvalstoffenheffing met	€ -				0	0
2028; Verhoging afvalstoffenheffing met	€ -					0
2025; woonforensenbelasting met inflatiecorrectie	6,30%		64.000	64.000	64.000	64.000
2026; woonforensenbelasting met inflatiecorrectie	6,30%			64.000	64.000	64.000
2027; woonforensenbelasting met inflatiecorrectie	6,30%				64.000	64.000
2028; woonforensenbelasting met inflatie correctie	6,30%					64.000
2025; TB verhogen met	€ 0,15	€ 1,75	315.000	315.000	315.000	315.000
2026; TB verhogen met	€ 0,15	€ 1,90		315.000	315.000	315.000
2027; TB verhogen met	€ 0,10	€ 2,00			210.000	210.000
2028; TB verhogen met	€ 0,10	€ 2,10				210.000
2025; Begraafrechten 0% verhogen						
2026; Begraafrechten 0% verhogen						
2027; Begraafrechten 0% verhogen						
2028; Begraafrechten 0% verhogen						
E. totaal dekkingsvoorstellen			349.000	888.000	1.322.000	1.756.000
F. overschot/tekort			328.166	-61.182	701.403	1.338.310

Bijlage 5. Lasten en baten per programma

Lasten en baten per programma

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Programma's lasten						
1 Bestuur en ondersteuning	1.755	1.658	1.728	1.694	1.694	1.694
2 Veiligheid	1.677	1.223	1.294	1.296	1.338	1.355
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	3.027	3.073	2.909	2.913	2.893	2.889
4 Economie	622	1.720	1.378	1.177	1.322	1.060
5 Onderwijs	384	380	381	376	368	370
6 Sport, cultuur en recreatie	1.944	2.638	2.582	2.189	2.146	2.140
7 Sociaal domein	10.613	11.363	11.648	12.168	10.765	10.766
8 Volksgezondheid en milieu	3.429	3.804	3.828	3.723	3.692	3.677
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.373	3.919	4.680	3.010	2.626	2.110
10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	6.761	9.094	8.757	7.830	7.961	8.186
Totaal lasten	32.583	38.871	39.185	36.376	34.805	34.247
Programma's baten						
1 Bestuur en ondersteuning	170	202	179	155	155	155
2 Veiligheid	80	0	2	2	2	2
3 Verkeer, vervoer en waterstaat	798	625	715	715	715	715
4 Economie	7.012	5.468	5.568	4.950	5.214	4.952
5 Onderwijs	42	48	34	34	34	34
6 Sport, cultuur en recreatie	514	438	426	400	399	399
7 Sociaal domein	4.130	5.154	4.653	2.429	2.429	2.429
8 Volksgezondheid en milieu	2.766	3.069	3.993	3.309	2.839	2.839
9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.158	2.687	3.461	1.836	1.455	950
10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	21.940	21.770	22.066	21.111	21.324	21.531
Totaal baten	39.611	39.461	41.095	34.940	34.565	34.006
Saldo (exclusief mutaties reserves)	-7.027	-590	-1.910	1.436	241	241
Toevoegingen aan reserves	5.922	2.605	2.917	495	25	25
Onttrekkingen aan reserves	3.216	2.333	1.007	1.931	266	266
Saldo	-4.321	-318	0	0	0	0

Programma 1 Bestuur en ondersteuning

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
0.1 Bestuur	1.204	1.119	1.141	1.107	1.107	1.107
0.2 Burgerzaken	551	539	587	587	587	587
Totaal lasten	1.755	1.658	1.728	1.694	1.694	1.694

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - baten						
0.1 Bestuur	56	77	54	31	31	31
0.2 Burgerzaken	114	124	124	124	124	124
Totaal baten	170	202	179	155	155	155
Saldo (exclusief mutaties reserves)	1.585	1.456	1.549	1.539	1.539	1.539
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Saldo	1.585	1.456	1.549	1.539	1.539	1.539

Programma 2 Veiligheid

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.525	1.142	1.193	1.196	1.237	1.254
1.2 Openbare orde en veiligheid	152	80	101	101	101	101
Totaal lasten	1.677	1.223	1.294	1.296	1.338	1.355
Taakvelden - baten						
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0	0	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	80	0	2	2	2	2
Totaal baten	80	0	2	2	2	2
Saldo (exclusief mutaties reserves)	1.597	1.223	1.292	1.295	1.336	1.353
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Saldo	1.597	1.223	1.292	1.295	1.336	1.353

Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
2.1 Verkeer en Vervoer	2.279	2.384	2.243	2.240	2.228	2.224
2.2 Parkeren	325	322	324	324	324	324
2.3 Recreatieve havens	203	183	187	186	184	184
2.4 Economische havens en waterwegen	220	185	155	162	158	158
Totaal lasten	3.027	3.073	2.909	2.913	2.893	2.889
Taakvelden - baten						
2.1 Verkeer en Vervoer	77	71	71	71	71	71
2.3 Recreatieve havens	411	375	375	375	375	375
2.4 Economische havens en waterwegen	310	179	269	269	269	269
Totaal baten	798	625	715	715	715	715
Saldo (exclusief mutaties reserves)	2.229	2.448	2.194	2.198	2.178	2.174
Toevoegingen aan reserves	3	1	2	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	96	0	1	1	1
Saldo	2.232	2.354	2.195	2.197	2.177	2.173

Programma 4 Economie

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
3.1 Economische ontwikkeling	38	96	75	75	75	75
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	320	952	693	486	630	368
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	80	349	318	318	318	318
3.4 Economische promotie	184	323	292	298	299	299
Totaal lasten	622	1.720	1.378	1.177	1.322	1.060
Taakvelden - baten						
3.1 Economische ontwikkeling	0	0	0	0	0	0
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	523	777	908	290	553	292
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	255	309	278	278	278	278
3.4 Economische promotie	6.235	4.382	4.382	4.382	4.382	4.382
Totaal baten	7.012	5.468	5.568	4.950	5.214	4.952
Saldo (exclusief mutaties reserves)	-6.391	-3.749	-4.190	-3.774	-3.892	-3.892
Toevoegingen aan reserves	276	0	410	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Saldo	-6.115	-3.749	-3.780	-3.774	-3.892	-3.892

Programma 5 Onderwijs

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
4.1 Openbaar basisonderwijs	41	55	63	63	65	66
4.2 Onderwijshuisvesting	116	98	93	93	84	84
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	227	227	226	220	220	220
Totaal lasten	384	380	381	376	368	370
Taakvelden - baten						
4.2 Onderwijshuisvesting	0	0	0	0	0	0
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	42	48	34	34	34	34
Totaal baten	42	48	34	34	34	34
Saldo (exclusief mutaties reserves)	342	331	347	341	334	335
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Saldo	342	331	347	341	334	335

Programma 6 Sport, cultuur en recreatie

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
5.1 Sportbeleid en activering	57	115	109	107	107	107
5.2 Sportaccommodaties	308	324	292	319	283	283
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	281	418	392	370	373	376
5.4 Musea	58	74	71	69	67	67
5.5 Cultureel erfgoed	5	15	3	3	3	3
5.6 Media	141	138	143	143	143	143
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.092	1.554	1.573	1.179	1.170	1.161
Totaal lasten	1.944	2.638	2.582	2.189	2.146	2.140

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - baten						
5.1 Sportbeleid en activering	102	132	121	96	96	96
5.2 Sportaccommodaties	48	16	16	16	16	16
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	15	15	15	15	15	15
5.4 Musea	0	6	6	6	6	6
5.6 Media	7	0	0	0	0	0
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	342	269	268	267	266	266
Totaal baten	514	438	426	400	399	399
Saldo (exclusief mutaties reserves)	1.430	2.201	2.157	1.790	1.748	1.742
Toevoegingen aan reserves	33	51	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	77	572	460	47	47	47
Saldo	1.386	1.680	1.697	1.742	1.701	1.695

Programma 7 Sociaal domein

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.987	2.441	2.307	2.834	1.427	1.428
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	413	528	0	0	0	0
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	0	0	118	118	118	118
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	0	378	372	372	372
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	0	62	62	62	62
6.3 Inkomensregelingen	3.254	2.982	2.986	2.984	2.984	2.984
6.4 WSW en beschut werk	542	500	501	503	506	507
6.5 Arbeidsparticipatie	242	443	227	227	227	227
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	615	534	0	0	0	0
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	0	0	565	565	565	565
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	0	0	0	0	0	0
6.71 ₁ Huishoudelijke hulp (Wmo)	0	0	977	977	977	977
6.71 ₂ Begeleiding (Wmo)	0	0	584	584	584	584
6.71 ₃ Dagbesteding (Wmo)	0	0	210	210	210	210
6.71 _a Hulp bij het huishouden (WMO)	828	886	0	0	0	0
6.71 _b Begeleiding (WMO)	504	519	0	0	0	0
6.71c Dagbesteding (WMO)	230	187	0	0	0	0
6.71 _d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	299	413	0	0	0	0
6.71 ₄ Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	0	0	253	253	253	253
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0	0	0	0
6.72 _b Jeugdhulp behandeling	248	265	0	0	0	0
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	103	102	0	0	0	0
6.72 _d Jeugdhulp zonder verblijf overig	61	43	0	0	0	0
6.73 _a Pleegzorg	82	112	0	0	0	0
6.73 _b Gezinsgericht	271	281	0	0	0	0
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	36	37	0	0	0	0
6.74 _a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	281	295	0	0	0	0
6.74 _b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	137	146	0	0	0	0
6.74c Gesloten plaatsing	284	322	0	0	0	0
6.75 ₂ Jeugdhulp ambulant regionaal	0	0	1.935	1.935	1.935	1.935
6.79 ₁ PGB Wmo	0	0	160	160	160	160
6.79 ₂ PGB Jeugd	0	0	10	10	10	10
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	0	0	0	0	0	0
6.81 ₁ Beschermd wonen (Wmo)	0	0	80	80	80	80
6.81 ₂ Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	0	0	56	56	56	56
6.81 _a Beschermd wonen (WMO)	32	74	0	0	0	0
6.81 _b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	9	57	0	0	0	0
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	0	0	0	0	0	0
6.82 Jeugdreclassering	34	41	0	0	0	0

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
b						
6.82 Jeugdbescherming	121	156	0	0	0	0
a						
6.82 Jeugdbescherming	0	0	156	156	156	156
1						
6.82 Jeugdreclassering	0	0	63	63	63	63
2						
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	20	20	20	20
Totaal lasten	10.613	11.363	11.648	12.168	10.765	10.766
Taakvelden - baten						
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	2.075	2.669	2.382	158	158	158
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	0	0	0	0	0	0
6.3 Inkomensregelingen	1.717	1.884	1.884	1.884	1.884	1.884
6.4 WSW en beschut werk	166	100	100	100	100	100
6.5 Arbeidsparticipatie	47	310	94	94	94	94
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	109	118	0	0	0	0
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	0	0	121	121	121	121
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	0	0	0	0	0	0
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	0	0	0	0	0	0
6.81 Beschermde wonen (Wmo)	0	0	73	73	73	73
1						
6.81 Beschermde wonen (WMO)	16	73	0	0	0	0
a						
Totaal baten	4.130	5.154	4.653	2.429	2.429	2.429
Saldo (exclusief mutaties reserves)	6.483	6.209	6.995	9.740	8.336	8.337
Toevoegingen aan reserves	3.039	2.302	1.398	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	2.028	1.138	59	1.424	59	59
Saldo	7.493	7.373	8.334	8.316	8.276	8.278

Programma 8 Volksgezondheid en milieu

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
7.1 Volksgezondheid	524	574	565	558	558	558
7.2 Riolering	854	960	951	850	847	815
7.3 Afval	1.281	1.323	1.364	1.364	1.364	1.364
7.4 Milieubeheer	530	685	697	712	729	746
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	239	262	252	238	194	194
Totaal lasten	3.429	3.804	3.828	3.723	3.692	3.677
Taakvelden - baten						
7.1 Volksgezondheid	15	0	0	0	0	0
7.2 Riolering	1.175	1.271	1.277	1.193	1.193	1.193
7.3 Afval	1.434	1.515	1.523	1.523	1.523	1.523
7.4 Milieubeheer	23	160	1.070	470	0	0
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	119	123	123	123	123	123
Totaal baten	2.766	3.069	3.993	3.309	2.839	2.839
Saldo (exclusief mutaties reserves)	663	735	-164	414	853	838
Toevoegingen aan reserves	0	225	1.070	470	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	72	9	9	9	9
Saldo	663	888	896	875	844	829

Programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
8.1 Ruimte en leefomgeving	707	613	661	665	665	665
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	840	1.758	3.187	1.562	1.181	677
8.3 Wonen en bouwen	825	1.548	832	783	779	768
Totaal lasten	2.373	3.919	4.680	3.010	2.626	2.110
Taakvelden - baten						
8.1 Ruimte en leefomgeving	731	10	10	10	10	10
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	925	1.757	3.187	1.562	1.181	677
8.3 Wonen en bouwen	502	920	264	264	264	264
Totaal baten	2.158	2.687	3.461	1.836	1.455	950
Saldo (exclusief mutaties reserves)	215	1.231	1.219	1.174	1.171	1.160
Toevoegingen aan reserves	1.039	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	106	102	42	42	42	42
Saldo	1.147	1.129	1.177	1.132	1.129	1.118

Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering

	(bedragen x € 1.000)					
	rekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Taakvelden - lasten						
0.4 Overhead	5.329	5.910	6.680	6.594	6.289	6.290
0.5 Treasury	160	-64	118	108	101	94
0.61 OZB woningen	188	86	86	86	86	86
0.62 OZB niet-woningen	47	49	49	49	49	49
0.63 Parkeerbelasting	0	0	0	0	0	0
0.64 Belastingen overig	93	84	84	84	84	84
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0
0.8 Overige baten en lasten	909	2.907	1.618	907	1.351	1.584
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	34	123	123	2	2	0
Totaal lasten	6.761	9.094	8.757	7.830	7.961	8.186
Taakvelden - baten						
0.4 Overhead	159	122	122	122	122	122
0.5 Treasury	1.213	260	225	62	62	62
0.61 OZB woningen	1.861	1.901	1.901	1.901	1.901	1.901
0.62 OZB niet-woningen	649	677	677	677	677	677
0.63 Parkeerbelasting	519	500	500	500	500	500
0.64 Belastingen overig	28	35	35	35	35	35
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	17.485	18.274	18.606	17.814	18.027	18.234
0.8 Overige baten en lasten	26	0	0	0	0	0
Totaal baten	21.940	21.770	22.066	21.111	21.324	21.531
Saldo (exclusief mutaties reserves)	-15.179	-12.675	-13.309	-13.281	-13.362	-13.345
Toevoegingen aan reserves	1.533	25	37	25	25	25
Onttrekkingen aan reserves	1.005	354	436	407	107	107
Saldo	-14.652	-13.004	-13.708	-13.664	-13.445	-13.427

Bijlage 6. Incidentele baten en lasten per programma

Omschrijving incidentele baten	Bedrag 2025	Bedrag 2026	Bedrag 2027	Bedrag 2028
Programma 4 Economie				
Verkoop gronden	460.000	50.000	50.000	50.000
Grondexploitatie terrein Zeelandnet	400.042	200.021	200.021	200.021
Grondexploitatie terrein Zeelandnet: mutatie balanspost voorraden	-374.298	-173.358	89.937	-171.420
Grondexploitatie Het Rip II: mutatie balanspost voorraden	8.581			
Programma 6 Sport, cultuur en recreatie				
Revitalisering Banjaard	387.655			
Kunst in de buitenruimte	25.000			
Programma 7 Sociaal domein				
Gedeeltelijke vrijval bestemmingsreserve Opvang ontheemden		1.364.649		
Programma 8 Volksgezondheid en milieu				
Subsidies project Netten op Zee	1.070.000	470.000		
Subsidies/bijdragen project Aquacultuur	83.750			
Programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
Grondexploitatie Bestemmingsplan gem. jachthaven Kamperland	300.000	323.000		
Grondexploitatie Bestemmingsplan gem. jachthaven Kamperland: mutatie balanspost voorraden	-187.250	-323.000		
Grondexploitatie Molenweg Colijnsplaat		856.900	975.400	496.600
Grondexploitatie Molenweg Colijnsplaat: mutatie balanspost voorraden	1.016.022	-856.900	-975.400	-496.600
Grondexploitatie Sportveld Wissenkerk	123.548	85.644	55.057	
Grondexploitatie Sportveld Wissenkerk: mutatie balanspost voorraden	-113.358	-75.090	-44.126	11.321
Grondexploitatie Stadspolder Kortgene	200.000			
Grondexploitatie Stadspolder Kortgene: mutatie balanspost voorraden	661.358			
Grondexploitatie Wissenkerke Zuidoost		286.000	140.100	168.900
Grondexploitatie Wissenkerke Zuidoost: mutatie balanspost voorraden	563.154	-286.000	-140.100	-168.900
Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering				
Gedeeltelijke vrijval bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden in algemene reserve	11.611			
Kosten PMO onderzoek	17.000			
Dekking ondersteuning projecten uit algemene reserve	300.000	300.000		
Totaal incidentele baten	4.952.815	2.221.866	350.889	89.922

Toelichting incidentele baten (> € 50.000)

Verkoop gronden

Bezittingen kunnen maar één keer verkocht worden, dus is hier sprake van een incidentele baten. 2025 betreft met name de verkoopopbrengst van bouw kavels De Valle in Colijnsplaat, die gestort wordt in de algemene reserve (zie incidentele lasten).

Grondexploitaties terrein Zeelandnet, Het Rip II, Bestemmingsplan gemeentelijke jachthaven Kamperland, Molenweg Colijnsplaat, Sportveld Wissenkerke, Stadspolder Kortgene, Wissenkerke Zuidoost

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 structureel begrotingssaldo.

Revitalisering Banjaard

In 2022 is bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2021 voor het project Revitalisering kust Banjaard een bestemmingsreserve Kwaliteitsslag omgeving Banjaard gevormd. Het project Revitalisering Banjaard loopt t/m 2025 (zie incidentele lasten) en de kosten worden gedekt uit deze reserve (incidentele bate).

Gedeeltelijke vrijval bestemmingsreserve Opvang ontheemden

We gaan er voorlopig vanuit dat de bekostigingsregeling voor de opvang van ontheemden in 2026 vervalst. Er lopen echter nog langlopende verplichtingen i.v.m. een huurovereenkomst voor het opvangen van ontheemden. Ter dekking van deze huurverplichting wordt in 2026 een gedeelte van deze bestemmingsreserve éénmalige in een voorziening opvang ontheemden gestort.

Het is nog niet duidelijk wanneer de bekostigingsregeling voor de opvang van ontheemden stopt. Jaarlijks wordt bij het opmaken van de begroting gezien hoelang de bekostigingsregeling voor het opvangen van ontheemden Oekraïners doorloopt.

Subsidie project Netten op Zee

Voor het project Netten op Zee ontvangt de gemeente eenmalig totaal € 1,7 miljoen subsidie van de Provincie Zeeland voor de periode 2024 t/m 2026 voor uitvoering van gebiedsinvesteringen die de leefkwaliteit in de omgeving van aanlandlocaties versterken (zie ook incidentele lasten).

Subsidie 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).

Dekking ondersteuning projecten uit algemene reserve

De tijdelijke extra kosten voor externe ondersteuning ten behoeve van het inlopen van de grote projecten (zie incidentele lasten) wordt gedekt uit de algemene reserve en is daarmee een incidentele bate.

Omschrijving incidentele lasten	Bedrag 2025	Bedrag 2026	Bedrag 2027	Bedrag 2028
Programma 4 Economie				
Grondexploitatie terrein Zeelandnet	25.744	26.663	289.958	28.601
Grondexploitatie Het Rip II	8.581			
Toevoeging algemene reserve verkoopopbrengst bouwkavels de Valle	410.000			
Programma 6 Sport, cultuur en recreatie				
Revitalisering kust Banjaard	387.655			
Programma 7 Sociaal domein				
Toevoeging reserve Opvang ontheemden 2025	1.398.323			
Toevoeging voorziening Opvang ontheemden 2026		1.364.649		
Programma 8 Volksgezondheid en milieu				
Toevoeging reserve Netten op Zee	1.070.000	470.000		
Bijdrage project Aquatuur	96.000			
Programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
Grondexploitatie Bestemmingsplan gem. jachthaven Kamperland	112.750			
Grondexploitatie Molenweg Colijnsplaat	1.016.022			
Grondexploitatie Sportveld Wissenkerk	10.190	10.554	10.931	11.321
Grondexploitatie Stadspolder Kortgene	861.358			
Grondexploitatie Wissenkerke Zuidoost	563.154			
Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering				
Gedeeltelijke vrijval bestemmingsreserve nog uit te voeren werkzaamheden in algemene reserve	11.611			
Ondersteuning projecten	300.000	300.000		
Saldo kostenplaatsen	72	44	44	44
Totaal incidentele lasten	6.271.460	2.171.910	300.933	39.966

Toelichting incidentele lasten (> € 50.000)

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

Zie toelichting grondexploitaties bij incidentele baten.

Toevoeging algemene reserve verkoopopbrengst bouwkavels de Valle

De incidentele verkoopopbrengst (zie incidentele baten) wordt gestort in de algemene reserve. De storting is daarmee een incidentele last.

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 (zie incidentele baten).

Toevoeging reserve Opvang ontheemden 2025

Via de bekostingsregeling opvang ontheemden Oekraïners krijgen we voor 2025 van het Rijk een specifiek uitkering. We dekken hieruit de kosten die de gemeente maakt voor het opvangen van ontheemden. Het saldo hiervan wordt eenmalig gestort in deze bestemmingsreserve.

Toevoeging voorziening Opvang ontheemden 2026

We gaan er voorlopig vanuit dat de bekostingsregeling voor de opvang van ontheemden in 2026 vervalt. Er lopen echter nog langlopende verplichtingen i.v.m. een huurovereenkomst voor het opvangen van ontheemden. Ter dekking van deze huurverplichting wordt in 2026 een gedeelte van deze bestemmingsreserve éénmalige in een voorziening opvang ontheemden gestort.

Het is nog niet duidelijk wanneer de bekostingsregeling voor de opvang van ontheemden stopt. Jaarlijks wordt bij het opmaken van de begroting gezien hoelang de bekostigingsregeling voor het opvangen van ontheemden Oekraïners doorloopt.

Toevoeging reserve Netten op Zee

De ontvangen eenmalige subsidie voor het project Netten op Zee (zie incidentele baten) wordt gestort in de bestemmingsreserve Netten op Zee.

Bijdrage project Aquatuur

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

Ondersteuning projecten

De tijdelijke extra kosten voor externe ondersteuning ten behoeve van het inlopen van de grote projecten zijn incidenteel.

Bijlage 7. Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Structurele toevoegingen aan reserves	Bedrag 2025	Bedrag 2026	Bedrag 2027	Bedrag 2028
Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat				
Saldo baten/lasten landbouwhaven Kamperland (excl. opbrengst Pit Beton)	1.752			
Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering				
Toevoeging reserve Leeftijdsbewust pers.beleid	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal structurele toevoegingen aan reserves	26.752	25.000	25.000	25.000

Structurele onttrekkingen aan reserves	Bedrag 2025	Bedrag 2026	Bedrag 2027	Bedrag 2028
Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat				
Saldo baten/lasten landbouwhaven Kamperland (excl. opbrengst Pit Beton)		668	594	594
Programma 6 Sport, cultuur en recreatie				
Afschrijving Kunstgrasv (geotex, kunstgr, infill) 2017	13.216	13.216	13.216	13.216
Afschrijving Kunstgrasv (overig) 2017	6.098	6.098	6.098	6.098
Afschrijving Renovatie Sportvelden Colijnsplaat 2019	20.111	20.111	20.111	20.111
Afschrijving Speelbos Kamperland 2017	3.951	3.951	3.951	3.951
AfschrijvingTennis Colijnsplaat 2017	3.803	3.803	3.803	3.803
Programma 7 Sociaal domein				
Afschrijvingslast MFA Kats 2023	59.332	59.332	59.332	59.332
Programma 8 Volksgezondheid en milieu				
Afschrijving Inrichting perceel milieustr Cruijkcelcreke 2022	9.389	9.389	9.389	9.389
Programma 9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
Afschrijvingslast Opstall oude school Zuidvliet Krtg 2019	6.722	6.722	6.722	6.722
Afschrijvingslast Rondon Kamperland 2017	11.414	11.414	11.414	11.414
Afschrijvingslast Rondon Kamperland 2018	23.854	23.854	23.854	23.854
Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering				
Afschrijving nieuwb. Loods	42.223	42.223	42.223	42.223
Afschrijvingslast Loods Bernhardstaat 36a Kortgene 2022	5.129	5.129	5.129	5.129
Onttrekking lasten samenlevingsfonds	60.000	60.000	60.000	60.000
Totaal structurele onttrekkingen aan reserves	265.242	265.910	265.836	265.836

Bijlage 8. Presentatie van het structurele begrotingssaldo

Presentatie van het structurele begrotingssaldo	2025	2026	2027	2028				
Saldo van baten en lasten	2.306.446,00	-1.861.169,00	-220.352,00	12.507,00				
Toevoeging en onttrekkingen aan reserves	-1.910.178,00	1.435.559,00	240.836,00	240.836,00				
Begroting na bestemming	396.268,00	-425.610,00	20.484,00	253.343,00				
Waarvan incidentele baten en lasten en	-1.318.646,00	49.955,00	49.955,00	49.955,00				
Structureel begrotingssaldo	1.714.914,00	-475.565,00	-29.471,00	203.388,00				
1e begrotingswijziging (budgetprognose)	2025	2026	2027	2028				
	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel
Saldo primitieve begroting	-1.318.646	1.714.914	49.955	-475.565	49.955	-29.471	49.955	203.388
Exploitatieplanning	-70.500	-84.000		-84.000		-84.000		-84.000
Investeringsplanning		-262.602		-439.572		-557.081		-587.033
Totaal overschot / tekort	-1.389.146	1.368.312	49.955	-999.137	49.955	-670.552	49.955	-467.645
Dekkingsvoorstel								
Afschaffen hondenbelasting		-30.000		-30.000		-30.000		-30.000
Inflatie stijging OZB		0		160.000		320.000		480.000
Stijging rioolheffing		0		0		0		0
Stijging afvalstoffenheffing		0		0		0		0
Inflatie stijging woonforensenbelasting		64.000		128.000		192.000		256.000
Stijging toeristenbelasting		315.000		630.000		840.000		1.050.000
Totaal extra dekkingsvoorstel	0	349.000	0	888.000	0	1.322.000	0	1.756.000
Totaal overschot / tekort	-1.389.146	1.717.312	49.955	-111.137	49.955	651.448	49.955	1.288.355
Totaal saldo begroting		328.166		-61.182		701.403		1.338.310
	Saldo primitieve begroting	Mutaties budgetprognose	Saldo onvoorzien na budgetprognose					
Saldo onvoorzien 2024	396.268	-68.102	328.166					

Bijlage 9. Prestatie indicatoren per programma

Programma	Indicator	eenheid	periode gebied / dimensie	waarde	bron
1. Bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	2025 Noord-Beveland	8,68 Eigen gegevens	
1. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	2024 Noord-Beveland	8,17 Eigen gegevens	
1. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	€ per inwoner	2025 Noord-Beveland	1.353,39 Eigen gegevens	
1. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	% van salarislasten	2025 Noord-Beveland	8,2 Eigen gegevens	
1. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	2025 Noord-Beveland	15,6 Eigen gegevens	
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2019 Noord-Beveland	32,04 Stichting Halt	
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2020 Noord-Beveland	7,09 Stichting Halt	
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2021 Noord-Beveland	11,85 Stichting Halt	
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2022 Noord-Beveland	9,98 Stichting Halt	
2. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2023 Noord-Beveland	19,61 Stichting Halt	
2. Veiligheid	Misdrijven - Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	2023 Noord-Beveland	2,5 CBS - Geregistreerde criminaliteit	
2. Veiligheid	Misdrijven - Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	per 1.000 inwoners	2023 Noord-Beveland	3,2 CBS - Geregistreerde criminaliteit	
2. Veiligheid	Misdrijven - Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2023 Noord-Beveland	1,3 CBS - Geregistreerde diefstallen	
2. Veiligheid	Misdrijven - Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2023 Noord-Beveland	0,6 CBS - Geregistreerde diefstallen	
2. Veiligheid	Jongeren met een delict voor de rechter	%	2018 Noord-Beveland	2 CBS - Jeugdmonitor	
4. Economie	Functiemenging	%	2023 Noord-Beveland	39,3 CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research	
4. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	2023 Noord-Beveland	260,6 LISA	
5. Onderwijs	Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2023 Noord-Beveland	0 DUO/Ingrado	
5. Onderwijs	Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2023 Noord-Beveland	15,625 DUO/Ingrado	
5. Onderwijs	Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2023 Noord-Beveland	2,9 DUO/Ingrado	
6. Sport, cultuur en recreatie	Niet-sporters	%	2022 Noord-Beveland	55,6 Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM	
7. Sociaal domein	Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2023 Noord-Beveland	666,7 CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research	
7. Sociaal domein	Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	%	2022 Noord-Beveland	3 CBS - Jeugdmonitor	
7. Sociaal domein	Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	%	2022 Noord-Beveland	x CBS - Jeugdmonitor	
7. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	%	2023 Noord-Beveland	69,7 CBS - Arbeidsdeelname (gemeente)	
7. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2023 Noord-Beveland	177,8 CBS - Re-integratie	
7. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2023 Noord-Beveland	195,4 CBS - Re-integratie	
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2023 Noord-Beveland	14,7 CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdbescherming	%	2023 Noord-Beveland	1,6 CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	
7. Sociaal domein	Jongeren met jeugdreclassering	%	2023 Noord-Beveland	Geen data CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	
7. Sociaal domein	Clënten met een maatwerkvoorziening Wmo	per 10.000 inwoners	2023 Noord-Beveland	920 CBS - Gemeentelijke Monitor Sociaal Domein Wmo	
8. Volksgezondheid en milieu	Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2022 Noord-Beveland	247,6 CBS - Huishoudelijk afval	
8. Volksgezondheid en milieu	Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	%	2022 Noord-Beveland	145,5 berekening	
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ-waarde	x €1.000	2020 Noord-Beveland	234 CBS - Waarde onroerende zaken	
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ-waarde	x €1.000	2021 Noord-Beveland	246 CBS - Waarde onroerende zaken	
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ-waarde	x €1.000	2022 Noord-Beveland	269 CBS - Waarde onroerende zaken	
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ-waarde	x €1.000	2023 Noord-Beveland	302 CBS - Waarde onroerende zaken	
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemiddelde WOZ-waarde	x €1.000	2024 Noord-Beveland	306 CBS - Waarde onroerende zaken	
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2023 Noord-Beveland	9,7 Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research	
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Demografische druk	%	2024 Noord-Beveland	84,5 CBS Bevolkingsstatistiek	
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2024 Noord-Beveland	725,37 COELO - Atlas lokale lasten	
9. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2024 Noord-Beveland	784,37 COELO - Atlas lokale lasten	

