

Jaarverslag 2021
Jaarrekening 2021

Inhoudsopgave

Deel 1 – Jaarverslag 2021

Voorwoord.....	2
Jaarrekening 2021 in één oogopslag	3
1. Inleiding	4
2. Programmaverantwoording.....	4
2.1 Algemene verklaring	4
2.2 Programma A. Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	5
2.3 Programma B. Verkeer en vervoer	8
2.4 Programma C. Economie & VHROSV*	10
2.5 Programma D. Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie	12
2.6 Programma E. Sociaal domein	14
2.7 Programma F. Volksgezondheid en milieu	17
3. Paragrafen	20
3.1 Bestuur en organisatie	20
3.2 Bedrijfsvoering	20
3.3 Weerstandsvermogen & risicobeheersing	23
3.4 Onderhoud kapitaalgoederen	42
3.5 Financiering	44
3.6 Lokale heffingen	47
3.7 Verbonden partijen	55
3.8 Grondbeleid	63

Bijlage A Basisset (beleids)indicatoren

Deel 2 – Jaarrekening 2021

Voorwoord



Geacht raadslid,

Hierbij bied ik u, mede namens het College, de jaarverantwoording (jaarrekening en jaarverslag) over 2021 aan. De jaarverantwoording is een terugblik op het afgelopen jaar. Een jaar dat we door een gedegen bedrijfsvoering en een aantal incidentele meevallers met een positief resultaat kunnen afsluiten. Een resultaat dat een substantiële bijdrage levert aan onze reservepositie. Dit maakt toekomstige investeringen mogelijk en biedt voldoende financiële weerstand aan onvoorziene omstandigheden en risico's.

Nadat in 2020 en 2021 Corona een zware stempel heeft gedrukt op de gemeenschap Boekel, wordt ook nu onze samenleving aangesproken op humanitaire veerkracht om in gezamenlijkheid de Oekraïense vluchtelingen een veilig onderdak te bieden. Ook Boekel levert haar bijdrage. We mogen trots zijn dat we, met de inzet van vele vrijwilligers, binnen zo'n korte termijn de noodzakelijke hulp hebben kunnen bieden.

De oorlog in Oekraïne heeft ook economische gevolgen. We vertrouwen erop dat de financiële consequenties middels steunmaatregelen en compensaties door de Rijksoverheid kunnen worden opgevangen.

We kijken terug op 2021 waarbij verschillende onderwerpen het afgelopen jaar zijn opgestart dan wel gerealiseerd. Met het afsluiten van 2021 heeft het college de 4-jaars bestuursperiode afgerond. Veel onderwerpen uit het collegeprogramma zijn vol ambitie opgepakt en uitgevoerd, en een klein aantal is nog onderhanden. U bent hierover geïnformeerd middels memo 2022/02.

In juni 2021 is de Randweg van Boekel geopend. Een aanwinst voor Boekel en omgeving en een duidelijke verbetering van de leefbaarheid en veiligheid van het centrum.

De komende periode stellen we een mobiliteitsvisie, Gemeentelijk Verkeer en Vervoersplan en uitvoeringsplan op. Dit om de afwikkeling van het verkeer, in relatie tot de centrum ontwikkelingen, verantwoord te laten plaatsvinden.

In 2021 zijn diverse stappen gezet om de leefbaarheid verder te vergroten en Boekel nog aantrekkelijker te maken. Denk daarbij aan diverse woningbouwplannen, transitie buitengebied, vaststelling van de RES en het duurzaamheidsplan en de doorontwikkeling van het Dorpsteam.

Naast de grote opgaven in het sociaal domein en op het gebied van klimaat, energie en ruimte, komen er diverse wettelijk verplichte uitdagingen op ons af, denk aan Omgevingswet, wet Open Overheid, informatiebeveiliging, rechtmatigheidsverklaring door het college maar ook publicatieplicht van alle verordeningen en regelgevingen. Gezamenlijk zullen we ons blijven inzetten en de uitdagingen aan. Waarbij we vooral, transparant en de Boekelse maat zullen hanteren ten behoeve van onze inwoners.

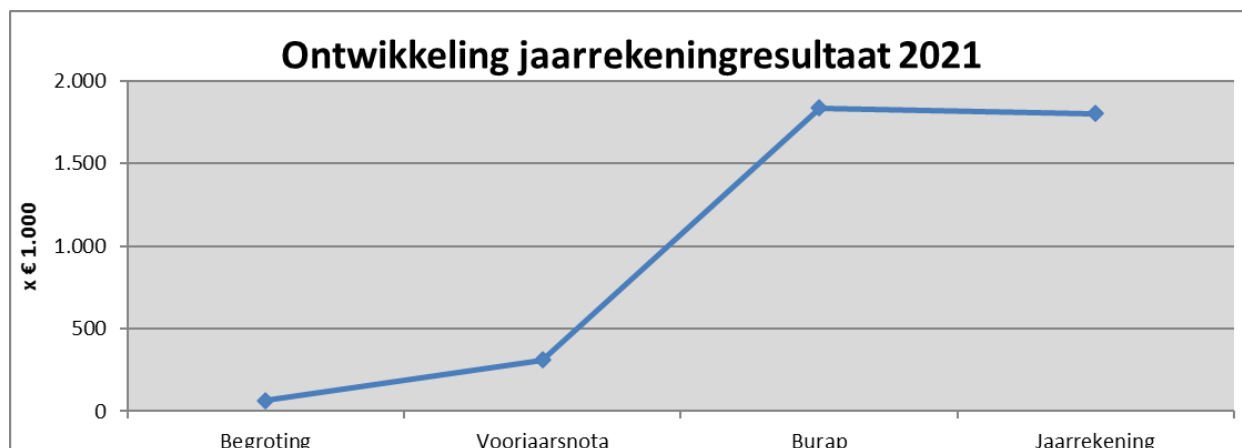
De burgemeester,

C.J.M. van den Elsen

Jaarrekening 2021 in één oogopslag

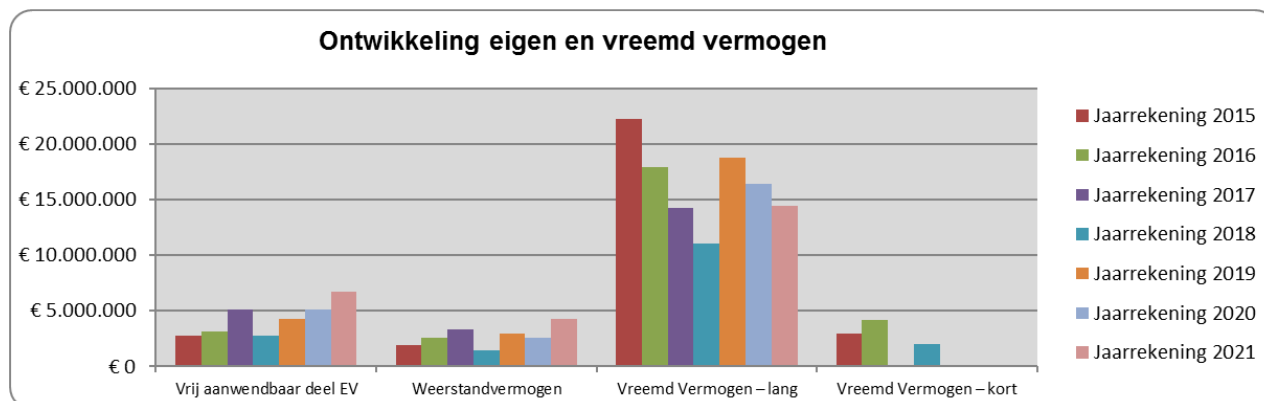
De behandeling van de begroting 2021 in de raadsvergadering op 11 november 2020, resulteerde in een primaire begroting met een verwacht voordeel van € 66.000. Gedurende 2021 is dit resultaat, als gevolg van incidentele baten en lasten bijgesteld c.q. aangepast aan de op dat moment voorhanden informatie. De voorjaarsnota 2021 liet een verwacht positief resultaat zien van € 309.000 en met de bestuursrapportage 2021 nam de positieve verwachting toe tot € 1.837.000. Uiteindelijk kunnen we verantwoordingsjaar 2021 afsluiten met positief saldo van € 1.801.000 een afname van € 36.000 t.o.v. de bestuursrapportage 2021.

De voornaamste oorzaken die hieraan ten grondslag liggen zijn reeds toegelicht in de voorjaarsnota 2021, bestuursrapportage 2021 of worden toegelicht in de jaarrekening 2021.



Recapitulatie	afgerond
Prog.A: Alg.uitkering, Vpb, bedrijfsvoering	€ 483.000
Prog.B: Leges kabels en leidingen, wegbeheer	€ 124.000
Prog.C: Grondbedrijf, leges, expl.bijdragen	€ -790.000
Prog.D: Onderwijs	€ 76.000
Prog.E: Sociaal domein	€ 80.000
Prog.F: Afval, milieu, begraafplaatsen	€ -9.000
Totaal	€ -36.000

Andere parameters die een indicatie geven over de financiële gemoedstoestand van een organisatie zijn het weerstandvermogen en het saldo van aangetrokken vreemd vermogen. De ontwikkeling van de afgelopen zeven jaren is als volgt:



1. Inleiding

De jaarstukken van provincies en gemeenten worden vanaf verantwoordingsjaar 2004 conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) opgemaakt.

De inrichting van de begroting en daarmee ook van de jaarstukken wordt – naast hetgeen in het BBV is verwoord – ook beïnvloed door in de lokale verordeningen vastgelegde artikelen. In de verordening ex artikel 212 Gemeentewet wordt bijvoorbeeld verwezen naar de vastgestelde regels voor waardering en afschrijving van activa zoals opgenomen in de nota financieel beleid. Het aldaar bepaalde c.q. de uitwerking daarvan, mag uiteraard niet in strijd zijn met de voorschriften van het BBV.

Naast het oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening geeft de accountant vanaf verantwoordingsjaar 2006 ook een expliciet oordeel over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties.

2. Programmaverantwoording

Per programma wordt een tabel opgenomen die gespiegeld is aan het programmaplan, zoals opgenomen in de beleidsbegroting van hetzelfde boekjaar. Daarbij wordt aangegeven in hoeverre het beleid is gerealiseerd. De minimale inhoud van de programmaverantwoording is ten aanzien van de specifieke inrichtingsvereisten geregeld in de artikelen 25 en 26 van het BBV.

In de programmaverantwoording wordt uiteengezet waar het programma uit bestaat. Dit alles gelijk aan het programmaplan dat is opgenomen in de programmabegroting 2021.

2.1 Algemene verklaring

Verschillen

Verschillen in baten en lasten groter dan € 25.000 worden toegelicht conform het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad. Aan het einde van de toelichting per programma zijn de overige verschillen gesaldeerd weergegeven.

Kapitaallasten - Afschrijvingen

Kredieten worden afgeschreven volgens een vaste vooraf bepaalde afschrijvingstermijn.

Ook de kredieten die t.l.v. een reserve lopen worden op de betreffende programma's verantwoord. De onttrekkingen aan de reserves worden via taakveld 0.10 verantwoord als opbrengst, e.e.a. verloopt daarmee dus budgettair neutraal.

Reserves

Onttrekkingen en stortingen van en naar de (bestemmings)reserves worden in de jaarrekening 2021 rechtstreeks verantwoord onder het betreffende programma. In bijlage B van de jaarrekening vindt u een overzicht van de reserves & voorzieningen, met toelichting. In bijlage C van de jaarrekening vindt u een specificatie van de mutaties.

2.2 Programma A. Bestuur en ondersteuning & Veiligheid

Waar gaat dit programma over?

Onder dit programma vallen de volgende taakvelden:

- Bestuur (raad, college, burgemeester, raadscommissies, regionale samenwerkingen, voorlichting, accountantscontrole).
- Burgerzaken (rijbewijzen, paspoorten en burgerschap, leges, verkiezingen, referenda).
- Beheer overige gebouwen (beheer, verhuur, instandhouding van gebouwen, gronden en landerijen die de gemeente in bezit heeft en niet in exploitatie neemt).
- Ondersteuning en organisatie (overheadkosten: loonkosten overhead, ICT-kosten, huisvestingskosten, uitbestedingskosten bedrijfsvoering, bestuursondersteuning).
- Treasury (financiering, beleggingen, dividenden etc.).
- OZB (uitvoering wet WOZ).
- Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds.
- Overige baten en lasten (stelposten, taakstellenden bezuinigingen, mutaties reserves, VPB etc.).
- Crisisbeheersing en brandweer (brandbestrijding, preventie, rampenbestrijding).
- Openbare orde en veiligheid (integraal veiligheidsbeleid, toezicht en handhaving openbare orde, aanpak ondermijning, preventie, APV, politie/Boa's, buurtpreventie, zorg en veiligheid).
- Informatiebeveiliging en privacybescherming

Wat hebben wij bereikt in 2021?

- De inwoners van Boekel geactiveerd en zo onafhankelijk mogelijk gemaakt van de (gemeentelijke) overheid, door de verantwoordelijkheid voor de fysieke en sociale leefomgeving zoveel als mogelijk, op een verantwoorde manier, bij de inwoners te laten.
- De sociale samenhang en leefbaarheid van de Boekelse gemeenschap versterkt.
- Een effectieve en efficiënte dienstverlening richting de Boekelse inwoners tegen zo laag mogelijke kosten.
- De gemeentelijke lasten voor de inwoners van Boekel zijn passend bij het aanwezige voorzieningenniveau en lokale ambities.
- Een gezonde vermogenspositie.
- Brandbestrijding en preventie zijn goed op orde.
- In het kader van de rampenbestrijding ervoor gezorgd dat de organisatie is toegerust op de aanpak van crises en rampen.
- Integraal veiligheidsbeleid uitgevoerd.
- Preventie, toezicht en handhaving is op orde.
- De bescherming van informatie en privacygevoelige gegevens van de burgers is op orde.
- In het kader van de Wet Digitale Overheid hebben we de digitale dienstverlening en informatiebeveiliging verder ontwikkeld.
- De verdere implementatie van de Wet Digitale Overheid.
- De basisregistratie Adressen en Gebouwen en de Basisregistratie Grootchalige topografie is nagenoeg op orde. Gewerkt is aan de landelijke verplichting om de waardering onroerende zaken te baseren op oppervlakte in plaats van inhoud.
- We hebben grip gehouden op de financiële impact van de Corona crisis.

Wat waren de prioriteiten in 2021?

- Uitvoering van het collegeprogramma 2018-2022.
- Een gemeentelijke regie organisatie zijn die niet overnemend is, maar faciliteert en zo nodig ondersteunt.
- Het op orde houden en versterken van de financiële positie van de gemeente Boekel.
- Bij bovenlokale onderwerpen de meerwaarde van het (regionale) samenwerken opzoeken.
- Brandweer Brabant Noord zorgt voor uitvoering van de brandbestrijding en preventie. De gemeente Boekel draagt hier financieel aan bij. De gemeente Boekel stuurt hier op via het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio en door periodiek overleg met vertegenwoordigers van de brandweer.
- Uitvoering geven aan het Integraal Veiligheidsbeleid 2019-2022 Maas & Leijgraaf.
- Preventie via onder andere het buurtpreventie-project. Vanuit buurtcoördinatoren is iemand bereid gevonden als coördinator op te treden en is er een werkgroep actief die prioriteiten stelt en fungeert als agendacommissie voor de vergaderingen. De buurtcoördinatoren worden vanuit de

gemeente Boekel ondersteund. Daarnaast wordt buurtpreventie onder de aandacht gebracht bij de inwoners via het weekblad Boekel-Venhorst, facebook en Instagram.

- In 2021 bestond buurtpreventie 25 jaar. Vanwege de corona-maatregelen is via een attentie voor de buurtcoördinatoren en leden van de loopgordel, toch aandacht hieraan besteed.
- De APV up-to-date houden.
- Aanpak van ondermijning middels het programmaplan 2020-2022 ondermijning Maas & Leijgraaf. Coördinatie. Met de andere gemeenten van basisteam Maas en Leijgraaf, politie, Openbaar Ministerie en Belastingdienst zijn gezamenlijke projecten opgestart en uitgevoerd.
- Opstellen Beleidsplan vergunningverlening, toezicht en handhaving fysieke leefomgeving 2021-2025.
- Uitvoering geven aan het uitvoeringsprogramma vergunningverlening, toezicht en handhaving van de fysieke leefomgeving 2021.
- Voorbereiding/implementatie rechtmatigheidsverklaring door gemeente m.i.v. verslagjaar 2022 Vanaf 1 januari 2022 is het college van B&W verplicht om zelf een rechtmatigheidsverklaring af te geven. Daarvoor was dit belegd bij de accountant. Met de voorbereidingen is in 2021 een aanvang gemaakt.
- Ontwikkeling en implementatie Wet Digitale Overheid (vanaf 1-7-2019). De reikwijdte en het doel van de wet is; het verbeteren van de digitale overheid door standaarden voor elektronisch verkeer, regels over informatieveiligheid en over de toegang van burgers en bedrijven tot online dienstverlening bij de (semi)overheid, verplicht te stellen.
- Voorbereiding en implementatie Omgevingswet. Ondanks het uitstellen van de inwerkingtreding van de Omgevingswet (1-1-2023), werd in 2021 de eerste software aangesloten aan het Digitale Stelsel Omgevingswet. Boekel wil de inwoners tijdig, digitaal, gedegen en veilig kunnen bedienen.
- Optimalisatie BAG/BGT.
- Onderzoek naar procesverbetering en informatie-uitwisseling in samenwerking met de BSOB.
- De kosten van de structurele en incidentele financiële impact van de corona crisis monitoren.

Verbonden partijen (zie paragraaf 4.7 verbonden partijen)

- Brabant Historisch Informatiecentrum (BHIC)
- Belastingen Samenwerking Oost-Brabant (BSOB)
- Regio Brabant Noordoost/AgriFood Capital
- Veiligheidsregio Brabant-Noord
- Zorg en Veiligheidshuis Brabant Noordoost

Overige partijen

- Brabant Water N.V.
- Taskforce-RIEC Brabant-Zeeland (Regionaal Expertise en InformatieCentrum)

Beleidsindicatoren (zie bijlage J)

- Formatie
- Bezetting
- Apparaatskosten
- Externe inhuur
- Overhead
- Verwijzingen Halt
- Winkeldiefstallen
- Gewelddsmisdrijven
- Diefstallen uit woning
- Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2021	Rekening 2021	Vershil
Totale lasten	8.780	8.893	-113
Totale baten	19.440	20.072	-632
Totaal saldo baten en lasten	10.660	11.179	-519
Mutaties reserves	240	261	-21
Gerealiseerde resultaat	10.900	11.440	-540

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Pensioen voorziening wethouders	34.000	
2	Algemene uitkering	398.000	
3	Nabetaling salarissen		94.000
4	Vennootschapsbelasting	140.000	
5	Batig saldo rekening 2021		
	- voorzien met bestuursrapportage 2021	1.837.000	
	- definitieve saldo rekening 2021		1.801.000
6	Diversen	39.000	
Subtotaal		2.414.000	1.895.000
Totaal		519.000	

- Ad. 1 Betreft een lagere storting in de Pensioenvoorziening wethouders dan was voorzien.
- Ad. 2 De betaalspecificatie van december 2021 laat een positief effect zien op de algemene uitkering over 2021 ten opzichte van de septembercirculaire 2021.
- Ad. 3 Betreft de nog te betalen salarissen over 2021 naar aanleiding van de afgesloten CAO onderhandelingen in januari 2022 en die met terugwerkende kracht zijn ingegaan.
- Ad. 4 Betreft de afwikkeling van de vennootschapsbelasting over 2017 tot en met 2019.
- Ad. 5 Met het opstellen van de bestuursrapportage 2021 was een positief resultaat voorzien van € 1.837.000. Het definitieve positief saldo bedraagt € 1.801.000.
- Ad. 6 Het voordeel van € 39.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma A.

2.3 Programma B. Verkeer en vervoer

Waar gaat dit programma over?

Dit programma gaat over een goede fysieke bereikbaarheid en verkeersveiligheid tegen acceptabele kosten.

Wat hebben wij bereikt in 2021?

In 2021 is met name gewerkt aan:

- Afronding uitvoering Randweg met afgeleide projecten.
- Opstarten aanbesteding om te komen tot een mobiliteitsvisie en GVVP.
- Regionale samenwerking om te zorgen voor een kwalitatief goed openbaar vervoer tegen aanvaardbare kosten en daarbij de ambitie uitgesproken samen te gaan werken in het kader van “gedeelde mobiliteit”.
- Afronding realisatie fietsveilige oversteek Erpseweg – De Aa, met toekenning provinciale subsidie.
- Onderhoud uitgevoerd aan wegmarkeringen en figuren.
- Beschikbaar stellen van de Voor Elkaar Pas voor inwoners die gebruik maken van de Regiotaxi.

Door Boekel goed bereikbaar te maken/houden stimuleren we de verdere ontwikkeling van Boekel. De verkeersveiligheid en leefbaarheid in onze gemeente spelen een belangrijke rol.

De gemeente zorgt er voor dat de staat van de wegen, fietspaden en trottoir redelijk tot goed is. Bij dit alles speelt altijd de prijs-kwaliteit afweging.

Wat waren de prioriteiten in 2021?

- Project Randweg met afgeleide projecten.
- Van proces Oost-West-visie naar proces van opstellen mobiliteitsvisie en GVVP.
- Met de ouders en scholen in gesprek over veilige schoolomgeving en routes.
- Samen met VVN Boekel-Venhorst instructie verzorgen aan kinderen en ouderen door gerichte activiteiten.
- Uitvoeren onderhoud aan asfalt -en elementenverhardingen, waaronder het onderhoud aan een aantal fietspaden.

Verbonden partijen

- Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (alternatieven openbaar vervoer)
- Gebiedsgerichte samenwerking binnen NO-Brabant

Overige partijen

- Provincie Noord Brabant (concessiehouder openbaar vervoer)
- GebiedsGerichte Aanpak Mobiliteit Noordoost Brabant (GGA Noordoost Brabant)
- De lokale partners van VVN
- ZLTO
- De lokale partners inzake toerisme en landschap

Beleidsindicatoren (zie bijlage)

- Niet van toepassing

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2021	Rekening 2021	Vershil
Totale lasten	1.368	1.460	-92
Totale baten	373	589	-216
Totaal saldo baten en lasten	-995	-871	-124
Mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	-995	-871	-124

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Wegbeheer/ Verkeer & Vervoer	65.000	
2	Leges kabels en leidingen	63.000	
3	Diversen		4.000
	Subtotaal	128.000	4.000
	Totaal	124.000	

- Ad. 1 Betreft diverse kleine voordelen. O.a. lagere 'overige kosten randweg', minder toegerekende rente, minder kosten opstellen mobiliteitsvisie, minder kosten onderhoud bermen en markeringen/ figuren.
- Ad. 2 Met het opstellen van de bestuursrapportage 2021 is rekening gehouden met de legesopbrengsten kabels en leidingen over het eerste half jaar van 2021. Dit voordeel betreft de meeropbrengsten over het tweede half jaar van 2021. De opbrengsten worden achteraf berekend en dan pas in rekening gebracht.
- Ad. 3 Het nadeel van € 4.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma B.

2.4 Programma C. Economie & VHROSV*

* Volkshuisvesting Ruimtelijke Ordening en Stedelijke vernieuwing

Waar gaat dit programma over?

Het programma gaat over het bevorderen van de economische activiteiten en het verbeteren van de structuur voor zowel het buitengebied, de bedrijventerreinen en centrum. Boekel moet een innovatieve en actieve plattelandsgemeente zijn, met een goede balans en samenhang tussen de fysieke omgeving, sociaal maatschappelijke effecten en economische vooruitgang.

Het bebouwen en inrichten van het grondgebied wordt afgestemd op de lokale behoeften van alle doelgroepen waarbij het in de gemeente Boekel prettig leven is en er voldoende voorzieningen zijn voor alle leeftijdscategorieën.

Wat hebben wij bereikt in 2021?

In 2021 is het bestemmingsplan De Burgt, fase 1b vastgesteld en is de ontwikkelvisie voor fase 2 vastgesteld. Ook is het bestemmingsplan Daandelendennen, Venhorst vastgesteld. In het buitengebied zijn de Veegplannen 7, 8A en 8B zijn in 2021 vastgesteld. Daarnaast zijn er voor het plan Zuidwand aan het Sint Agathaplein diverse stappen gezet, waaronder het inzetten van de coördinatieregeling en het proces tot onteigening.

In 2021 is één kavel de Vlonder in optie gehouden. Deze kavel is weer beschikbaar en wordt in 2022 te koop aangeboden. Hierna zijn er geen bedrijfskavels meer beschikbaar. In het gebied Neerboek/Vlonder-Noord (Lage Raam) is in 2021 gestart met de inventarisatie van het gebied voor de realisatie van een nieuw bedrijventerrein. Naar aanleiding van de inventarisatie en voorbereidingen van het nieuwe bedrijventerrein is in 2021 toestemming verkregen van de Regio Noordoost Brabant voor de verdere stappen naar ontwikkeling van bedrijventerrein Lage Raam.

Voor wat betreft de woningbouwprojecten is in 2021 een project voor starterswoningen opgestart in de Run. De starterswoningen zijn in 2021 door een projectontwikkelaar (succesvol) verkocht. In 2021 zijn kavels in plan De Burgt fase 1a en kavels in plan Voskuilen middels een loting (succesvol) verkocht.

Beoogde maatschappelijke effecten.

- Bevorderen en behouden van de werkgelegenheid.
- Het bevorderen van de welvaart in onze gemeente.
- Het verbeteren van de leefbaarheid in onze gemeente.
- Transitie in de landbouw resulterend in een meer duurzame sector.

Wat waren de prioriteiten in 2021?

- Ontwikkeling Zuidwand Sint Agathaplein.
- Afronden proceskavelruil randweg en starten uitvoering randweg.
- Besluitvorming bestemmingsplan procedure toekomstige woningbouw en bedrijventerreinen.

Verbonden partijen

- Regio Noordoost Brabant

Overige partijen

- Ondernemersvereniging Boekel
- Peelrand Wonen
- ZLTO
- Regiogemeenten
- Provincie

Beleidsindicatoren (zie bijlage)

- Functiemenging
- Vestigingen (van bedrijven)
- Gemiddelde WOZ waarde
- Nieuw gebouwde woningen
- Demografische druk
- Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden
- Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2021	Rekening 2021	Vershil
Totale lasten	20.039	10.809	9.230
Totale baten	20.619	10.599	10.020
Totaal saldo baten en lasten	580	-210	790
Mutaties reserves	1.020	12	1.008
Gerealiseerde resultaat	1.600	810	1.798

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Afwikkeling exploitatiebijdrage en anterieure overeenkomsten	298.000	
2	Kosten diensten derden - Vergunningen & Handhaving	25.000	
3	Leges omgevingsvergunning	25.000	
4	Storting voorziening Grondbedrijf Centrumontwikkeling		1.125.000
5	Diversen		13.000
Subtotaal		348.000	1.138.000
Totaal			790.000

- Ad. 1 Betreft het positief saldo (na aftrek van kosten) van diverse exploitatiebijdragen en anterieure overeenkomsten.
- Ad. 2 Er zijn minder kosten gemaakt voor inhuur vergunningverlening dan voorzien was bij de bestuursrapportage 2021.
- Ad. 3 Er zijn meer leges omgevingsvergunning ontvangen dan was voorzien bij de bestuursrapportage 2021.
- Ad. 4 Betreft storting in de verlies voorzieningen grondbedrijf inzake Centrumontwikkeling conform grondbedrijf rapportage 2022.
- Ad. 5 Het nadeel van € 13.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma C.

2.5 Programma D. Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie

Waar gaat dit programma over?

Het programma gaat over het faciliteren van een evenwichtig onderwijsaanbod, afgestemd op de lokale behoefte en in samenhang met de directe omgeving. Het faciliteren van een uitgebreid sport- en beweegaanbod met daarin stimulans voor onze inwoners om actief deel te nemen. Het faciliteren van culturele ontwikkeling van de gemeenschap en het bevorderen van het recreatieve gebruik van onze buitenruimte. Veel van deze activiteiten worden feitelijk verzorgd door lokale verenigingen, stichtingen en organisaties. Die zijn van groot belang voor de leefbaarheid van onze kernen. Hierdoor kunnen we ontspannen middels sport en spel, genieten van muziek en toneel, onszelf ontwikkelen door onderwijs, kunst, fietsen en wandelen door de natuur. Om dit in stand te houden zijn heel veel vrijwilligers actief. Deze willen wij ondersteunen en helpen.

Beoogd maatschappelijk effect

- Een leven lang leren met goede onderwijsvoorzieningen van voorschools tot en met volwasseneneducatie.
- Basisonderwijs, met een goede aansluiting op vervolgonderwijs.
- Voorkomen voortijdig schoolverlaten en aansluiting op de arbeidsmarkt.
- Een florerend verenigingsleven dat met inzet van veel vrijwilligers zorgt voor een breed aanbod van activiteiten.
- Het stimuleren van verenigingen om aanbod te ontwikkelen voor bepaalde doelgroepen en samenwerking met elkaar te zoeken.
- Breed voorzieningenaanbod voor een Leefbaar en toekomstbestendig Boekel.

Wat hebben wij bereikt in 2021?

- Verdere implementatie accommodatiebeleid
- Er is uitvoering gegeven aan het sport- en beweegakkoord (in beperkte vorm vanwege COVID)
- We hebben (sport)verenigingen en maatschappelijke organisaties gecompenseerd in de huurlasten vanwege de COVID- maatregelen
- Hernieuwd: Structureel Lokaal educatief overleg basisonderwijs/opvang– gemeente
- Verlenging Cultuurloper in samenwerking met Kunstlokaal Gemert
- Begeleiding huisvesting vergunninghouders met Vluchtelingenwerk
- Nieuwe Wet Inburgering geïmplementeerd
- Handhaving leerplicht en voorkomen voortijdig schoolverlaten
- Voorzover mogelijk: activiteiten Taalhuis Boekel voortgezet
- Noodopvang onderwijs en kinderopvang tijdens sluiting vanwege corona
- Aanpak laaggeletterdheid in samenwerking met bibliotheek de Lage Beemde
- Samenwerking met de scholen geïntensiveerd om te komen tot een sluitende aanpak Passend Onderwijs VO/PO – voorschoolse en naschoolse educatie, VVE
- Verdere uitwerking van de plannen om de Peelrandbreuk en wijstgebieden in het landschap van Boekel meer zichtbaar en beleefbaar te maken.

Wat waren de prioriteiten in 2021?

- Evaluatie subsidiebeleid
- Evaluatie accommodatiebeleid
- Opstellen notitie vervangings- en uitbreidingsinvesteringen
- Verder werken aan de uitvoering van het sport- en beweegakkoord, met in 2021 aandacht voor: positieve sport- en beweegcultuur.
- Een website ontwikkelen waar het sport- en beweegaanbod van Boekel en Venhorst te vinden is.
- Vervolgstappen Analyse Leefbaarheidsonderzoek Venhorst
- Het ontwikkelen van een sport- en beweegplatform
- Onderwijsachterstandenbeleid vernieuwen
- Veranderopgave Inburgeringswet: huisvesting, begeleiding en inburgering vergunninghouders
- Afstemming samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs en lokale partners
- De verschillende projecten uit het uitvoeringsprogramma Vitaal Buitengebied opzetten en starten
- Ondernemersplatform verder uitbreiden. Betrokkenheid van ondernemers voor toerisme bevorderen.

- Regionale samenwerking om de toeristische sector te versterken.
- Uitbreiden van natuur- en recreatiemogelijkheden.
- Nieuw knooppuntennetwerken in verband met de komst van de Randweg.
- Thema wandel- en fietsroutes ontwikkelen.
- Aankopen en inrichten percelen aan de groene ladder ter bescherming van de Peelrandbreuk.

Verbonden partijen

- Regionaal Bureau Leerplicht en voortijdig schoolverlaten (RBL BNO)
- Vereniging van eigenaren Octopus

Overige partijen

- Stichting GOO Onderwijs en Opvang
- Stichting SAAM Onderwijs
- Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs PO en VO
- Vluchtelingenwerk Boekel
- Stichting Binnensport Boekel
- Stichting Gemeenschapshuis Venhorst
- Sportverenigingen
- Culturele verenigingen
- Bosgroep Zuid
- Stichting D'n Eik
- Stichting Peellandschapspark Voskuilenheuvel
- Stichting de Speeltrein
- Stichting VisitBrabant

Beleidsindicatoren (zie bijlage)

- Absoluut verzuim
- Relatief verzuim
- Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)
- % Niet-wekelijkse sporters

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2021	Rekening 2021	Vershil
Totale lasten	3.047	3.196	-149
Totale baten	716	941	-225
Totaal saldo baten en lasten	-2.331	-2.255	-76
Mutaties reserves	16	35	-19
Gerealiseerde resultaat	-2.315	-2.220	-95

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Huisvesting Onderwijs - Toegerekende rente staat van activa	41.000	
2	Diversen	35.000	
Subtotaal		76.000	0
Totaal		76.000	

Ad. 1 Betreft het verschil tussen begrote rente (1%) en de werkelijke rente (0,5624%).

Ad. 2 Het voordeel van € 35.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma D.

2.6 Programma E. Sociaal domein

Waar gaat dit programma over?

Het Sociaal Domein betreft alle organisaties, diensten en voorzieningen voor Boekel die onze inwoners ondersteunen, de leefbaarheid vergroten en de participatie (het meedoen) bevorderen. Het gaat hier over het welzijn van onze inwoners in Boekel, de zelfredzaamheid en samenredzaamheid van de inwoners. Aangevuld met de gemeentelijke vangnetvoorzieningen voor onze meest kwetsbare inwoners. Daarbij is onderscheid te maken tussen voorzieningen: van sociale basisvoorzieningen, eerstelijns zorg/ondersteuning, tweedelijns zorg/ondersteuning tot bescherming en veiligheid.

Beoogd maatschappelijk effect

Kwetsbare inwoners met ondersteunings-, zorg- en/of werk- en inkomensvragen hebben een beroep kunnen doen op de gemeente, waarbij de aandachtspunten zijn geweest:

- Iedereen prettig kan blijven wonen, werken en leven, inclusief onze kwetsbare inwoners zoals kinderen, ouderen, vluchtelingen/statushouders, mensen met een minimum inkomen en mensen met een lichamelijke, psychiatrische, verstandelijke of een arbeidsbeperking.
- Iedereen mogelijkheden heeft om mee te (blijven) doen in onze samenleving.
- Iedereen zo lang mogelijk zelfstandig kan blijven wonen.
- Iedereen de ondersteuning of zorg krijgt die zij nodig heeft.
- Iedereen die anderen zorg of hulp (willen) bieden, daarvoor de ruimte en steun krijgt.
- Ruimte en stimulansen voor initiatieven mogelijk zijn.

Wat hebben wij bereikt in 2021

- Opvangen van de impact en de gevolgen van de coronacrisis binnen het sociaal domein
- Transformatie van het Sociaal Domein - Het integraal werken tussen professionals, taken en wetgeving is verder vormgegeven
- Doorontwikkeling van het Dorpsteam o.a. harmonisatie van werkprocessen en voorbereiding nieuwe werklocatie.
- Lokale toegang is versterkt op het gebied van de GGZ problematiek
- Door goed contractbeheer konden, ondanks dreigende personeelstekorten, nieuwe aanvragen Huishoudelijke verzorging geëffectueerd worden.
- De werkzame elementen uit de transformatieopgaven Jeugdhulp zijn in een uitvoeringsplan verwerkt.
- De nieuwe inkoop Jeugdhulp is geïmplementeerd. Door een nieuwe manier van inkopen hebben we meer regie op kwaliteit van zorg en ruimte voor het bieden van lokaal maatwerk.
- Uitwerking en implementatie van de wetswijziging Woonplaatsbeginsel Jeugdwet.
- De regionale ontwikkelagenda voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid is afgerond en er is gestart met de voorbereiding van de lokale ontwikkelagenda.
- Uitbreiding van de (regionale) dag/nachtopvang voor thuis- en daklozen om de continuïteit van de maatschappelijke opvang te borgen.
- Evaluatie pilot 'Wonen met ondersteuning' in samenwerking met Peelrand Wonen
- Gestart met activiteiten rondom vroegsignalering armoede en schulden
- Start van het nieuwe partnership met IBN en implementatie van de pilot rondom de intensieve samenwerking tussen gemeente en IBN.
- Opening Mobiliteitscentrum gemeente Meierijstad – Boekel – Bernheze
- Versterking mantelzorgwaardering

Wat waren de prioriteiten in 2021?

- Werklocatie en backoffice aanpassingen voor het Dorpsteam.
- Opvangen van de impact en de gevolgen van de coronacrisis binnen het sociaal domein.
- Het borgen van de werkzame elementen van de transformatieopgaven Jeugdhulp in een uitvoeringsplan fase 2021-2023.
- Voorbereiding nieuwe inkoop 2022 Jeugdhulp en implementatie hiervan.
- Het thema preventie oppakken en verder uitwerken.
- Ontwikkeling van een eigen website voor het Dorpsteam.
- Het toekomstbestendig houden van de huishoudelijk verzorging door het onderzoeken van alternatieven.
- Doorontwikkeling van het armoedebelief met daarbij specifieke aandacht voor preventiemaatregelen.

- Intentieovereenkomst Huize Padua
- Verdere transformatie van het Sociaal Domein vormgeven: het integraal werken tussen professionals, taken en wetgeving bevorderen.
- Invulling geven aan het nieuwe partnership met IBN.
- Verdere invulling van het ervaringsgericht leren en ontwikkelen gericht op preventiemaatregelen en vroegsignalering armoede met professionals en ervaringsdeskundigen uit de doelgroep.
- Uitwerking en implementatie Veranderopgave inburgering.
- Bij de (regionale) inkoop van zorg en welzijn sturen op een sterke regievoering, kwaliteit van zorg en ruimte voor het bieden van lokaal maatwerk.
- Het integraal doorontwikkelen van beschermd wonen, maatschappelijke opvang en bemoeizorg vanuit het perspectief van de doelgroep (mensen met een psychische kwetsbaarheid).
- Het doorontwikkelen van de regionale toegang, waarbij wordt uitgegaan van een outreachende manier van werken. Op deze manier sluit de regionale toegang beter aan bij onze lokale toegang.

Verbonden partijen

- Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant / IBN
- Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (Regiotaxi)
- GGD Hart voor Brabant
- Gemeente Meierijstad

Overige partijen

- Adviesraad Sociaal Domein (ASD)
- Regionale samenwerking Jeugdzorg, Wmo en Participatiewet
- ONS Welzijn

Beleidsindicatoren (zie bijlage)

- Banen
- Jongeren met een delict voor de rechter
- Kinderen in uitkeringsgezinnen
- Netto arbeidsparticipatie
- Werkloze jongeren
- Personen met een bijstandsuitkering
- Lopende re-integratievoorzieningen
- Jongeren met jeugdhulp
- Jongeren met jeugdbescherming
- Jongeren met jeugdreclassering
- Cliënten met een maatwerkarrangement

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2021	Rekening 2021	Verschil
Totale lasten	9.296	9.268	28
Totale baten	2.003	2.055	-52
Totaal saldo baten en lasten	-7.293	-7.213	-80
Mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	-7.293	-7.213	-80

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Participatiebudget	24.000	
2	Wmo	37.000	
3	Jeugdzorg	19.000	
Subtotaal		80.000	0
Totaal		80.000	

- Ad. 1 Er zijn minder trajecten ingezet vanuit de extra middelen trajectbegeleiding vergunninghouders. Voor het merendeel van de trajecten is gebruik gemaakt van de reguliere participatiemiddelen.
- Ad. 2 Mindere benutting van het Wmo-budget.
- Ad. 3 Mindere benutting van het Jeugdzorg-budget.

2.7 Programma F. Volksgezondheid en milieu

Waar gaat dit programma over?

Het programma volksgezondheid en milieu heeft als doel dat alle inwoners in de gemeente Boekel leven, wonen en werken in een gezonde en veilige omgeving. Er wordt gestreefd naar een duurzame samenleving waarbij een gezonde leefstijl wordt gestimuleerd, de kwaliteit van de leefomgeving verbetert en een circulaire economie centraal staat.

Wat hebben wij bereikt in 2021?

Volksgezondheid

- Er is opnieuw uitvoer gegeven aan de nota lokaal gezondheidsbeleid. Met name op de onderwerpen: alcohol- en drugsgebruik en overgewicht. Samen met onze partner GGD Hart voor Brabant hebben we ons ingezet voor de gezondheidszorg aan alle inwoners van Boekel. Projecten zoals stevig ouderschap, Nu Niet Zwanger zijn hiertoe ingezet. De diensten van de jeugdverpleegkundige en jeugdarts zijn ingekocht ter versterking van de GGD op de basisscholen.
- Er zijn beweegactiviteiten voor ouderen georganiseerd
- Er is een lokale dementiewijzer voor inwoners van Boekel uitgebracht. Gemeente Boekel heeft hiervoor een inhoudelijke bijdrage geleverd en financiering mogelijk gemaakt..

Riolering / Klimaatadaptatie

- Voldoen aan de zorgplichten zoals beschreven in het vGRP 2017-2022, dit betreft onder andere het inzamelen en transporteren van afvalwater en bestrijden van verontreiniging van het oppervlaktewater.
- Deelname in de regionale watersamenwerking as50+ en het uitvoeren van projecten met de samenwerkingspartners. De samenwerking moet per saldo winst opleveren in de vorm van meer efficiëntie op de geïnvesteerde middelen van alle deelnemers.
- Conform de nieuwe inzichten uit het vGRP plannen voorbereiden en realiseren met betrekking op klimaatadaptatie, hittestress en droogte. In Boekel vertalen we dat met name in de volgende concrete actiepunten:
 - Zorgen voor vasthouden van regenwater (niet afvoeren via riool maar infiltreren dus afkoppelen);
 - Ervoor zorgen dat de hevige regens (in de zomerperiode) anders worden afgevoerd. We weten dat het riool de nieuwe hoeveelheden regenwater niet aankan. Dit zal via infiltratie in de bodem moeten plaatsvinden of, indien dit lastig is, via oppervlakkige afvoer naar gebieden waar het geen schade aanricht. De voorbereidingen voor de integrale en toekomstbestendige aanpak van de wijk Bosberg zijn opgestart.
 - Voorkomen hittestress door meer groen / bomen. Er zijn hele theoretische verhandelingen op te stellen over hittestress. In de kern wordt deze met name veroorzaakt door verharding en verglazing van de buitenruimte. Wij gaan actief aan de slag met meer groen in de bebouwde omgeving. Bij de planvorming voor het afkoppelen van de wijk Bosberg wordt in het ontwerp aandacht besteed aan voldoende groen, wat ook weer water vasthoudt.

Afval

- In 2022 verlopen veel contracten wat betreft de inzameling van afval. Veel energie is gaan zitten in het voorbereiden van de Europese aanbestedingen. Deze aanbestedingen zijn in het voorjaar van 2021 uitgezet. Hierdoor zijn we in 2022 van gestart met de nieuwe contractanten.
- De Beesten Bende in Boekel is weer uitgebreid van 93 naar 103 leden.
- Voorbereidingen zijn getroffen om de gemeenschappelijke regeling Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel per 2022 op te heffen. Dit omdat vijf van de zes gemeenten, die in de GR vertegenwoordigd waren, zijn gefuseerd tot één gemeente Land van Cuijk.
- In het AB van de GR is unaniem is besloten om de GR om te zetten in een dienstverleningsovereenkomst. Hiervoor zijn de voorbereidingen gestart.

Milieu

- Er zijn nieuwe vergunningen of meldingen verleend. Beide zorgen ervoor dat de geurbelasting op de bebouwde kom verder is afgenomen.
- Het inrichtingenbestand is geïnventariseerd en is geactualiseerd. De gegevens in het inrichtingenbestand zijn aangepast waardoor deze aansluiten bij de werkelijke situatie. Er zijn controles uitgevoerd en er zijn agrarische vergunningen ingetrokken.
- De pilot om te komen tot een meer lik op stuk handhavingstraject wordt behouden.
- Veel energie is gaan zitten in een actieve aanpak van de problematiek op De Elzen. Dit heeft in twee stappen geresulteerd in een plan tot forse veranderingen in het buurtschap. De eerste stappen naar realisatie worden gezet.
- Er zijn veel gesprekken gevoerd met (voormalig) veehouders wat heeft geleid tot oplossingen en vaak ook tot bestemmingsplanwijzigingen.
- 3 bedrijven in Boekel hebben meegedaan aan de warme sanering varkenshouderij. De stallen zijn gesloopt
- De Boekelse werkwijze van het vitaliseren van het buitengebied is ingebracht in de regiodeal als 'Vitalisering buitengebied: versterken omgevingskwaliteit en weerbaarheid'.

Wat waren de prioriteiten in 2021?

Volksgesondheid

- Vormgeven van een nieuw lokaal gezondheidsbeleid (2021-2024), met hierbij de nadruk op preventie, positieve gezondheid en bewustwording.
- Het opstellen van een preventieplan.
- Meer inzetten op kwetsbare groepen.
- Luchtkwaliteit als aandachtspunt meenemen in nieuw te ontwikkelen beleid op het gebied van onder andere woningbouw, verkeer, recreatie en landbouw.

Riolering

- Onderhoud aan riolering en uitvoeren benoemde projecten conform vGRP 2017-2022.
- Uitvoering geven aan de opgenomen maatregelen en zo komen tot een toekomstbestendig en klimaatproof Boekel.
- Deelname aan regionale samenwerking in de afvalwaterketen/waterbeheer en uitvoeren van projecten met de samenwerkingspartners.
- De uitvoering van de maatregelen uit ons vGRP in voorbereiding genomen. De voorbereiding voor het afkoppelen wijk Bosberg worden afgerond en er zal gestart met de uitvoering.

Afval

- De Europese aanbestedingsprocedures goed afronden en voorbereid zijn om in 2022 van start te gaan met nieuwe contractanten wat betreft de afvalinzameling.
- De burgers van de gemeente Boekel verder stimuleren om hun afval beter te scheiden door o.a. het verder uitrollen van de communicatiecampagne Schoon Bezig.
- Het netwerk van zwerfafvalpakkers en de Beesten Bende in de gemeente Boekel verder uitbreiden en deze vrijwilligers blijven waarderen en ondersteunen waar kan .
- In gesprek treden met de KBO's om de oud-papier inzamel contracten te evalueren. Mogelijk wordt in de nabije toekomst een andere inzamelwijze verkozen.

Milieu

- De gebiedsgerichte aanpak De Elzen verder uitwerken en bezien of een dergelijke brede aanpak ook op andere gebieden kan worden toegepast.
- Ons inrichtingenbestand verder actualiseren door het controleren van de bedrijven waarvan we weten dat de situatie is gewijzigd en dit vergunningtechnisch te verwerken.
- De stevige basis voor de ODBN behouden, waardoor de samenwerking nog verder verbetert.
- De Boekelse werkwijze 'Vitalisering buitengebied: versterken omgevingskwaliteit en weerbaarheid' in de regio verder uitwerken.

Verbonden partijen

- GGD Hart voor Brabant
- Regionale Ambulance Voorziening (RAV)
- Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)
- Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (GR Afvalinzameling), per 1-1-2022 DVO met gemeente Land van Cuijk
- Waterschap Aa en Maas

Overige partijen

- Watersamenwerking As50+

Beleidsindicatoren (zie bijlage)

- Omvang huishoudelijk restafval
- Hernieuwbare elektriciteit

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2021	Rekening 2021	Verschil
Totale lasten	3.082	3.448	-366
Totale baten	2.461	2.819	-358
Totaal saldo baten en lasten	-621	-629	8
Mutaties reserves	102	161	-59
Gerealiseerde resultaat	-519	-468	-51

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Afval		32.000
2	Milieu		35.000
3	Begraafplaatsen	31.000	
4	Vrijval reserve Duurzaamheid	22.000	
5	Diversen	6.000	
Subtotaal		59.000	67.000
Totaal			8.000

- Ad. 1 Betreft een hogere storting in de voorziening afvalstoffenheffing dan was voorzien.
- Ad. 2 In 2021 zijn zowel meer basistaken (vergunningaanvragen, meldingen en controles) als verzoektaken (juridische en ambtelijke ondersteuning, RO advies en gegevensbeheer) uitgevoerd dan was begroot. Vergunningen en meldingen zijn vraag gestuurd. Dat wil zeggen dat meer vergunningaanvragen en meldingen zijn ingediend dan vooraf op basis van voorgaande jaren werd verwacht. Tevens zijn extra intrekingsverzoeken en handhavingscontroles uitgevoerd bij het opschonen van het inrichtingen bestand.
- Ad. 3 Betreft minder kosten inhuur begraafplaatsbeheer/administratie.
- Ad. 4 Vrijval van het restant van de reserve duurzaamheid, i.v.m. opheffing reserve.
- Ad. 5 Het voordeel van € 6.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma F.

3. Paragrafen

Artikel 26 BBV schrijft voor dat in het jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden als die in de begroting opgenomen zijn. De (minimaal) verplichte paragrafen staan in het onderstaande overzicht.

- 3.1 Bestuur en organisatie
- 3.2 Bedrijfsvoering
- 3.3 Weerstandsvermogen & risicomanagement
- 3.4 Onderhoud kapitaalgoederen
- 3.5 Financiering
- 3.6 Lokale heffingen
- 3.7 Verbonden partijen
- 3.8 Grondbeleid

3.1 Bestuur en organisatie

3.1.1. Bestuur

In 2021 is door college en organisatie invulling gegeven aan het collegeprogramma 2018-2022.

3.2 Bedrijfsvoering

3.2.1. Organisatiestructuur

De organisatiestrategie is er op gericht om te werken als een kleine, regie-voerende organisatie. De medewerkers dienen in te spelen op snelle maatschappelijke ontwikkelingen binnen en buiten de gemeente. Door de regiefunctie zal gekeken worden wat de efficiëntste en effectiefste manier van het uitvoeren van de taken zal zijn. Om de organisatie zó te bemensen dat aan de missie en de organisatiestrategie kan worden voldaan, werken we aan de ontwikkeling van de competenties van de zittende medewerkers en selecteren we op de juiste competenties bij nieuw personeel.

3.2.2. Personeelsbeleid

Werving en selectie

Voor de werving van personeel werd vooral gebruik gemaakt van social media en plaatsing op www.werkeninnordooostbrabant.nl met een doorplaatsing naar de landelijke bekende sites. Dit is een regionaal platform voor de lagere overheid. Het doel hiervan is het bereik op de (gemeentelijke) arbeidsmarkt te vergroten. Dit platform zorgt naast doorplaatsing naar de algemene, landelijke sites voor regionale doorplaatsing op www.werkeninzuidoostbrabant en www.banenpleinlimburg. Net als in 2020 zijn er in 2021 een aantal vacatures geweest. Gebleken is dat de respons die we ontvangen via het regionale platform groter wordt en leidt tot betere invulling van onze vacatures. Ook in 2021 was de vraag naar personeel op de arbeidsmarkt groter dan het aanbod. Dat geldt ook voor gemeenten. Ondanks dat en de coronacrisis, is het gelukt alle vacatures naar wens in te vullen. Sinds een paar jaar wordt aan nieuwe medewerkers een introductieprogramma aangeboden. Het doel hiervan is medewerkers een basis te geven waarmee ze een goede start kunnen maken in hun nieuwe werkomgeving.

Algemeen

Het personeelsbeleid is er op gericht een substantiële bijdrage te leveren aan het zijn van een aantrekkelijke werkgever. Niet alleen in het kader van het werven van nieuw personeel, maar ook in het kader van het “boeien en binden” van het huidige personeel. Binnen de coronabeperkingen is, met behulp van kantooraanpassingen en thuiswerken, geprobeerd het werk op alle taakvelden op een goede manier uit te blijven voeren. Dit heeft van medewerkers de nodige creativiteit en energie gevraagd. Inmiddels heeft iedereen met een “kantoorfunctie” de mogelijkheid om thuis te kunnen werken. En zijn flexibele werkplekken ontwikkeld, zodat de bedrijfsvoering in onverwachte situaties zo goed als mogelijk door kan gaan.

De gemeente Boekel neemt sinds 2020 samen met een aantal andere omliggende gemeenten deel aan een regionaal samenwerkingsverband voor de inzet van payroll (Ziezzo) en uitzendkrachten

(Driessen). Op deze manier kunnen we tegen relatief lagere kosten gebruik maken van een flexibele schil, waar nodig.

Opleidingen

Investeren in de ontwikkeling van medewerkers, zowel vakinhoudelijk als op competentieniveau, vindt de gemeente Boekel belangrijk voor zowel de medewerker zelf als voor de organisatie. Naast de begeleiding hierin door leidinggevendenden, biedt de gemeente Boekel volop ruimte voor eigen initiatief als het gaat om opleiding en ontwikkeling. In het kader van “boeien en binden” is hier continue aandacht voor.

Op het gebied van opleiden en ontwikkelen van nieuwe en zittende medewerkers werkt de gemeente Boekel samen met de gemeente Uden (Uden academie) en de gemeente Oss. Medewerkers van de gemeente Boekel sluiten aan bij trainingen die worden georganiseerd voor en door medewerkers van deze gemeenten. Helaas zijn veel fysieke opleidingen/trainingen in verband met de Coronamaatregelen uitgesteld of hebben deze online plaatsgevonden. Daarnaast is er de mogelijkheid om opleidingen en trainingen te volgen die breed/extern worden aangeboden.

Feiten en cijfers

Eind 2021 waren er 65 medewerkers (54,19 fte) in dienst van de gemeente Boekel. Dit is exclusief de burgemeester en wethouders. In 2021 zijn 9 medewerkers uitgestroomd en er zijn 5 medewerkers ingestroomd (excl. burgemeesters wissel).

De verhouding mannen / vrouwen was in 2021: 36,92% mannen en 63,08% vrouwen.

De leeftijdsverhouding was in 2021:

- 11% medewerkers van 20 - 29 jaar;
- 20% medewerkers van 30 - 39 jaar;
- 26% medewerkers van 40 - 49 jaar;
- 43% medewerkers van 50 jaar en ouder.

De gemiddelde leeftijd was 46 jaar.

Ziekteverzuim 2021

Net als in de voorgaande jaren is in 2021 actief ingezet op het voorkomen en het terugbrengen van het ziekteverzuimpercentage. Er werd en wordt periodiek veel aandacht besteed aan de gezondheid en vitaliteit van onze medewerkers. Deze aandacht is vooral preventief van aard, zoals bijvoorbeeld periodiek medische onderzoeken en het optimaliseren van de werkplekken. Helaas zijn de periodiek medische onderzoeken vanwege de coronacrisis ook in 2021 uitgesteld. Het ziekteverzuimpercentage lag in 2021 op 5,57% (was in 2020 4,08%). Het ziekteverzuimpercentage wordt grotendeels veroorzaakt door een paar langdurige ziektegevallen, die buiten de invloedssfeer van de werkgever zijn gelegen. De gemeente Boekel heeft over 2021 een ziekteverzuimpercentage dat gelijk is aan het landelijk gemiddelde (2020) van 5,5% op gemeenteniveau.

CAO ontwikkelingen

In het kader van de cao gemeenten 2021/2022 zijn landelijke afspraken gemaakt over de harmonisatie van verlof. Daarnaast is voor 2022 een thuiswerkvergoeding geïntroduceerd.

Bedrijfshulpverlening (BHV)

Net zoals in 2020 hebben de leden van de BHV in 2021 herhalingslessen gevolgd.

3.2.3. Samenwerking

Samenwerking ICT

De samenwerking op het gebied van ICT verloopt naar tevredenheid.

Samenwerking WOZ / Belastingen (BSOB)

De samenwerking op het gebied van de lokale belastingen verliep naar tevredenheid.

Samenwerking met Meerijstad

Na de ontbinding van Optimisd wordt de uitvoering van de sociale voorzieningen voor de gemeente Boekel uitgevoerd door de gemeente Meerijstad. Dit verloopt naar tevredenheid.

Samenwerking Begraafplaatsbeheer

Met IBN is een samenwerking opgestart in het kader van begraafplaatsbeheer en –administratie. IBN heeft in 2019 echter aangegeven te willen stoppen met het aanbieden van deze dienst. Inmiddels is een andere (particuliere) samenwerkingspartner gevonden. In 2022 wordt dit geëvalueerd.

3.2.4. Informatieveiligheid

Beveiliging van informatie is essentieel binnen de gemeentelijke bedrijfsvoering. Het waarborgen van de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van informatie heeft als doel dat wij een betrouwbare partner zijn voor inwoners, organisaties en ketenpartners. Daarnaast zorgt een veilige informatiehuishouding voor goede kwaliteit en continuïteit in de bedrijfsvoerings- en dienstverleningsprocessen. Daarom zetten wij structureel in op versterking van onze informatieveiligheid op zowel technisch- als organisatorisch niveau. Het geldend normenkader dat wij volgen sinds 2020, de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), wordt hiervoor gefaseerd geïmplementeerd. Zo vond in 2021 onder andere de omvangrijke implementatie van multi-factorauthenticatie plaats. Dit heeft ook een sterke bijdrage geleverd aan het borgen van informatieveiligheid bij thuiswerken, wat onder druk van de Coronacrisis een groot thema bleef in 2021.

De kern van de BIO is om maatregelen te nemen op basis van risicoafwegingen. Door op doelmatige en efficiënte wijze onze informatiebeveiliging in te richten zetten wij in op optimaal resultaat met beperkte middelen. Desalniettemin zijn volledige zekerheid en garanties op het gebied van informatiebeveiliging in de praktijk nooit mogelijk. Dit ondervond de gehele digitale wereld aan het eind van 2021, toen de kleine maar wijdverspreide digitale bouwsteen Log4j kwetsbaar bleek. Door de inrichting van onze beveiligingsorganisatie en het nemen van adequate maatregelen is de impact op de bedrijfsvoering beperkt gebleven en is de veiligheid van informatie gewaarborgd kunnen blijven.

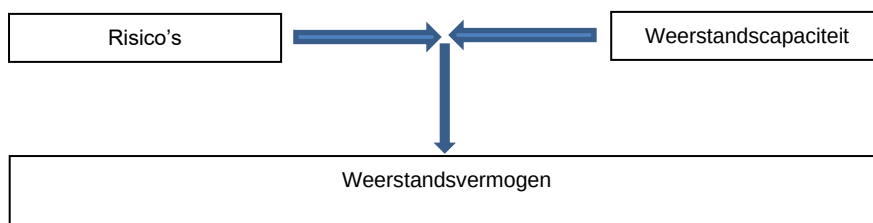
Jaarlijks wordt de stand van zaken op het gebied van informatiebeveiliging geëvalueerd door de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA). Het doorlopen van deze systematiek is enerzijds onderdeel van het verantwoordingsproces, door middel van de IT-audit over onze aansluitingen bij DigiD en Suwinet en het rapporteren over de veiligheidsborging op het gebied van basisregistraties. Anderzijds is dit een rijke bron aan inzicht, die wij gebruiken om nadere inzet te bepalen en nodige verbeteringen te realiseren. Concluderend zijn in 2021 waardevolle stappen gezet op het gebied van informatieveiligheid. Informatieveiligheid heeft een permanent karakter gekregen in de gemeentelijke bedrijfsvoering, zodat de inwoners van Boekel kunnen vertrouwen op de veiligheid van hun data.

3.3 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat sinds begrotingsjaar 2004 van kracht is, bevat regels voor de financiële verslaglegging. Volgens artikel 11 van het BBV moeten gemeenten en provincies inzicht verschaffen in hun weerstandsvermogen. Het gaat hierbij om het verband tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor géén (beheers)maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Onder weerstandscapaciteit verstaat het BBV de middelen en mogelijkheden waarover provincies of gemeenten kunnen beschikken om niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn te dekken. Het gaat hier om de elementen waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden zoals Algemene Reserve, onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves.

Het weerstandsvermogen voor de gemeente is gedefinieerd als: 'het vermogen van de gemeente Boekel om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten'. En is eigenlijk niet meer of minder dan een confrontatie van de risico's met de weerstandscapaciteit.

Een eerste stap bij het beoordelen van het weerstandsvermogen is het in kaart brengen c.q. identificeren van eventuele risico's. Zoals uit de onderstaande figuur blijkt en in de volgende paragraaf gebeurt.



Als onderdeel van risicomanagement wordt de weerstandscapaciteit van de gemeente periodiek afgezet tegen een inschatting van de mogelijke financiële risico's die zich kunnen manifesteren. Voor het belangrijkste risico (de grondexploitatie) wordt al jaren de 'vinger aan de pols gehouden' middels het jaarlijks actualiseren van de exploitatieberekeningen, het doorrekenen van verschillende scenario's en de confrontatie van het gewenste met het beschikbare weerstandsvermogen. Met een organisatie brede beoordeling van het weerstandsvermogen zijn de afgelopen jaren de eerste ervaringen opgedaan. Een leer- en groeitraject dat continue aan verandering en verbetering onderhevig is.

Ondanks dat er géén zekerheid aan ontleend kan worden is risicomanagement wel van toegevoegde waarde; het geeft een beeld van wat verwacht kan worden en of de organisatie hierop voldoende voorbereid is.

3.3.1. Inventarisatie van de risico's en het benodigd weerstandsvermogen

Om een confrontatie van deze risico's met de weerstandscapaciteit mogelijk te maken dienen deze eerst financieel te worden gekwantificeerd. Hiertoe wordt een methode gebruikt waarbij, per geïdentificeerd risico, een inschatting wordt gemaakt van de volgende drie parameters:

Kans	de kans dat een risico zich manifesteert wordt ingeschat op basis van een kwalitatief oordeel. Ten behoeven van een transparant en handelbaar model zijn er (slechts) drie categorieën benoemd met een wegingsfactor: laag (0,05) – middel (0,50) – hoog (0,75).
Impact	wat is het (financiële)effect voor de organisatie als het risico zich voordoet? Ook hier wordt eerst een kwalitatief oordeel aan gegeven. Daarna wordt, afhankelijk van het kwalitatieve oordeel, een inschatting gemaakt van het financiële effect; in procenten afgezet tegen de totale lasten conform begroting. Waarbij de volgende indeling wordt gehanteerd: klein impact tussen de 1 & 9 % middel impact tussen de 10 & 49 % groot impact tussen de 50 & 100%
Effect	voor het kwantificeren van het (financiële) risico is het van belang te weten of een risico van incidentele danwel structurele aard is. Indien het een incidenteel karakter kent wordt de factor '1' gehanteerd. Het risico kan zich immers maximaal één keer voordoen. Betreft het een structureel risico dan wordt de factor '3' toegekend. Dit wil zeggen dat het financiële effect van dit risico 'drie keer wordt ingerekend'; zodat de organisatie als het ware drie jaar de tijd heeft om adequaat te reageren en passende maatregelen te treffen.

Het 'minimabeleid' als voorbeeld:

De kans dat de komende jaren meer aanspraak op onze minima-voorzieningen wordt gedaan, wordt als 'hoog' ingeschat (wegingsfactor 0,75) vanwege de coronacrisis. Het financiële effect hiervan voor de organisatie wordt als 'gemiddeld' ingeschat, met een impact van 10%. Aangezien dit risico een structureel effect zal hebben wordt bij het kwantificeren van het financiële risico een factor '3' toegepast. Het financiële risico, ook wel het benodigd weerstandsvermogen voor dit onderdeel wordt dan als volgt berekend:

Budget cf. Begroting	Kans	Impact	Effect	Benodigd weerstandsvermogen
€ 369.000	* 0,75	* 15%	* 3	= € 125.000

3.3.2. Belangrijkste financiële risico's excl. Grondbedrijf

De belangrijkste financiële risico's worden in de onderstaande tabel weergegeven. Deze risico's zijn niet anderszins ondervangen en er zijn geen voorzieningen voor gevormd, waardoor deze relevant zijn voor het weerstandsvermogen.

Nr.	Risico	Omschrijving	Kans	Impact	Effect	Benodigd weerstandsvermogen
1	Openeindregelingen	Wmo	Middel	Middel	Structureel	261.000
		Jeugdzorg	Middel	Middel	Structureel	268.000
		Bijstandsverlening	Hoog	Middel	Structureel	441.000
		Minimabeleid	Hoog	Middel	Structureel	125.000
		Leerlingenvervoer	Middel	Klein	Structureel	28.000
2	Uitvoering taakstelling Rijk sociaal domein	Domein Jeugd	Laag	Groot	Structureel	109.000
		Domein Wmo	Laag	Groot	Structureel	162.000
		Domein Participatie	Laag	Groot	Structureel	370.000
3	Gemeentefonds	Uitkering gemeentefonds kan lager zijn dan geraamd	Middel	Middel	Structureel	333.000
4	Afgegeven garanties	Gewaarborgde geldleningen	Laag	Groot	Incidenteel	281.000
		Startersleningen	Laag	Middel	Incidenteel	1.000
5	Randweg	Uitvoering binnen gestelde kaders / meerwerk etc.	Laag	Middel	Incidenteel	40.000
6	Risico's op eigendommen	Rioolbeheer	Laag	Middel	Structureel	27.000
		Wegbeheer	Laag	Middel	Structureel	31.000
		Gebouwenbeheer	Laag	Middel	Structureel	3.000
7	Informatiebeveiliging en privacy	Beveiligingsincidenten en datalekken	Laag	Middel	Incidenteel	8.000
8	Omgevingswet	Meerkosten/DSO	Laag	Middel	Structureel	1.000
9	Sociale zaken	Vergoeding bij beëindiging samenwerking Meierijstad	Laag	Middel	Incidenteel	1.000
						2.490.000

1. Openeindregelingen

De gemeente loopt bij een 'openeindregeling' een financieel risico. Dit risico komt door het feit dat de gemeente verplicht is een voorziening te verstrekken als een aanvrager hier volgens de geldende wet- en regelgeving recht op heeft. Ongeacht of hiervoor voldoende budget en/of financiële middelen beschikbaar zijn en ongeacht volume groei in één jaar. Voorbeelden van de belangrijkste 'openeindregelingen' zijn:

- Bijstandsverlening (Participatiewet, IOAW, IOAZ, en Bbz)
- Minimabeleid (o.a. individuele inkomenstoelag, kwijtschelding gemeentelijke belastingen en bijzondere bijstand)
- Wmo (o.a. huishoudelijke verzorging, dagbesteding & begeleiding, woningaanpassingen, rolstoel- & vervoersvoorzieningen)
- Leerlingenvervoer
- Jeugdzorg

Door maatschappelijke ontwikkelingen en veranderingen in het Sociaal Domein doen er naar verwachting de komende jaren meer mensen een beroep op gemeentelijke voorzieningen. Het is denkbaar dat er ook dit jaar door de Coronacrisis, de stijging van energielasten, de oorlog in de Oekraïne en de gevolgen ervan, meer hulpvragen komen vanuit de inwoners. In hoeverre hier daadwerkelijk sprake van zal zijn in Boekel en wat de financiële consequenties hiervan zijn blijkt altijd pas achteraf.

2. Uitvoering taken Rijksoverheid sociaal domein

Tariefverhogingen (zorg)aanbieders

Door inflatie, brandstofprijzen en hoge grondstofprijzen kunnen aanbieders genooddaakt zijn om tariefverhogingen door te voeren om continuïteit en kwaliteit van zorg te waarborgen. Een effect op de jaarlijkse indexatiecijfers is te verwachten.

Nieuwe inkoopssystematiek Jeugdhulp

Per 2022 werken we met een nieuwe systematiek. In een driehoek (jeugdige en ouders/verzorgers, zorgaanbieder en medewerker Dorpsteam) wordt bepaald welke zorg nodig is. Dit zorgt voor meer sturing en grip voor de lokale gemeente. Risico's die kunnen voortvloeien uit de nieuwe inkoopssystematiek zijn:

- Door de nieuwe inkoopssystematiek rekenen we af op daadwerkelijk zorgverbruik (PxQ). De aanbieder bepaalt mede het volume in de driehoek. Een risico is dat de Q in grote mate stijgt door deze openeindregeling.
- Doordat meer verantwoordelijkheid bij de lokale gemeente komt te liggen kan een grotere administratieve last ontstaan. Denk hierbij aan het ophalen van regie informatie uit de systemen.
- Ook kan er meer druk ontstaan op het Dorpsteam doordat zij een sleutelrol vervullen in het werken in de driehoek.

We kunnen nu nog niet goed inschatten of en wat de eventuele financiële effecten hiervan gaan zijn.

Financieringssystematiek Participatiewet

Het budget om de bijstandsuitkeringen (BUIG) te betalen is gebaseerd op de gemaakte uitkeringskosten in jaar T-2. Dat betekent dat we met dit budget altijd achterlopen op de ontwikkeling van het klantenbestand. Ontstane tekorten moeten we aanvullen uit eigen middelen.

De groep mensen met een arbeidsbeperking zijn de eerste die werk verliezen en zijn door de veranderde arbeidsmarkt lastiger weer naar werk te begeleiden. Daarnaast speelt in casuïstiek steeds vaker multi-problematiek waardoor de afstand tot de arbeidsmarkt erg groot is. Maar ook op andere gebieden (minimabeleid, schuldhulpverlening) zal er meer inzet nodig zijn. De eventuele financiële effecten zijn hiervan nog niet in te schatten.

Nieuwe wet inburgering

De nieuwe wet inburgering is per 1 januari 2022 ingegaan. In de samenwerking met Meierijstad en Bernheze trekken we samen op voor de inkoop van de inburgeringstrajecten. De financiering voor zowel de trajecten als de uitvoering veranderd nog steeds. Bekend is dat de gemeente een brede verantwoordelijkheid krijgt. Denk hierbij bijvoorbeeld aan vroegtijdig starten met het inburgeringstraject (vaak nog op het AZC) of het financieel ontzorgen van de inburgeringsplichtige door de eerste 6 maanden de vaste lasten door te betalen. Dit brengt uiteraard extra uitvoeringskosten met zich mee. Ook een verhoogde taakstelling werkt kostenverhogend op het uitvoeringsbudget.

3. Uitkering gemeentefonds

Gemeenten ontvangen afhankelijk van omvang en samenstelling geld van de Rijksoverheid uit het gemeentefonds. De precieze omvang van deze uitkering is afhankelijk van veel factoren die aan verandering onderhevig zijn. Daarnaast kunnen politieke besluiten in Den Haag gevolgen hebben voor de grootte van de uitkering aan de gemeente Boekel.

De uitkering uit het gemeentefonds is in de afgelopen jaren geen constante factor gebleken. Via circulaire informeert de Rijksoverheid de gemeenten over de verdeling van het gemeentefonds. Er bestaat hierdoor een risico dat de gemeente minder financiële middelen ontvangt dan oorspronkelijk zijn geraamd. De uitkering kan ook hoger zijn dan geraamd, maar vanwege het voorzichtigheidsbeginsel kijken we hier alleen naar nadelige effecten.

Het Ministerie van Binnenlandse Zaken is al langere tijd een nieuwe herijking van het gemeentefonds aan het voorbereiden. Dit gaat via de nieuwe Financiële Verhoudingswet, die is uitgesteld tot 1 januari 2023. Naar verwachting zal het nieuwe kabinet in het voorjaar 2022 een besluit nemen over de herijking. Met de publicatie van de meicirculaire 2022 zullen de financiële effecten per individuele gemeente bekend zijn. Deze effecten kunnen dan worden verwerkt in de begroting 2023. We houden de ontwikkelingen nauwlettend in de gaten. De meest recente signalen zijn minder zorgelijk dan een jaar geleden, maar er bestaat nog steeds een risico op een financieel nadeel.

4. Afgegeven garanties

Gewaarborgde geldleningen woningbouw

De gemeente staat garant voor diverse leningen die PeelrandWonen en Brabant Wonen in het verleden zijn aangegaan. Het WSW (Waarborgfonds Sociale Woningbouw) neemt de betaalverplichtingen voor een lening over wanneer de corporatie de rente en aflossing op een door het WSW geborgde lening niet meer kan betalen. Per 1 augustus 2021 is de systematiek verandert. Vanaf dat moment geldt de nieuwe verdeelsleutel over gemeenten en gelden de andere wijzigingen voor nieuwe leningen en herfinancieringen van bestaande leningen. De achtervang voor bestaande leningen blijft ongewijzigd, totdat deze leningen zijn afbetaald of vervangen door herfinanciering.

Nieuwe systematiek

Wanneer het deze betaalverplichting niet kan voldoen, moeten rijk en gemeenten bijspringen. Rijk en gemeenten staan elk voor 50% in de achtervang bij het WSW (25% wordt verdeeld over alle gemeenten en 25% wordt toegerekend aan 1 gemeente die in de leningovereenkomst is vermeld). Dat betekent dat wanneer een corporatie in financiële problemen geraakt, het WSW zorgt dat rente en aflossing van leningen doorgaat. WSW betaalt dit uit eigen kapitaal. Dat kapitaal kan worden aangevuld door obligo bij alle deelnemende corporaties op te halen. Pas wanneer dat onvoldoende is, komen Rijk en gemeenten als achtervanger in beeld om renteloze leningen te verstrekken. Het risico voor de achtervangers is overigens beperkt, tot nu toe heeft WSW daar nooit een beroep op gedaan.

Voor wat betreft PeelrandWonen is de garantie nog nimmer aangesproken. Het WSW heeft voor een bedrag van € 22.310.000 geborgd, waarvan € 22.310.000 van de schuld toerekenbaar is aan de gemeente Boekel.

Voor wat betreft BrabantWonen is de garantie nog nimmer aangesproken. Het WSW heeft voor een bedrag van € 502.275.000 geborgd, waarvan € 105.000 van de schuld toerekenbaar is aan de gemeente Boekel. Over circa € 22.414.000 loopt de gemeente momenteel nog risico (situatie 31-12-2021).

Startersleningen

Vanaf 2014 heeft de gemeente 22 startersleningen verstrekt. Op dit moment zijn 15 startersleningen afgelost. Het openstaande bedrag dat door de gemeente verstrekt is bedraagt € 66.763,36 (stand 13-01-2022). Over de hoofdsom van deze leningen loopt de gemeente geen risico omdat deze som gegarandeerd is via de NHG. Wel loopt de gemeente risico over misgelopen rente.

Garantieverstrekkingen – Particulieren

Door de gemeente zijn tot 1 januari 1995 garanties aan particulieren verstrekt door de betaling van rente en aflossing op de door hen aangegane hypothecaire geldleningen. Per 1 januari 1995 verstrekt de Stichting Waarborgfonds Eigen Woning (SWEW) deze garanties. Voor de garanties van vóór 1 januari 1995 heeft de gemeente het risico afgekocht, waarmee deze ten laste van de SWEW komen. Alleen in de situatie, dat de gemeente toestemming zou geven voor een wijziging van een gegarandeerde hypothecaire lening van vóór 1 januari 1995, welke niet past binnen de criteria van de SWEW en de hypotheeknemer betalingsproblemen krijgt, kan de gemeente hierop financieel worden aangesproken. Op dit moment is dit niet van toepassing. Als laatste kan de gemeente worden aangesproken bij financiële problemen van de SWEW.

5. Randweg

In 2017 heeft de raad de uitgangspunten van de uitvoeringsovereenkomst waarin de kostendeling tussen gemeente en provincie is vastgelegd bekrachtigd. Kern daarbij is dat dit een provinciale weg wordt waarbij het merendeel van de kosten en risico's bij de provincie liggen. De gemeentelijke bijdrage aan de randweg is geschat op € 2,82 miljoen. Dat is in het voorjaar van 2017 vastgelegd en in de begroting is een bedrag van € 2,65 miljoen opgenomen waarbinnen dit moet kunnen worden uitgevoerd. Binnen het project is aandacht voor de financiële risico's. Deze zijn ook gekwantificeerd en in de projectsom opgenomen.

Inmiddels is de Randweg opengesteld voor verkeer en wordt duidelijk dat het project naar alle waarschijnlijkheid binnen de beschikbaar gestelde budgetten kan worden afgerond. Zo is de grondverwerving afgerond binnen de gestelde kaders. Daarnaast is bij de uitvoering door Dura Vermeer ook geen hele grote afwijkingen geconstateerd. Bij de laatste projectevaluatie zijn nog geen

substantiële kosten buiten de projectscope in beeld. Dit jaar wordt door de provincie de eindbalans opgemaakt. Naar verwachting zal medio 2022 de financiële eindafrekening worden opgesteld.

6. Risico's op eigendommen

Het gebouwenbeheer vraagt een goede afstemming tussen klein en groot onderhoud. Verder is een integrale benadering tussen gebouwen die door de gemeente zelf worden beheerd en gebouwen die door derden worden beheerd noodzakelijk. Om op een efficiënte en effectieve manier invulling te kunnen geven aan het gebouwenbeheer in de komende jaren wordt de onderhoudsstatus en de behoefte van de diverse gebouwen jaarlijks bekeken. Aan de hand hiervan wordt vervolgens jaarlijks het meerjaren onderhoudsplan (MOP) geactualiseerd. Deze actualisatie wordt jaarlijks vertaald naar de meerjarenbegroting.

De gemeente is eigenaar van enkele oudere gebouwen met een grotere onderhoudsbehoefte. Daarom is de verwachting dat de onderhoudskosten de komende jaren zullen stijgen. Door een structurele en planmatige onderhoudsaanpak wordt het (financiële) risico tot een minimum beperkt.

Voor het rioolbeheer wordt in de komende periode op basis van uitgevoerde klimaatstresstesten een nieuw Gemeentelijk Rioleringsplan opgesteld. Hierin komt meer aandacht voor klimaatadaptatie. In Boekel speelt vooral de noodzaak om water vast te houden tijdens droge perioden en het opvangen van water tijdens hevige buien. Afhankelijk van de te kiezen methodes en technieken gaan hierdoor de verwachte kosten toenemen. Gezien de structurele en planmatige aanpak hiervan wordt het (financiële) risico tot een minimum beperkt.

7. Informatiebeveiliging en privacy

Als informatieverwerkende organisatie werken we veel met (persoons)gegevens. Het risico bestaat dat gegevens onbedoeld vrijkomen (datalek), dat gegevens onrechtmatig verwerkt worden of dat niet voldoende wordt voldaan aan administratieve verplichtingen van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Daarnaast proberen kwaadwillende partijen schade aan te richten door phishing, ransomware, hacking, of door misbruik te maken van kwetsbaarheden in ketensoftware. De risico's gaan verder dan de directe schade, omdat verstoringen in de continuïteit van de bedrijfsvoering grote indirecte schade kunnen veroorzaken.

De gemeente Boekel heeft al veel maatregelen genomen om de informatieveiligheid en privacy van burgers en medewerkers te borgen, maar er bestaat geen garantie op 100% veiligheid. We houden daarom altijd rekening met restrisico's door beveiligingsincidenten en datalekken.

8. Omgevingswet

De huidige wet- en regelgeving wordt vervangen door de Omgevingswet, naar het zich nu laat aanzien per 1 januari 2023. Behalve een benadering van deze wet vanuit instrumentele en ruimtelijke-juridische focus is het ook belangrijk om inzicht te krijgen in de gevolgen van de implementatie en organisatorische capaciteit. Belangrijke kostenpost van de Omgevingswet zal de aanpassing van de ICT met zich meebrengen. Het gaat hierbij om aanpassing van drie applicaties: vergunning en handhaving, de applicatie ruimtelijke ordening en Toepasbare regels.

In 2021 heeft een aanpassing plaatsgevonden van deze applicaties. Technisch gezien zijn we nu klaar voor de Omgevingswet. Hiermee was een investering gemoeid van € 41.000. De jaarlijkse kosten zullen met € 42.000 euro stijgen.

De applicaties worden momenteel verder ingericht door de betreffende teams. Naar verwachting gaat dit nog enige tijd duren.

Onderzoek naar derving van inkomsten en/of meerkosten wordt onderzocht. De verwachting is dat bij het opstellen van de voorjaarsnota 2022/ begroting 2023 daar meer duidelijkheid over zal ontstaan. Er is een risico dat de kosten hoger uitvallen dan begroot. De uitrol van het nieuwe systeem loopt momenteel al tot minimaal 2030. Dit is de overgangperiode die het Rijk heeft ingecalculeerd om te komen tot een goede overgang van de oude naar de nieuwe ruimtelijke regels binnen een gemeente.

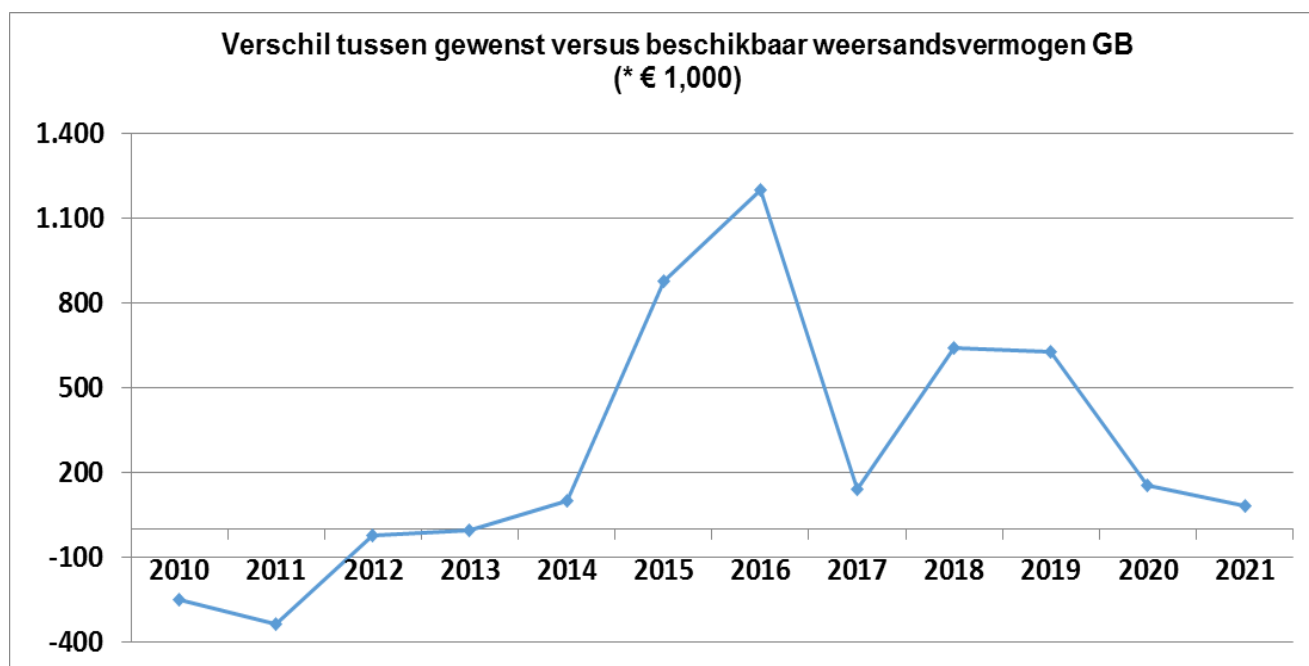
9. Sociale Zaken

De gemeente Boekel neemt vanaf 1 januari 2017 op het gebied van sociale zaken diensten af van de gemeente Meierijstad. Hiervoor is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst is afgesproken dat als de gemeente Boekel na drie jaar niet verlengt de gemeente Boekel een opslagpercentage moet betalen ter compensatie van de financiële (personele) verplichtingen van Meierijstad.

Inmiddels zijn drie jaar verstreken en is een nieuwe dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor een periode van 3 jaar (2020-2022). Het is de bedoeling na deze periode van 3 jaar, een overeenkomst aan te gaan voor onbepaalde tijd. Het bedrag dat de gemeente bij beëindiging van het contract moet betalen aan Meierijstad bedraagt drie jaar 25% van de gemiddelde loonsom. Gebaseerd op de huidige gemiddelde loonsom bedraagt dit in totaal € 57.676.

3.3.3. Financiële risico's Grondbedrijf

Voor het Grondbedrijf is, op basis van de door Arcadis in 2022 opgestelde exploitatieberekeningen, een berekening gemaakt van het gewenste versus beschikbare weerstandsvermogen. Op basis van de systematiek en rekenmodellen die hier in de afgelopen jaren voor zijn gebruikt. Uit deze berekening is gebleken dat de omvang van de reserves van het grondbedrijf, inclusief de gecalculeerde post onvoorzien in de grondexploitatie toereikend is. Het is van belang de ontwikkelingen ter zake in de nabije toekomst nauwlettend te blijven volgen zodat tijdig kan worden bijgestuurd.



Op basis van de omvang van de grondbedrijf rapportage 2022 is een benodigd weerstandvermogen berekend van € 1.994.000 en is € 2.074.000 beschikbaar (31-12-2021). Dit resulteert in een overschot op het weerstandvermogen van het grondbedrijf van € 80.000.

3.3.4. Niet gekwantificeerde en overige risico's

Loon- & prijsontwikkelingen

Reguliere loon- & prijsontwikkelingen vormen géén financieel risico voor de gemeente aangezien deze zijn doorgerekend en als één budget/post opgenomen in de onderhavige begroting:

2022	n.v.t.
2023	€ 112.000
2024	€ 374.000
2025	€ 638.000
2026	€ 879.000

Verzekeringen

De gemeente beschikt over een uitgebreid verzekeringspakket (o.a. op het gebied van wettelijke aansprakelijkheid en brand/stormschade). Of de hoogte van de dekking afdoende is voor het risico, blijft steeds een onzekere factor. De toekomstige premies staan steeds onder druk vanwege verliezen bij verzekeraars. Eventuele stijging van de premies zijn het gevolg van het feit dat het gemiddelde claimgedrag blijft toenemen. Op dit moment wordt een risico inventarisatie uitgevoerd om te beoordelen of de dekking en de voorwaarden van de verzekering(en) toereikend zijn. Ook is inmiddels een cybersecurity verzekering afgesloten om het risico van mogelijke hacker-claims te kunnen afdekken.

Aandachtsgebied De Elzen

De gemeente is in overleg met buurtschap De Elzen en de daar gevestigde agrarische ondernemers om te komen tot verbetering van de leefsituatie ter plaatse. De provincie speelt hierin ook een belangrijke rol.

Het is waarschijnlijk dat er aanvullende verplichtingen ontstaan voor de gemeente, maar wij kunnen deze nog niet kwantificeren.

Aandachtsgebied Bovenstehuis

De gemeente is in overleg met buurtschap Bovenstehuis om te komen tot verbetering van de leefsituatie ter plaatse. Het is waarschijnlijk dat er aanvullende verplichtingen ontstaan voor de gemeente, maar wij kunnen deze nog niet kwantificeren.

Planschadeclaim(s) in verband met bestemmingsplan

Er zijn enkele planschadeverzoeken ingediend in het kader van het bestemmingsplan N605-Randweg Boekel. Met de provincie zijn afspraken gemaakt over verdeling van de kosten van de Randweg. Voor wat de planschade betreft komt 100% van de kosten voor rekening van de provincie.

Verder zijn op dit moment zes incidentele planschadeverzoeken ingediend.

Voor beide is geen planschadeverhaalsovereenkomst gesloten, waarmee de eventuele kosten van planschade kunnen worden afgewenteld op de initiatiefnemer.

De eventueel te betalen planschadevergoeding komt daarom voor rekening van de gemeente. Of dit het geval zal zijn, zal moeten blijken uit een nog in te stellen planschadeonderzoek door het externe, onafhankelijke deskundige bureau.

Vervangingsinvesteringsbeleid

In afwachting van het aankomende vervangingsinvesteringsbeleid is nog niet zeker welke kosten er komen voor vervangingsinvesteringen van accommodaties. Wanneer er geen verandering komt van beleid blijven de vervangingsinvesteringen voor rekening komen voor de gemeente. Het is nog niet bekend welke kosten hiermee gemoeid kunnen zijn.

Bodembeleid

Wanneer de Omgevingswet in werking treedt gaat het bodembeleid over van de provincie naar de gemeente. Het is nog niet bekend wat de hiermee gemoeide kosten zijn.

Energietransitie gemeente Boekel (RES)

De risico's voor de komende jaren kunnen voortkomen uit ontwikkelingen op het gebied van grootschalige opwek op Boekels grondgebied. Denk aan ontwikkelingen op het gebied van windturbines en zonnenvelden. De kosten worden meestal grotendeels gedragen door de projectontwikkelaars, maar ook voor gemeente Boekel kan een dergelijke ontwikkeling onvoorziene kosten met zich meebrengen. Zo brengt een grootschalig project kosten met zich mee in de vorm van

interne of externe begeleiding. Momenteel -- en naar alle waarschijnlijkheid de komende vijf jaar -- komen dergelijke grootschalige projecten op het gebied van zon en wind niet voor, gezien de onmogelijkheid stroom terug te leveren aan het netwerk. Desondanks wordt deze toekomstige mogelijkheid meegenomen in de risicoparaagraaf.

Stormschade en droogte

Door klimaatverandering bestaat er een toenemend risico op stormschade en droogte. Dit kan financiële gevolgen hebben voor de gemeente waarvoor geen voorziening is getroffen. Bij stormschade kan de gemeente schadeclaims krijgen door bijvoorbeeld omgewaaide bomen en de gemeente maakt op dat moment veel kosten om bomen te verwijderen en wegen indien nodig begaanbaar te maken. Bij aanhoudende droogte maakt de gemeente aanvullende kosten voor het bewateren van perken en bloemen. Het water daarvoor mag dan niet worden onttrokken aan oppervlaktewateren en wordt ingekocht bij een lokale bronhouder. De kosten bij stormschade en het bewateren zijn niet in te schatten, omdat deze geheel afhankelijk zijn van de weersomstandigheden.

Frauderisico's

Van iedere overheidsorganisatie wordt verwacht dat zij volkomen integer en onkreukbaar is. Helaas bestaan er risico's op fraude en misbruik van gegevens en middelen van de gemeente. De gemeente Boekel voert regelmatig een uitgebreide frauderisicoanalyse uit waarin frauderisico's worden geïdentificeerd, geclassificeerd en worden gekoppeld aan beheersmaatregelen. De gemeente Boekel gaat op deze manier bewust om met risico's op fraude en misbruik van middelen. Desondanks blijven er restrisico's op fraude en misbruik bestaan.

Gemeentelijke belastingen

Door de corona maatregelen konden diverse risico's ontstaan bij het innen van gemeentelijke belastingen door de BSOB. Zo kon de daadwerkelijk geïnde toeristenbelasting dalen of kunnen belastingen oninbaar worden door een toename in faillissementen. Corona heeft geen significant effect gehad op de gemeentelijke belastingen.

Corona

De financiële effecten van corona zijn voor de gemeente Boekel zeer beperkt gebleven. De financiële steunmaatregelen van de Rijksoverheid neutraliseren de financiële effecten voor de gemeente Boekel. Daar waar besluiten genomen zijn (o.a. compensatie huur, materiaal -maskers, gel etc-) is dit binnen de bestaande budgetten opgevangen. Het opstellen van een afzonderlijke paragraaf voor corona wordt niet noodzakelijk geacht gezien de beperkte financiële impact.

Oekraïne

De oorlog in Oekraïne heeft directe gevolgen voor de Europese landen en dus ook voor Nederland. De oorlog en de opvang van vluchtelingen heeft naast de noodzakelijke humanitaire hulp ook economische gevolgen die zullen overal merkbaar zijn. In hoeverre de Rijksoverheid de directe en indirecte gevolgen financieel zal compenseren is op dit moment niet in te schatten.

3.3.5. Inventarisatie weerstandscapaciteit – eigen vermogen

De financiële risico's van de gemeente Boekel dienen te worden afgezet tegen de weerstandscapaciteit om uiteindelijk een uitspraak te kunnen doen over het weerstandsvermogen van de gemeente. Hiervoor wordt eerst de weerstandscapaciteit bepaald.

Evenals iedere organisatie heeft ook onze gemeente op vele fronten te maken met onzekerheden die het risico van financiële nadelen met zich meebrengen. Bij het becijferen van het vrij aanwendbare deel van de Algemene Reserves zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De vaste reserve (€ 1.000.000) wordt niet ingezet, maar dient als extra buffer voor onvoorziene omstandigheden;
- Financieringskosten (rente) van nieuwe investeringen worden in de onderhavige uiteenzetting niet gedekt vanuit het eigen vermogen en komen diensgevolge ten laste van de dan lopende exploitatie.
- De reserves van het Grondbedrijf worden buiten beschouwing gelaten voor de Algemene Dienst. Het weerstandsvermogen van het Grondbedrijf is immers afzonderlijk in kaart gebracht en wordt als 'één totaal' in de vergelijking meegenomen;
- Fondsvorming vanuit de grondverkoop is stopgezet en geen mogelijkheid meer om de fondsen te laten groeien / te voeden in de toekomst.

De hiervoor genoemde uitgangspunten resulteren in het 'vrij aanwendbare deel van de Algemene Reserves' van:

- Algemene Reserve + Fondsen (per 31-dec-2021)	€ 6.784.000
- Bestaande claims (zie overzicht hieronder & Bijlage C)	€ 53.000 -/-
Totaal verwacht vrij aanwendbaar deel Eigen Vermogen	€ 6.731.000

Specificatie bestaande claims:

Omschrijving	Jaar	Bedrag	Dekking uit het fonds
-Boecult	2022-2025	20.000	Fonds Kunst & Cultuur
-De cultuurloper	2022-2024	18.000	Fonds Kunst & Cultuur
-Kunstwerk De Kei-Venhorst	2022	15.000	Fonds Kunst & Cultuur
		53.000	

3.3.6. Inventarisatie weerstandscapaciteit – breder perspectief

De weerstandscapaciteit van de gemeente wordt doorgaans berekend uit de posten onbenutte belastingcapaciteit, het vrij aanwendbare deel van de Algemene Reserve en de stille reserves. Een 'breder perspectief' op deze materie dan alleen vanuit de invalshoek 'vrij aanwendbaar deel van het eigen vermogen'; zoals in de voorgaande paragraaf becijferd.

Weerstandscapaciteit (volgens OZB art. 12, lid 2 FVW)	
1. OZB-ruimte	€ 0
2. vrij aanwendbare deel Algemene Reserve / Eigen Vermogen	€ 6.731.000
3. stille reserves:	
* gebouwen en bezittingen	€ 2.256.000
* gronden, niet zijnde bouwgrond (bos, landbouw, gras, erf & tuin)	€ 2.012.000
Totaal weerstandscapaciteit	€ 10.999.000

Ad.1 De limitering van de OZB is per 1 januari 2008 vervallen. Dat is voor de gemeentelijke belastingen de belangrijkste uitkomst van het bestuursakkoord tussen Rijk en gemeenten van 4 juni 2007.

Op grond van doorrekeningen van de begroting 2021 kan worden gesteld dat de OZB-ruimte (het verschil tussen de rekentarieven zoals opgenomen in de meicirculaire 2021 versus de gehanteerde tarieven) volledig ingezet is. In tegenstelling tot ons verleden halen we nu meer OZB-opbrengsten binnen dan waarmee bij het vaststellen van de Algemene Uitkering rekening wordt gehouden.

Ad.2 Het saldo per 1 januari 2022 van het vrij aanwendbare deel van de algemene reserve / eigen vermogen is opgebouwd zoals in paragraaf 3.3.5. uiteengezet.

Daar de Algemene Reserve van het grondbedrijf specifiek gevormd is voor het opvangen van risico's die voortvloeien uit de actieve grondpolitiek die de gemeente Boekel voert, is deze financiële buffer in de bovenstaande vergelijking buiten beschouwing gelaten.

Ad. 3 De stille reserve van gebouwen en bezittingen zoals hierboven weergegeven betreft het verschil tussen de WOZ-waarde per 31.12.2020 (aanslag 2021) en de boekwaarde conform de balans per 31.12.2020. In de onderstaande overzichten wordt inzichtelijk gemaakt hoe deze stille reserve grofweg is opgebouwd;

Soort	WOZ-waarde	Boekwaarde	Stille reserve
Gemeenschapshuizen	€ 367.000	€ -	€ 367.000
Scholen & Peuterspeelzalen	€ 1.719.000	€ 405.000	€ 1.314.000
Diversen	€ 637.000	€ 147.000	€ 490.000
Trafo's	€ 85.000	€ -	€ 85.000
			€ 2.256.000

In de onderstaande tabel wordt inzichtelijk gemaakt hoe de stille reserve in de grondvoorraad, niet zijnde bouwgrond, is opgebouwd;

Categorie	m2	prijs per m2	Stille reserve
Terrein (grasland)	8.188	€ 9,00	€ 74.000
Terrein (akkerland)	71.456	€ 9,00	€ 643.000
Terrein (natuur)bos	759.414	€ 1,50	€ 1.139.000
Erf - tuin	1.563	€ 100,00	€ 156.000
			€ 2.012.000

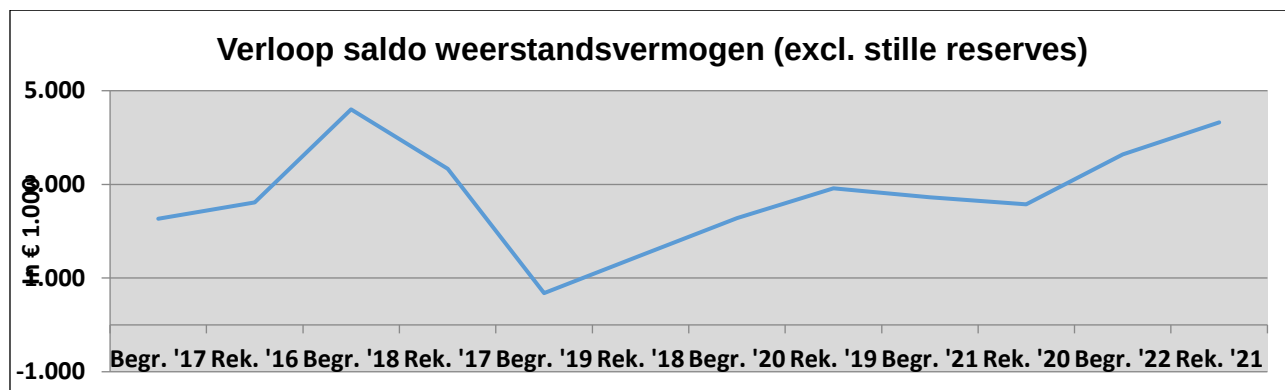
Basis jaarrekening 2021; Inventarisatie maart 2022

3.3.7. Weerstandsvermogen – conclusies

De laatste stap van dit proces is de confrontatie van het berekende financiële risico aan het verwacht vrije deel van het eigen vermogen en aan de totale weerstandscapaciteit van de gemeente:

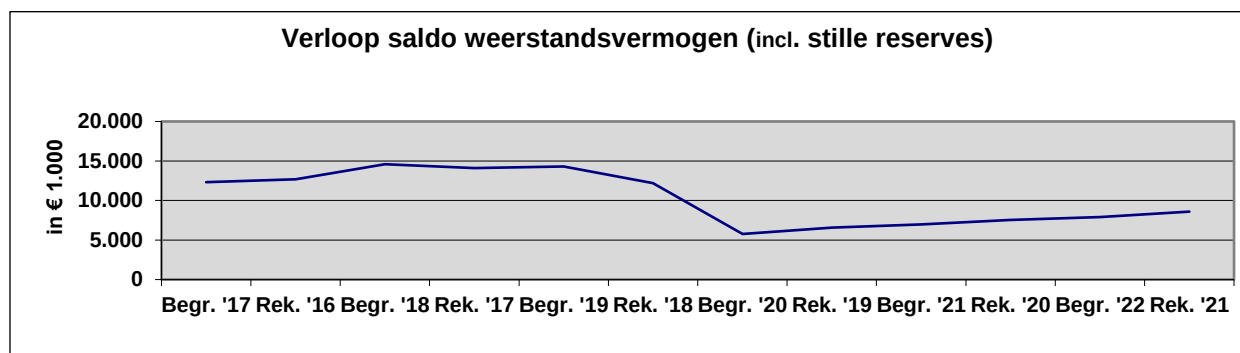
Confrontatie met verwacht vrije deel eigen vermogen

Financiële risico's (paragraaf 3.3.2)	€ 2.490.000 -/-
Verwacht vrije deel eigen vermogen (paragraaf 3.3.5)	€ 6.731.000
	€ 4.241.000
Weerstandscapaciteit Grondbedrijf (paragraaf 3.3.3)	€ 80.000
	€ 4.321.000



Confrontatie met weerstandscapaciteit

Financiële risico's (paragraaf 3.3.2)	€ 2.490.000 -/-
Weerstandscapaciteit (paragraaf 3.3.6)	€ 10.999.000
	€ 8.509.000
Weerstandscapaciteit Grondbedrijf (paragraaf 3.3.3)	€ 80.000
	€ 8.589.000



Conclusie:

Bovenstaand overzicht geeft aan de impact van de investeringen op de vermogenspositie van de gemeente Boekel. Hieruit blijkt dat de reservepositie van de gemeentelijke exploitatie, na rekening houden met deze investeringen, nog € 6.731.000 bedraagt. Daarnaast bedraagt de weerstandscapaciteit van het Grondbedrijf € 80.000. De gekwantificeerde risico's bedragen € 2.490.000.

Grondbedrijf

Op basis van de omvang van de grondbedrijf rapportage 2022 is een benodigde weerstandvermogen berekend van € 1.994.000 en is € 2.074.000 beschikbaar (31.12.2021). Dit resulteert in een overschot op het weerstandvermogen van het grondbedrijf van € 80.000.

Resumé

Dit betekent dat ook na genoemde investeringen voldoende ruimte aanwezig is om de nog niet gekwantificeerde risico's (inclusief eerdergenoemde (juridische) claims) te kunnen bekostigen. Daarbij dient vermeld te worden dat vanuit het voorzichtigheidsbeginsel alleen de lasten/risico's zijn benoemd en dat mogelijke voordelen niet zijn opgenomen.

Ook zijn de stille reserves buiten beschouwing gelaten, terwijl een deel van de stille reserves ook als buffer zou kunnen worden gebruikt (bijvoorbeeld te verkopen akkerland).

Wel zijn de stille reserves opnieuw beoordeeld naar de uitgangspunten die ook de provincie in hun nieuw GTK (Gemeenschappelijk Toezicht Kader) hanteert. Daarbij geldt als uitgangspunt dat een stille reserve als zodanig gekwalificeerd mag worden mits deze reëel onderbouwd is op basis van marktwaarde (officiële taxatie), het object geen gebruiksnut meer heeft en het object op korte termijn beschikbaar moet kunnen komen. Hierdoor daalt de weerstandscapaciteit.

Uit bovenstaande gegevens kan geconcludeerd worden dat de uitvoering van de kerntaken van de gemeente Boekel niet onder druk komen staan en het vermogen van voldoende omvang is om de investeringen en risico's, zoals die op dit moment bekend zijn, te kunnen bekostigen.

Bovenstaand overzicht geeft aan de impact van de investeringen op de vermogenspositie van de gemeente Boekel. In de investeringen is o.a. rekening gehouden met Centrumontwikkeling (inclusief toename verliesvoorziening € 1.125.000, exclusief openbare ruimte), woningbouw de Burgt, bedrijventerrein Venhorst. Alle bekende en besloten grootschalige investeringen zijn opgenomen in de voorliggende begroting.

In vergelijking met de begroting 2021 stijgt het vrije deel van het eigen vermogen met € 2.032.000. De financiële risico's nemen af met € 507.000 (totaal € 2.490.000) ten opzichte van begroting 2021.

De totale weerstandscapaciteit van de gemeente Boekel bedraagt € 10.999.000, exclusief bouwgrond. Daarnaast bedraagt de weerstandscapaciteit van het Grondbedrijf € 2.074.000.

De gekwantificeerde risico's zijn berekend op € 2.490.000.

Conclusie

Kijken we naar de ratio van het weerstandsvermogen exclusief grondbedrijf (beschikbare weerstandscapaciteit versus risico's) dan bedraagt die voor 2021: 4,52.

Volgens het Gemeenschappelijk financieel toezichtkader 2020 van de provincie is dit ratio uitstekend te noemen.

Weerstandsnorm		
Waarderings-cijfer	Ratio	Betekenis
A	≥ 2.0	uitstekend
B	$1.4 < 2.0$	ruim voldoende
C	$1.0 < 1.4$	voldoende
D	$0.8 < 1.0$	matig
E	$0.6 < 0.8$	onvoldoende
F	< 0.6	ruim onvoldoende

Dat de kosten voor de baat gaan geldt vooral voor de investeringen in het grondbedrijf. Hierdoor lopen schuldposities tijdelijk op en neemt de solvabiliteit tijdelijk af totdat opbrengsten worden gegenereerd en leningen worden afgelost. Dit wordt zichtbaar gemaakt in paragraaf 3.3.8.

Uit de hiervoor vermelde gegevens kan geconcludeerd worden dat de uitvoering van de kerntaken van de gemeente Boekel niet onder druk komen staan en het vermogen van voldoende omvang is om de investeringen en risico's, zoals die op dit moment bekend zijn, te kunnen bekostigen.

3.3.8. Kengetallen

Met ingang van de begroting 2016 zijn de volgende kengetallen een verplicht onderdeel van de paragraaf weerstandsvermogen & risicobeheersing geworden.

Gebleken is dat gemeenteraden het lastig vinden om de financiële positie van hun gemeente te interpreteren en daarop te sturen. Om hen daarbij te ondersteunen is er, bij de vernieuwing van de begrotings- en verantwoordingsvoorschriften voor gemeenten, een aantal kengetallen ontwikkeld. Deze zijn met ingang van de begroting 2016 en jaarrekening 2015 verplicht gesteld.

De kengetallen stellen de gemeenteraad in staat om normen vast te stellen voor de sturing van de financiële positie via de meerjarenbegroting. De normen in hun onderlinge samenhang bepalen hoe risicovol het financieel beleid is dat gevoerd wordt. Een afweging die is voorbehouden aan de raad. Met de kengetallen wordt de raad in staat gesteld het beleid te sturen en te monitoren ten aanzien van:

- Netto-schuldquote (zonder correctie)
- Netto-schuldquote (met correctie)
- Solvabiliteitsratio
- Grondexploitatie
- Structurele exploitatieruimte
- Belastingcapaciteit

Deze aandachtsgebieden vormen met de sluitende meerjarenbegroting en de planning en control cyclus de pijlers voor de sturing van onze financiële positie.

Signaleringswaarden kengetallen

De kengetallen maken het de gemeenteraad gemakkelijker om inzicht te krijgen in de financiële positie van hun gemeente. De gezamenlijke provinciale toezichthouders zijn van mening dat het financiële beeld dat uit de kengetallen naar voren komt, voor de toezichthouder ook belangrijk is voor het inzicht in de financiële positie van de gemeenten.

Oorspronkelijk was het idee dat gemeenten een eigen beleid met bijbehorende normen dienden vast te stellen met betrekking tot de kengetallen. Dit idee heeft de eindstreep niet gehaald. In de ministeriële regeling is nu slechts opgenomen, dat het behulpzaam kan zijn dat de kengetallen worden gerelateerd aan bijvoorbeeld de signaleringswaarden zoals die bij stresstesten worden gehanteerd. De gezamenlijke toezichthouders zijn van mening dat zonder (normen)kaders er geen conclusies getrokken kunnen worden. Er is door de toezichthouders op 10 september 2015 besloten om, voor het verkrijgen van een goed en uniform beeld, signaleringswaarden te benoemen. Hierbij wordt zo veel mogelijk aangesloten bij de zogeheten 'signaleringswaarden' die afkomstig zijn uit de stresstest voor 100.000+ gemeenten. In de legenda's onder de figuren is per kengetal te zien welke signaleringswaarden zijn besloten en in welke categorie deze vallen.

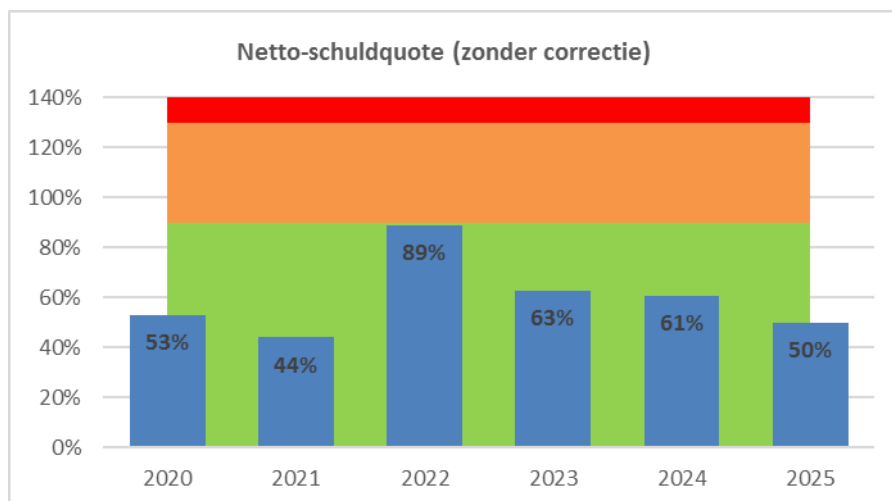
Hierna volgt een toelichting van de kengetallen, waarna ze in de onderstaande figuren zijn opgenomen.

3.3.8.1 Netto schuldquote (zonder correctie)

Het kengetal netto schuld als aandeel van de inkomsten zegt het meest over de financiële (vermogens)positie van een gemeente. Dit kengetal wordt wel de netto schuldquote genoemd. De netto schuldquote geeft aan of een gemeente investeringsruimte heeft of juist op haar tellen moet passen. Het eigen vermogen in de vorm van reserves zegt daar weinig over. Het eigen vermogen geeft aan in hoeverre het gemeentebezit vrij van schuld is. Dat zegt niets over de hoogte van de schuld waarmee het bezit wel is belast. De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van het exploitatie totaal van de baten. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

De netto schuldquote (zonder correctie) wordt als volgt berekend:

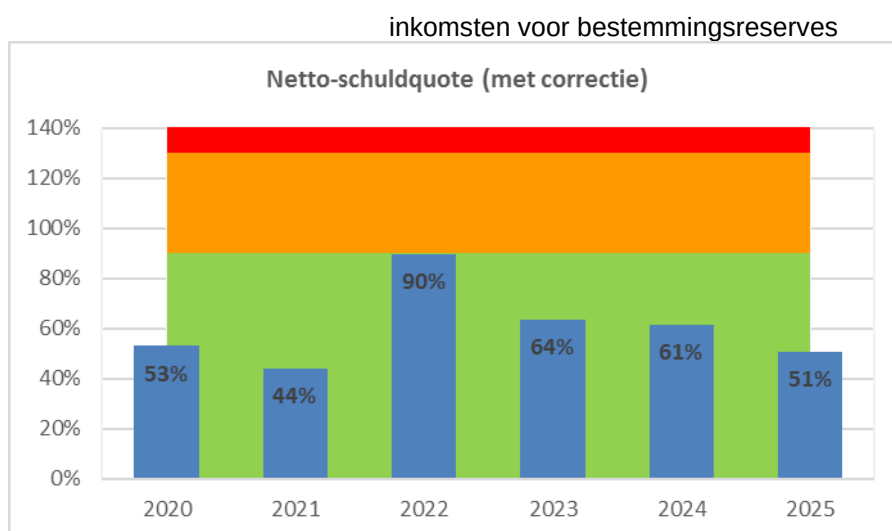
$$\frac{(\text{langlopende schulden} + \text{kortlopende schulden} + \text{crediteuren} + \text{overlopende passiva})}{\text{inkomsten voor bestemmingsreserves}}$$



3.3.8.2 Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote (met correctie) wordt als volgt berekend:

$$\frac{(\text{langlopende schulden} + \text{kortlopende schulden} + \text{crediteuren} + \text{overlopende passiva}) - / - (\text{langlopende uitzettingen} + \text{kortlopende vorderingen} + \text{liquide middelen} + \text{overlopende activa})}{\text{inkomsten voor bestemmingsreserves}}$$



Algemene normwaarden Netto schuldquote	Schuldquote
Normaal	< 90%
Voorzichtigheid geboden	90-130%
Zeer hoge schuld	> 130%

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte exploitatie totaal van de baten. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Omdat bij verstrekte leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal terug worden betaald wordt de netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen bepaald. Deze wijkt voor onze gemeente nauwelijks af van de netto schuldquote omdat we beperkt geld hebben doorgeleend.

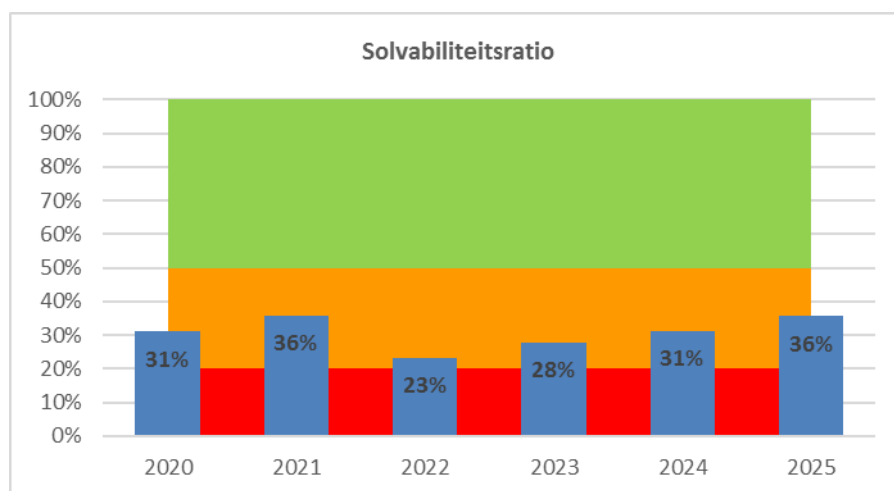
De netto schuldquote kan meerjarig als normaal worden aangemerkt.

3.3.8.3 Solvabiliteit

Het solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin het activabezit van de gemeente is afbetaald en in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het betreft het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van het balanstotaal. Een methode is het bekijken in hoeverre de in de activa geïnvesteerde vermogen door het eigen vermogen kan worden gefinancierd. In feite wordt er gekeken naar in hoeverre, in geval van nood, de verschaffers van het vreemde vermogen kunnen worden betaald.

Het solvabiliteitsratio wordt als volgt berekend:

$$\frac{\text{eigen vermogen}}{\text{totaal vermogen}}$$



Algemene normwaarden solvabiliteit	Ratio Solvabiliteit
Weinig tot geen schuld	> 50%
Voorzichtigheid is geboden	20 - 50%
Bezit zeer zwaar belast met schuld	0% - 20%

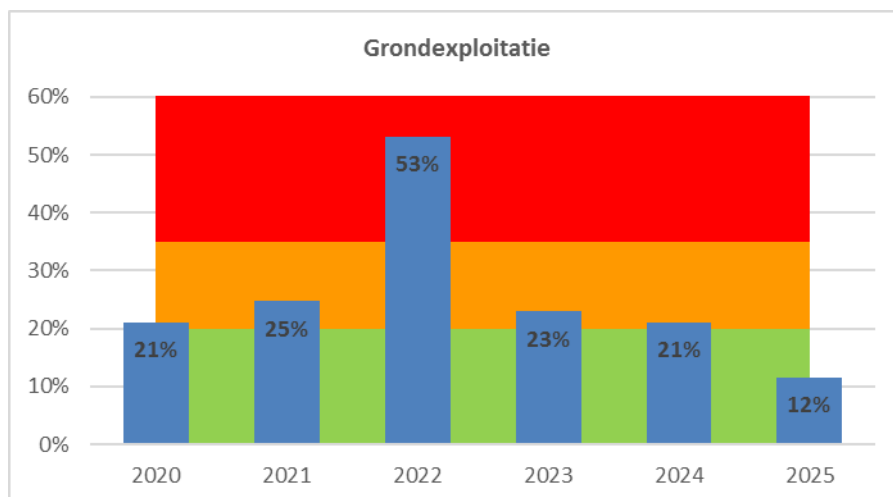
De solvabiliteitsratio van de jaarrekening 2021 bedraagt 36% ten opzichte van 31% in 2020. Dat betekent dat de organisatie veel bezit heeft wat met vreemd vermogen is gefinancierd. Dit beeld trekt zich meerjarig door. Daarmee is voorzichtigheid geboden bij het maken van investeringskeuzes waarbij vreemd vermogen dient te worden aangetrokken. Bij grote investeringen is het verstandig eerst te zien of er in komende jaren een stijgend exploitatieresultaat bestaat alvorens langlopende leningen af te sluiten en daarmee het risico te lopen voor de jaren erop volgend geen vreemd vermogen meer te kunnen aantrekken.

3.3.8.4 Grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de in exploitatie genomen gronden zich verhoudt tot de totale (geraamde) jaarlijkse baten. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop.

Het kengetal grondexploitatie wordt als volgt berekend:

$$\frac{\text{boekwaarde in- en nog niet in exploitatie genomen gronden}}{\text{totale baten voor bestemming}}$$



Algemene normwaarden grondexploitatie	Ratio Grondexploitatie
Veel grond in exploitatie t.o.v. de omzet	> 35%
Redelijk veel grond in exploitatie t.o.v. de omzet	20 - 35%
Normale hoeveel grond in exploitatie t.o.v. de omzet	< 20%

Het kengetal grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de in exploitatie genomen gronden zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop.

De boekwaarden van verliesgevende plannen zijn gebaseerd op de actuele marktwaarde en voor verwachte verliezen zijn voorzieningen getroffen.

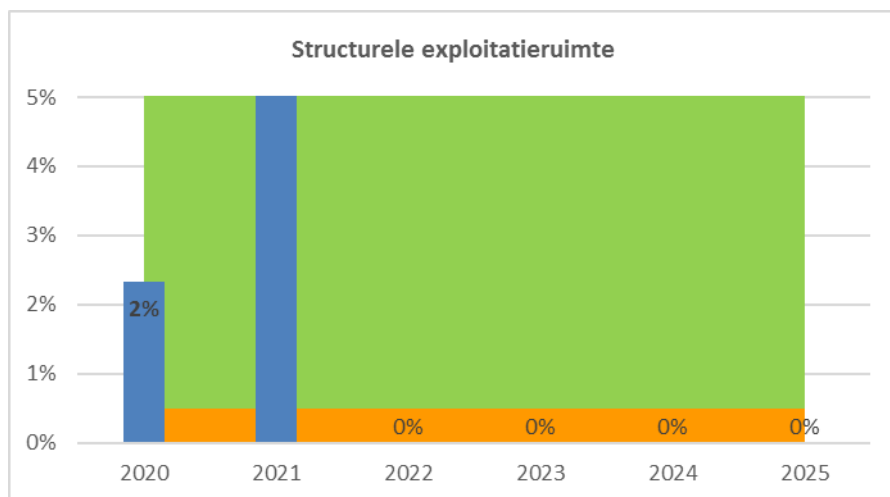
De ratio grondexploitatie voor 2022 bedraagt 53%. Dit is een kritieke waarde waarbij meer dan voorzichtigheid geboden is. Meerjarig blijft voorzichtigheid geboden bij grondexploitatie waarbij omzet (verkoop van gronden) op zich laat wachten.

3.3.8.5 Structurele exploitatieruimte

Het financiële kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Daarnaast geeft dit kengetal ook aan of de gemeente in staat is om structurele tegenvallers op te vangen dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid.

Dit kengetal is tevens van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten en baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. 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 te delen door de totale baten. De structurele exploitatie ruimte wordt als volgt berekend:

$$\frac{\text{structurele baten} - \text{structurele lasten}}{\text{totale baten voor bestemming}}$$



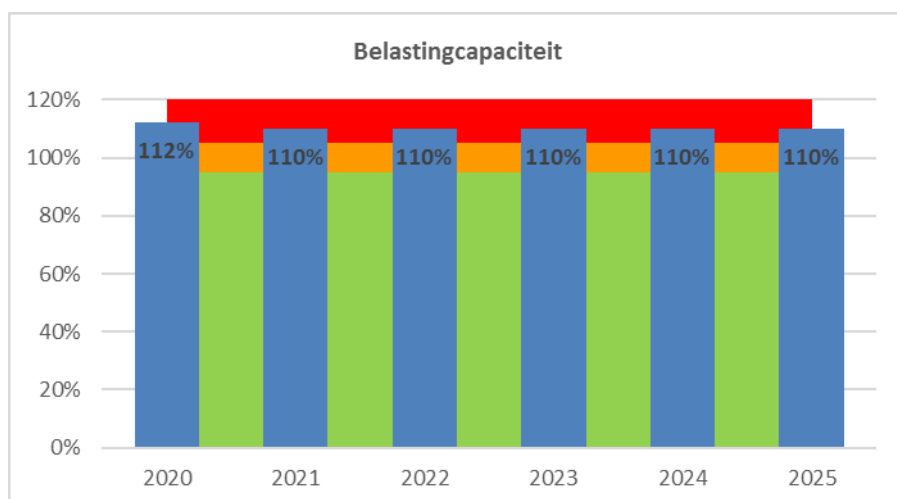
Op basis van het kengetal blijkt dat er geen structurele ruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige meerjarenbegroting op te vangen. Dit past binnen ons beleid om strak te begroten maar kan nieuwe investeringsplannen in de weg staan.

3.3.8.6 Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de belastingdruk in de gemeenten zich verhoudt ten opzichte van het landelijke gemiddelde. De ruimte die een gemeente heeft om belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Onder woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en de afvalstoffenheffing voor een woning met gemiddelde waarde in de gemeente. Deze cijfers worden in de jaarlijkse meicirculaire bekend gemaakt. Het kengetal belastingcapaciteit wordt berekend door de totale woonlasten meerpersoonshuishouden in het begrotingsjaar te vergelijken met het landelijke gemiddelde in het jaar daarvoor.

De belastingcapaciteit wordt als volgt berekend:

$$\frac{\text{woonlasten meerpersoonshuishouden in jaar t (het begrotingsjaar)}}{\text{woonlasten meerpersoonshuishouden in jaar t-1 (het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar)}}$$



Algemene normwaarden belastingcapaciteit	Ratio Belastingcapaciteit
Ruimte in belastingcapaciteit	> 0%
Vrijwel geen ruimte in belastingcapaciteit	0%
Geen ruimte in belastingcapaciteit	< 0%

De belastingcapaciteit wordt berekend bij de begroting. Bij het maken van de jaarrekening wordt de belastingcapaciteit niet opnieuw berekend.

De ruimte die een gemeente heeft om belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Onder woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en de afvalstoffenheffing voor een woning met gemiddelde waarde in de gemeente. Deze cijfers worden in de jaarlijkse meicirculaire bekend gemaakt.

Het kengetal belastingcapaciteit wordt berekend door de totale woonlasten meerpersoonshuishouden in het begrotingsjaar te vergelijken met het landelijke gemiddelde in het jaar daarvoor. De gemiddelde woonlasten van gemeenten in 2021 bedragen volgens de begroting € 777.

3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Onder onderhoud kapitaalgoederen verstaan we het beheer van onze eigendommen. Om onze gemeenschap te laten functioneren zijn eigendommen nodig, waaronder wegen, riolering, water, groen en gebouwen. De kwaliteit van de kapitaalgoederen en het onderhoud ervan is bepalend voor het voorzieningenniveau en uiteraard de (jaarlijkse) lasten. In deze paragraaf wordt stilgestaan bij het beleid en de (financiële) consequenties ervan, ten aanzien van de hiervoor genoemde kapitaalgoederen.

Wegen

Beleidskader:	Beleid inzake wegbeheer is verwoord in het beleidsplan wegen. In februari 2019 heeft de raad een herziening vastgesteld met het beleidsplan wegen 2019-2023. In dat plan is geconcludeerd dat het onderhoudsniveau van de verhardingen op orde maar in de nabije toekomst wat extra aandacht behoeft. Daarvoor is extra geld beschikbaar gesteld. De gemeente heeft het beheer over een wegennet van 164 kilometer.
Financiële consequenties:	Voor een continue programma wordt jaarlijks geld in een voorziening gestort. De benodigde jaarlijkse storting bedraagt € 340.000.
Jaarrekening:	De voorziening wegbeheer bedraagt per 31 december 2021 € 738.000.

Riolering

Beleidskader:	Het gemeentelijk beleid inzake riolering wordt verwoord in het Verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan (vGRP). Dit is in juni 2017 door de Raad vastgesteld en beslaat de periode 2017-2022. Daarin wordt aangegeven hoe de gemeente de zorgplicht voor de afvoer van afvalwater de komende periode gaat invullen. De gemeente Boekel beheert in totaal 56,3 km vrij verval riolering. Verder heeft de gemeente nog 367 mini gemaaltjes in het drukriool met daaraan zo'n 64,6 km persleiding. Met betrekking tot nieuw beleid worden in het vGRP keuzes gemaakt inzake de standaard beheer-uitgangspunten maar vanaf nu ook in klimaatmaatregelen en verdrogingsproblematiek gecombineerd met maatregelen om extreme buien te kunnen verwerken.
Financiële consequenties:	De financiële consequenties van de keuzes uit het vGRP zijn verwerkt in een kostendekkingsplan. In de raadsvergadering van 4 oktober 2018 is het geactualiseerde kostendekkingsplan 2018-2020 vastgesteld. De kosten worden gedekt door de inkomsten uit het rioolrecht. Het rioolrecht voor een gezin met een gemiddeld waterverbruik (51-150 m3 per jaar) bedroeg in 2021 € 210,91.
Jaarrekening:	De voorziening vGRP bedraagt per 31 december 2021 € 855.000.

Berm- en schouwsloten

Beleidskader:	Op basis van het beleid dat in 2011 is vastgesteld is een onderhoudsbestek opgesteld. Deze is in 2020 andermaal vernieuwd en loopt tot en met 2023.
Financiële consequenties:	De huidige jaarlijkse kosten zijn in 2021 begroot op € 97.000. Uitgangspunt voor het nieuwe beleid is dat zoveel als mogelijk aansluiting wordt gevonden bij het budget. Indien we duidelijk ander beleid voorstaan met daaraan verbonden financiële consequenties zal dat aan de raad worden voorgelegd.
Jaarrekening:	In 2021 is € 85.000 besteed aan het onderhoud berm- en schouwsloten.

Groen - Algemeen

Beleidskader:	Eind 2018 is een integraal onderhoudsbestek gegund aan IBN voor de periode van 2019-2023. Wat betreft boomonderhoud is 2021 een aanbestedingstraject opgestart om meerjarig het boomonderhoud bij een aannemer onder te brengen.
Financiële consequenties:	De aanbieding van IBN voor het integraal onderhoudsbestek is uitgekomen op € 399.000 voor 2021, onder andere vanwege uitbreiding van het areaal en herberekening van hoeveelheden. De aanbieding past hiermee niet binnen de beschikbare budgetten en middels de voorjaarsnota 2021 is het bedrag bijgesteld. In 2021 is een nieuw bomenbeleid en -beheerplan vastgesteld en zijn de financiële consequenties verwerkt in de meerjarenbegroting.
Jaarrekening:	In 2021 is € 496.000 besteed aan het onderhoud van het groenvoorzieningen (inclusief bomen).

Groen - herplantvergoeding

In juni 2020 heeft de gemeenteraad positief besloten over de bestemmingsreserve herplantvergoeding. Hierin is een bedrag opgenomen met de herplantverplichtingen die de gemeente Boekel heeft.

In 2021 hebben we het perceel de Putakker aangekocht en deels ingericht van dit bedrag. We hebben een positief besluit op de subsidieaanvraag ontvangen waardoor het bedrag van de aankoop weer teruggestort gaat worden in de bestemmingsreserve. Ook hebben we bij de natuurspeeltuin 't Dennehof in Venhorst de bomen geplant en zijn er zowel in Boekel en Venhorst op enkele locaties bomen vervangen.

In 2022 willen we wederom op zoek naar geschikte percelen die we aankopen met het bedrag van deze bestemmingsreserve waar we dan ook weer subsidie voor aanvragen. Op deze manier kunnen we het Natuur Netwerk Brabant in de gemeente uitbreiden van deze bestemmingsreserve en wordt de bestemmingsreserve verhoogd door middel van subsidies.

Gebouwenbeheer

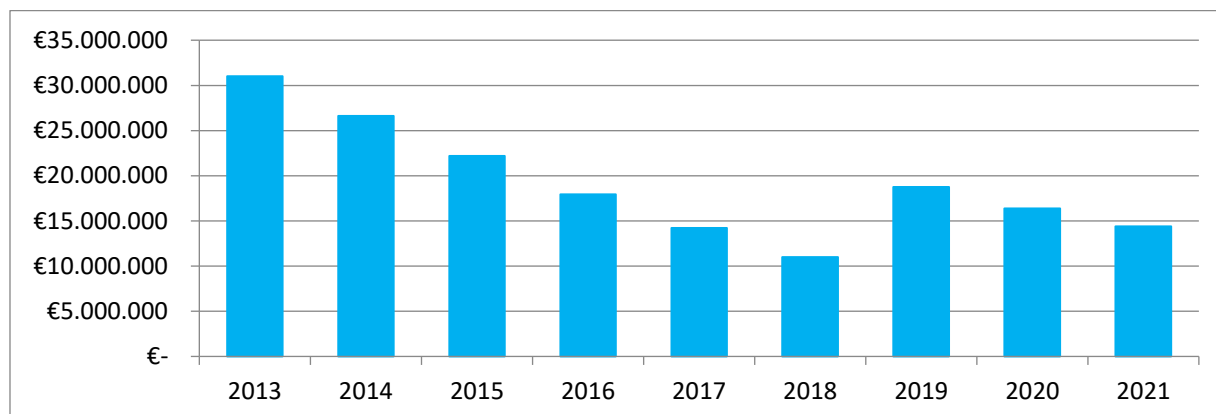
Beleidskader:	De gemeente Boekel heeft een MeerJaren OnderhoudsPlan (MJOP) voor al haar gemeentelijke gebouwen. Het groot onderhoud waar de gemeente verantwoordelijk voor is, staat hierin opgenomen. Het onderhoud dat wordt beschouwd als gering en dagelijks onderhoud in de zin van de wet is voor rekening van de gebruikers / beheerders / huurders van de gemeentelijke gebouwen.
Uitvoeringsniveau:	Per gebouw is een onderhoudskostenplan CAPEX (investeringen groter dan € 25.000 om de levensduur van de gebouwen te verlengen) en een onderhoudskostenplan OPEX (terugkerende kleinere kosten om het kwaliteitsniveau van de gebouwen in stand te houden) opgesteld. Jaarlijks vindt er een dotatie plaats in de voorziening, waaruit de kosten van OPEX betaald worden. De investeringenlasten (CAPEX) worden over een periode van de gebruikersduur afgeschreven. Tevens is er, in de exploitatie, een post opgenomen ten behoeve van de onderhoudscontracten voor gemeentelijke gebouwen, een post ten behoeve van de regievoering en een post voor onvoorziene kosten. Het onderhoud voor 2021 is binnen het vastgestelde budget uitgevoerd. Enkele posten die voor 2021 in het plan waren opgenomen zijn in 2021 niet uitgevoerd en zullen bij de actualisatie van het plan naar 2022 doorgeschoven worden. Het MeerJaren OnderhoudsPlan wordt jaarlijks ambtelijk geactualiseerd. Eens in de vier jaar, in relatie tot het accommodatiebeleid wordt de actualisatie door een externe deskundige opgepakt. Deze actualisatie zal medio 2022 ook separaat worden aangeboden aan de gemeenteraad.
Jaarrekening:	De voorziening onderhoud gebouwen bedraagt per 31 december 2021 € 186.000.

3.5 Financiering

Uit het overzicht van opgenomen geldleningen (bijlage G van de jaarrekening) blijkt dat er in 2021 géén nieuwe langlopende lening is aangegaan. Rekening houdend met het bovenstaande in relatie tot de reguliere aflossingen in 2021 van in het verleden afgesloten langlopende leningen, is de *langlopende* schuld per balansdatum in 2021 met € 1.970.000 afgenomen tot € 14.400.000.

Het keuzemoment voor het aantrekken van een vaste geldlening wordt naast het benodigde inzicht in de geldstromen ook bepaald door de marktverwachtingen, het voldoen aan de wettelijke regelingen, de kasgeldnorm en de renterisiconorm (wet FIDO). Daardoor is het niet mogelijk/toegestaan om alles met 'kort geld' te financieren. Een instrument waar we overigens veelvuldig gebruik van maken aangezien de rentelast voor 'kort geld' over het algemeen lager is. Het risico hiervan ligt echter in de toekomst ten tijde van herfinanciering. Kan in de toekomst voor eenzelfde rentepercentage worden geleend, of wordt de gemeente op dat moment geconfronteerd met (aanzienlijke) financiële tegenvallers? Om dit risico te ondervangen dient volgens de wet Fido de financiering gestoeld te zijn op een combinatie van lang en kort vreemd vermogen. Voor meer detailinformatie over de ontwikkeling van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm in 2021 wordt verwezen naar paragraaf 3.5.1 & 3.5.2. Daarnaast is het verplichte onderdeel renteschema in paragraaf 3.5.3 opgenomen.

In de onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de langlopende schuld in de afgelopen jaren inzichtelijk gemaakt. De aflossingen van deze langlopende leningen bedragen in 2021 € 1.970.000 (2020: € 2.370.000), met een bijbehorende rentelast van € 255.000 per jaar (2020: € 302.000). Het saldo van het kort vreemd vermogen (kasgeldlening) bedraagt per balansdatum € 0,00. Met de investeringen in het Centrumplan, De Burgt en de afrekening Randweg zal er in 2022 nieuw vreemd vermogen worden aangetrokken.



Figuur: ontwikkeling langlopende leningen per balansdatum

Daar het merendeel van de aangetrokken geldlening betrekking heeft op grondaankopen die binnen een termijn van 10 jaar tot voldoende omzet hebben geleid is de termijn van de geldlening teruggebracht van de reguliere 25 jaar naar 10 jaar. Deze lijn is in 2013 losgelaten en worden de nieuwe langlopende lening aangegaan met een looptijd van 20 jaar. Dit omdat de verwachte levensduur van de investeringen die met deze middelen gefinancierd zijn eerder 20 dan 10 jaar bedraagt.

Met behulp van onze liquiditeitsprognose, die periodiek wordt geactualiseerd, wordt getracht de bestaande en toekomstige liquiditeitsbehoefte zo goed mogelijk in beeld te brengen en het aangaan van leningen hierop af te stemmen. Het aantrekken van langlopende middelen zal echter nooit één op één kunnen worden afgestemd op de bestaande behoefte aangezien de planning en realisatie van investeringen en/of projecten altijd afwijkingen zullen vertonen. Fluctuaties die hierdoor op korte termijn ontstaan worden opgevangen middels het aantrekken van kort geld (korter dan 1 jaar).

Waar voorheen het merendeel van de kosten van de langlopende geldlening in rekening werd gebracht bij de exploitatieopzetten van het grondbedrijf is dit inmiddels gekanteld. Gezien de huidige ontwikkelingen binnen de grondexploitatie is over 2021 +/- 36% van de totale gemeentelijke rentekosten in rekening gebracht bij het grondbedrijf (2020 +/- 21%). Het gehanteerde rente percentage bedraagt voor 2021 1,25% (2020: 1,25%), dit sluit aan bij de notitie rente (BBV).

3.5.1 Renterisiconorm

Uitgangspunt van de renterisiconorm is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen. De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van de gehele vaste schuld. De berekening van de realisatie van de huidige renterisiconorm is opgenomen in de volgende tabel.

Renterisiconorm		Begroot	Werkelijk
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g (schuldbedrag)	0	0
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g (schuldbedrag)	0	0
2	Netto renteherziening op vaste schuld (1a – 1b)	0	0
3a	Nieuwe aangetrokken vaste schuld	0	0
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a – 3b)	0	0
5	Betaalde aflossingen	1.970.000	1.970.000
6	Geherfinancierde schuld (laagste van 4 en 5)	0	0
Renterisico			
7	Stand van de vaste schuld per 01-01-2021 en 31-12-2021	16.370.000	14.400.000
8	Het bij Min. Regeling vastgesteld 20 %	3.274.000	2.880.000
9	Werkelijk Renterisico	1.970.000	1.970.000
Toets renterisiconorm			
10	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.304.000	910.000

3.5.2 Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Deze limiet geeft het bedrag aan dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage, vermenigvuldigd met het totaal van de jaarbegroting van de gemeente bij aanvang van het jaar. In de volgende tabel is de realisatie berekening van de kasgeldlimiet van 2021 opgenomen.

Kasgeldlimiet		Begroting	Werkelijk			
		45.612.406	1 ^e kw.	2 ^e kw.	3 ^e kw.	4 ^e kw.
1	Toegestane kasgeldlimiet					
	In procenten van de grondslag	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
	in een bedrag	3.877.055	3.877.055	3.877.055	3.877.055	3.877.055
2	Omvang vlottende korte schuld	0	2.000.000	0	0	0
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	2.000.000	0	0	0
	Schuld in rekening-courant	0	0	0	0	0
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0	0
3	Vlottende middelen	0	260.824	261.446	261.878	137.840
	Contante in kas	0	3.581	1.481	2.272	763
	Tegoeden in rekening-courant	0	257.243	259.965	259.606	137.077
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
4	Toets kasgeldlimiet					
	Totaal netto vlottende schuld	0	5.702.740	2.438.331	3.120.590	2.084.284
	Toegestane kasgeldlimiet	3.877.055	3.877.055	3.877.055	3.877.055	3.877.055
	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	3.877.055	-1.825.686	1.438.723	756.465	1.792.771

3.5.3 Renteschema

In het rapport Vernieuwing BBV van de Commissie Vernieuwing BBV was het advies opgenomen om de rentekosten transparant in het jaarverslag op te nemen. Waarna dit advies is overgenomen in het wijzigingsbesluit zoals verwerkt in artikel 13 BBV.

Om er voor te zorgen dat in de verantwoording de totale rentelasten en de daar aan gekoppelde financieringsbehoefte inzichtelijk zijn, wordt in artikel 13 voorgeschreven dat de paragraaf financiering voortaan ook in ieder geval inzicht geeft in de rentelasten, het renteresultaat, de financieringsbehoefte en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties, en taakvelden wordt toegerekend. In onderstaand schema wordt deze over 2021 uiteengezet.

Renteschema		
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	€ 255.205,39
b.	De externe rentebaten (idem)	-/- € 0
	Saldo rentelasten en rentebaten	€ 255.205
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/- € 93.041
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/- € 0
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+ € 0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€ 93.041
d1.	Rente over eigen vermogen	+/+ € 0
d2.	Rente over voorzieningen	+/+ € 0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	€ 162.164
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/- € 162.164
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	€ 0

3.6 Lokale heffingen

Deze paragraaf bevat informatie over het tarievenbeleid voor de gemeentelijke heffingen en belastingen, de ontwikkeling van de lokale heffingen en het kwijtscheldingsbeleid van de gemeente.

Belastingsoort	Begroting 2021	Rekening 2021	Verschil
Onroerende zaakbelastingen	€ 2.923.000	€ 2.916.000	€ -7.000
Afvalstoffenheffing	€ 867.000	€ 869.000	€ 2.000
Rioolrecht	€ 1.076.000	€ 1.129.000	€ 53.000
Toeristenbelasting	€ 30.000	€ 28.000	€ -2.000
Leges bouwvergunningen	€ 445.000	€ 470.000	€ 25.000
Graf- en begrafenisrechten	€ 100.000	€ 102.000	€ 2.000
Totaal	€ 5.441.000	€ 5.514.000	€ 73.000

3.6.1 Onroerende zaakbelastingen

Doelstelling van de onroerende-zaakbelastingen is het verkrijgen van algemene dekkingsmiddelen door heffing en inning.

Ten aanzien van de opbrengst voor de onroerende-zaakbelastingen geldt dat de basisverhoging vanaf 2005 gebaseerd wordt op de consumentenprijsindex over een gemiddelde van de afgelopen vijf jaar, door het Centraal Planbureau berekend op 1 %.

Zoals uit de bovenstaande tabel blijkt zijn de gerealiseerde OZB-opbrengsten € 7.000 minder zijn dan in de begroting werd ingeschat. De mindere opbrengst is het gevolg van het afboeken van oninbare vorderingen met betrekking tot voorgaande jaren. Een geringe afwijking van afgerond 0,25%.

OZB 2021							
Gemeente	Tarief woningen	Gemeente	Tarief eigenaar niet-woning	Gemeente	Tarief gebruiker niet-woning	Gemeente	Gemiddeld betaalde ozb woningen
Geldrop-Mierlo	0,0778	Geldrop-Mierlo	0,1610	Geldrop-Mierlo	0,1404	Geldrop-Mierlo	231
's-Hertogenbosch	0,0783	Son en Breugel	0,1898	Heusden	0,1510	's-Hertogenbosch	249
Son en Breugel	0,0877	Someren	0,1919	Someren	0,1519	Uden	263
Uden	0,0906	Meerijstad	0,2090	Son en Breugel	0,1565	Boxmeer	294
Landerd	0,0934	Deurne	0,2179	Nuenen c.a.	0,1866	Oss	307
Vught	0,1068	Nuenen c.a.	0,2324	Boxmeer	0,1867	Landerd	318
Meerijstad	0,1071	Helmond	0,2336	Helmond	0,1868	Son en Breugel	326
Heusden	0,1090	Heusden	0,2350	Sint-Michielsgestel	0,1871	Meerijstad	333
Asten	0,1128	Boxmeer	0,2378	Meerijstad	0,1948	Heusden	339
Bernheze	0,1129	Asten	0,2467	Deurne	0,1955	Helmond	353
Boxmeer	0,1138	Sint Anthonis	0,2480	Vught	0,1970	Asten	364
Oss	0,1177	Laarbeek	0,2498	Uden	0,1998	Cuijk	366
Sint Anthonis	0,1220	Uden	0,2503	Asten	0,2011	Sint Anthonis	371
Someren	0,1221	Vught	0,2558	Gemert-Bakel	0,2036	Bernheze	372
Laarbeek	0,1241	Boekel	0,2590	Boekel	0,2087	Laarbeek	378
Nuenen c.a.	0,1284	Oss	0,2739	Sint Anthonis	0,2111	Someren	387
Deurne	0,1317	Grave	0,2776	Laarbeek	0,2120	Deurne	396
Sint-Michielsgestel	0,1317	Sint-Michielsgestel	0,2899	Grave	0,2231	Grave	398
Mill en Sint Hubert	0,1436	Gemert-Bakel	0,2960	Oss	0,2322	Mill en Sint Hubert	414
Helmond	0,1442	Bernheze	0,3019	Bernheze	0,2400	Vught	441
Cuijk	0,1448	Mill en Sint Hubert	0,3041	Mill en Sint Hubert	0,2424	Boekel	454
Boekel	0,1456	Landerd	0,3064	Landerd	0,2443	Gemert-Bakel	463
Gemert-Bakel	0,1536	's-Hertogenbosch	0,3111	's-Hertogenbosch	0,2492	Sint-Michielsgestel	466
Grave	0,1602	Cuijk	0,3640	Cuijk	0,2722	Nuenen c.a.	478
Gemiddelde	0,1192	Gemiddelde	0,2560	Gemiddelde	0,2031	Gemiddelde	365

Bron: Coelo Atlas 2021; OZB-tarieven van omliggende gemeenten 2021

3.6.2. Afvalstoffenheffing

Doelstelling: het inzamelen en verwerken van huishoudelijk en aanverwant afval. Daarbij is het streven om door middel van gescheiden ophalen het hergebruik van grondstoffen te bevorderen en het aanbieden van restafval te beperken en te verwerken tegen een kostendekkend tarief.

Met ingang van het jaar 2010 zijn meer kosten toegerekend aan de afvalstoffenheffing zoals: storkosten zwerfafval, inzamelen en verwerken bladafval en bijdragen aan inzameling door derden ten behoeven van een volledig en betrouwbaar beeld van de totale kosten terzake en een 100% kostendekkend tarief.

Het aantal objecten waarvoor op grond van de Wet milieubeheer een verplichting tot inzameling van huishoudelijk afval geldt, bedraagt in 2021: 4.399 incl. leegstand, exclusief leegstand = 4.286.

Afvalstoffenheffing					
	2017	2018	2019	2020	2021
Objecten incl. leegstand	4.033	4.107	4.185	4.265	4.399
Leegstand	81	93	82	99	113
Objecten excl. leegstand	3.952	4.014	4.103	4.166	4.286

Het tarief is voor 2021 berekend op € 204 (2020: € 193). Dit betreft het vaste tarief dat geldt voor zowel éénpersoonshuishoudens als voor meerpersoonshuishoudens. Het verschil tussen de huishoudens wordt tot uitdrukking gebracht via het gebruik van tariefzakken van 60 liter á € 1,50 per stuk (rol 10 stuks = € 12,50). Voor kleine zakken (30 liter) wordt € 0,75 in rekening gebracht. De geraamde opbrengst afvalstoffenheffing 2021 bedroeg € 867.000. De werkelijke opbrengst bedraagt € 869.000, een gering verschil van € 2.000, afgerond 0,25%.

Op basis van het gemiddeld gebruik komt het Coelo-rapport voor de gemeente Boekel voor 2021 uit op € 213 (2020: € 201) voor een éénpersoonshuishouden en € 221 (2020: € 210) voor een meerpersoonshuishouden; zoals blijkt uit onderstaande tabel.

Afvalstoffenheffing 2021			
Gemeente	Éénpersoons HH	Gemeente	Meerpersoons HH
Heusden	127	Heusden	180
Deurne	146	Boxmeer	187
Asten	152	Cuijk	187
Mill en Sint Hubert	164	Sint Anthonis	199
Vught	171	Deurne	199
Laarbeek	174	Asten	215
Landerd	177	Grave	216
Boxmeer	179	Boekel	221
Cuijk	179	Mill en Sint Hubert	224
's-Hertogenbosch	188	Laarbeek	227
Uden	190	Uden	230
Sint Anthonis	190	Meerijstad	234
Someren	191	Someren	236
Meerijstad	192	Gemert-Bakel	236
Bernheze	203	Helmond	241
Sint-Michielsgestel	207	's-Hertogenbosch	245
Grave	208	Sint-Michielsgestel	251
Gemert-Bakel	210	Bernheze	255
Boekel	213	Landerd	278
Helmond	219	Vught	284
Nuenen c.a.	222	Nuenen c.a.	290
Geldrop-Mierlo	223	Son en Breugel	290
Son en Breugel	232	Oss	298
Oss	298	Geldrop-Mierlo	312
Gemiddelde	194		239

Bron: Coelo Atlas 2021; tarieven afvalstoffen van omliggende gemeenten 2021

3.6.3. Rioolrechten

Doelstelling: de kwaliteit van het rioleringsstelsel op een maatschappelijk geaccepteerd niveau te waarborgen t.b.v. de gebruikers van het gemeentelijk rioleringsstelsel, waarbij wordt uitgegaan van een gesloten financieringssysteem.

De Raad heeft op 1 juni 2017 het vGRP (verbreed Gemeentelijk Riolerings Plan) 2017-2022 vastgesteld. In dit vGRP is een overzicht opgenomen van de aanwezige voorzieningen in relatie tot de zorgplicht voor stedelijk afvalwater, afvloeiend hemelwater en grondwater plus de voorgenomen maatregelen op deze terreinen.

Medio 2018 is gestart met de actualisatie van het vigerende vGRP. Meerdere factoren maakten het noodzakelijk om het huidige vGRP opnieuw tegen het licht te houden.

Het nieuwe kostendekkingsplan is op 4 oktober 2018 door de raad vastgesteld.

In 2019 diende een inhaalslag plaats te vinden om een juist, compleet en correct vGRP aan te kunnen bieden. Dit betekent dat de tarieven in 2019 eenmalig met 16,4% dienden te stijgen. Om alle toekomstige investeringen mogelijk te maken was het noodzakelijk dat de rioolheffing vanaf 2020 jaarlijks met 4% moet stijgen naast de reguliere inflatiecorrectie.

In het vGRP zijn alle kosten en investeringen in beeld gebracht en is het tarief daarop berekend zodat jaarlijks een 100% kostendekkendheid wordt gehanteerd.

Ingaande het belastingjaar 2013 is het tarief dat in rekening wordt gebracht gekoppeld aan de hoeveelheid afgevoerd water, gemeten in m3. Een systematiek die beter aansluit bij het uitgangspunt: de vervuiler betaald.

Categorie	Tarief 2017	Tarief 2018	Tarief 2019	Tarief 2020	Tarief 2021
t/m 50m3	€ 142	€ 144	€ 168	€ 175	€ 181
51 t/m 150 m3	€ 165	€ 167	€ 195	€ 203	€ 211
151 t/m 250 m3	€ 196	€ 199	€ 232	€ 241	€ 250
251 t/m 500 m3	€ 228	€ 231	€ 248	€ 258	€ 269
Indien per verbruiksperiode meer dan 500 m3 wordt afgevoerd, is daarboven een tarief verschuldigd voor elke volle eenheid van 1m3 afgevoerd water.					
501 t/m 5.000 m3	€ 1,01	€ 1,03	€ 1,19	€ 1,24	€ 1,30
5.001 t/m 10.000 m3	€ 0,73	€ 0,74	€ 0,86	€ 0,90	€ 0,93
10.000 t/m 25.000 m3	€ 0,47	€ 0,48	€ 0,56	€ 0,58	€ 0,60
25.000 t/m 50.000 m3	€ 0,15	€ 0,15	€ 0,18	€ 0,18	€ 0,19
> 50.000 m3	€ 0,05	€ 0,05	€ 0,06	€ 0,06	€ 0,06

Figuur: tarief rioolrecht per categorie.

Het aantal objecten van waaruit afvalwater direct of indirect op de gemeentelijke riolering wordt geloosd bedraagt:

	2017	2018	2019	2020	2021
Woningen	3.950	4.023	4.099	4.177	4.303
Niet-woningen	362	364	358	380	393
Grootverbruik	45	45	46	26	25

De opbrengst rioolrechten woningen en bedrijven voor het jaar 2021 zijn op basis van het laatst vastgestelde vGRP geschat € 1.076.000. De werkelijke opbrengst ligt circa 4,9 % hoger en bedraagt € 1.129.000. Hierbij is rekening gehouden met de ontvangsten die betrekking hadden op voorgaande jaren en verminderingen. Dit heeft o.a. te maken met de gewijzigde systematiek inzake het lozen door de grootverbruikers en ontvangsten over voorgaande jaren.

Rioolrechten 2021			
Gemeente	Éénpersoons HH	Gemeente	Meerpersoons HH
Nuenen c.a.	64	's-Hertogenbosch	131
Landerd	120	Sint-Michielsgestel	154
Sint-Michielsgestel	124	Oss	168
's-Hertogenbosch	131	Landerd	172
Sint Anthonis	140	Cuijk	174
Boxmeer	164	Somereren	174
Meerijstad	167	Bernheze	175
Oss	168	Meerijstad	179
Cuijk	174	Son en Breugel	187
Somereren	174	Nuenen c.a.	188
Bernheze	175	Helmond	191
Boekel	181	Gemert-Bakel	192
Mill en Sint Hubert	182	Geldrop-Mierlo	194
Son en Breugel	187	Heusden	198
Helmond	191	Grave	204
Gemert-Bakel	192	Sint Anthonis	208
Deurne	194	Laarbeek	209
Geldrop-Mierlo	194	Boekel	211
Heusden	198	Uden	215
Grave	204	Vught	228
Laarbeek	209	Asten	252
Uden	215	Boxmeer	261
Vught	228	Mill en Sint Hubert	283
Asten	252	Deurne	296
Gemiddelde	176		202

Bron: Coelo Atlas 2021; Rioolrechten van omliggende gemeenten 2021

3.6.4. Toeristenbelasting

Doelstelling: het verkrijgen van algemene dekkingsmiddelen.

Voor 2021 is het bestaande tarief geïndexeerd met 1% en vastgesteld op € 1,10 per overnachting per persoon. De opbrengst 2021 is begroot op € 30.000. Het 1^e opgelegde kohier bedroeg over 2021 € 23.000. Daarnaast zal nog een 2^e kohier worden opgelegd op basis van aangifte. Op basis daarvan kan bepaald worden wat de totale realisatie is t.o.v. de begroting. Het 2^e kohier is nog in onderzoek en valt mogelijk buiten de reikwijdte van het jaarrekeningproces 2021. De ontvangst van het 2^e kohier wordt naar verwachting betrokken bij de verantwoording van de jaarrekening 2022. In 2021 is € 5.000 ontvangen dat betrekking heeft op voorgaande jaren.

3.6.5. Graf- en begrafenisrechten

Doelstelling: de mogelijkheid bieden voor het ter aarde bestellen van overledenen in een passende omgeving in het belang van de volksgezondheid.

Reeds vanaf 2012 zien we een daling van aanvragen van zo'n 40%. Door die afname moest het tarief stijgen om kostenneutraal te kunnen exploiteren. Om dat effect te ondervangen zijn in 2020 de leges voor het vestigen van een grafrecht met 15% verhoogd. Voor 2021 is enkel de prijsindexering toegepast van 1,32%.

De geraamde opbrengst graf- en begrafenisrechten bedroeg in 2021 € 100.000. De werkelijke opbrengst bedraagt € 102.000, een geringe meeropbrengst van € 2.000.

3.6.6. Bouwleges en overige leges en vergoedingen

Doelstelling: het door middel van het opleggen van leges en vergoedingen komen tot kostendekking van diverse door of vanwege het gemeentebestuur verstrekte diensten en producten. De tarieven voor de leges zijn in 2021 verhoogd met het consumenten prijsindexpercentage van 1,32%.

Een aantal leges is wettelijk gelimiteerd of vastgesteld; hiermee wordt natuurlijk rekening gehouden.

De begrote opbrengst voor 2021 bedroeg € 345.000 (primair) en is tussentijds bijgesteld tot een verwachte opbrengst van € 445.000. In werkelijkheid is € 470.000 gerealiseerd.

Een hogere opbrengst dan begroot (bijgesteld) van afgerond 5,6%.

3.6.7 Kwijtscheldingsbeleid

Het kwijtscheldingsbeleid is een belangrijk instrument van de gemeente om de armoede te bestrijden.

Hierbij worden door de gemeente de wettelijke mogelijkheden ten volle benut. Als de aanslag juist is opgelegd en men niet in staat is vanwege de financiële situatie - ook niet door middel van een betalingsregeling - deze aanslag te betalen, kan men om kwijtschelding vragen.

Met betrekking tot kwijtschelding van gemeentelijke belastingen wordt het percentage voor de berekening van de kosten van bestaan gesteld op 100% van de normuitkering die de belastingschuldige naar de maatstaven van het Bijstandsbesluit landelijke normering zou kunnen krijgen.

Volledige of gedeeltelijke kwijtschelding kan worden toegekend voor rioolrechten en-afvalstoffenheffing.

Géén kwijtschelding wordt verleend voor graf- en begrafenisrechten, marktgelden, toeristenbelasting en leges.

Kwijtscheldingen	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingediende verzoeken	50	63	77	92	104	190	212
Toegekende verzoeken	35	54	43	46	78	150	162
Afgewezen verzoeken	15	9	34	46	26	26	30
Openstaand	0	0	0	0	0	14	20

3.6.8. Ontwikkeling woonlasten

Onderstaande tabel geeft de gemiddelde woonlasten in 2020 weer in de verschillende omliggende gemeenten van Boekel.

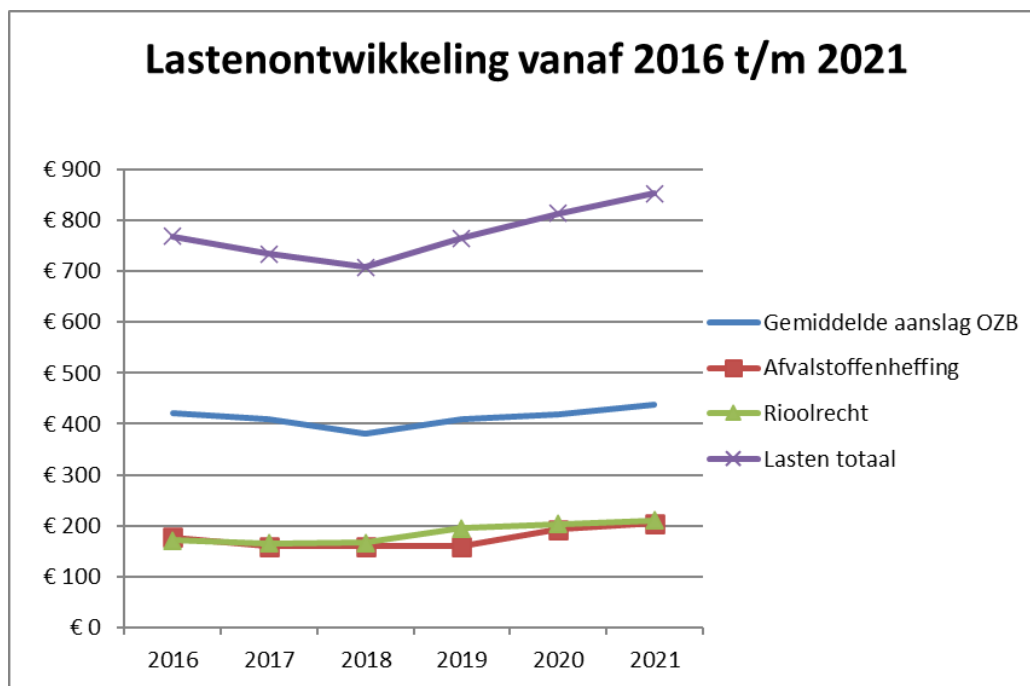
Woonlasten 2021			
Gemeente	Éénpersoons HH	Gemeente	Meerpersoons HH
's-Hertogenbosch	568	's-Hertogenbosch	624
Landerd	615	Uden	709
Boxmeer	638	Heusden	718
Geldrop-Mierlo	649	Cuijk	728
Heusden	665	Geldrop-Mierlo	738
Uden	669	Boxmeer	742
Meerijstad	692	Meerijstad	746
Sint Anthonis	702	Landerd	768
Cuijk	720	Oss	774
Deurne	735	Sint Anthonis	778
Son en Breugel	745	Helmond	785
Bernheze	751	Someren	796
Someren	752	Bernheze	802
Mill en Sint Hubert	760	Son en Breugel	804
Laarbeek	761	Laarbeek	814
Helmond	763	Grave	819
Nuenen c.a.	764	Asten	831
Asten	768	Sint-Michielsgestel	871
Oss	774	Boekel	886
Sint-Michielsgestel	796	Deurne	891
Grave	811	Gemert-Bakel	891
Vught	840	Mill en Sint Hubert	920
Boekel	848	Vught	953
Gemert-Bakel	865	Nuenen c.a.	956
Gemiddelde	735		806

Bron: Coelo Atlas 2021

Door middel van de navolgende tabel en grafiek maken wij inzichtelijk hoe vanaf 2010 de lokale woonlasten zich hebben ontwikkeld. De vergelijking met de omliggende gemeenten is in zoverre te maken, dat er rekening moet worden gehouden met het verschil tussen het vastrecht en het totale bedrag aan afvalstoffenheffing dat betaald moet worden. In onderstaande lastenontwikkeling is de afvalstoffenheffing gebaseerd op het vastrecht.

Lastenontwikkeling 2016 t/m 2021						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gemiddelde waarde woning	€ 245.800	€ 253.200	€ 252.800	€ 261.000	€ 276.000	€ 300.000
Eenheid	%	%	%	%	%	%
OZB tarief woning	0,1710%	0,1619%	0,1511%	0,1573%	0,1516%	0,14595%
Gemiddelde aanslag OZB	€ 420,22	€ 409,88	€ 382,08	€ 410,58	€ 418,28	€ 437,85
Afvalstoffenheffing	€ 177,06	€ 159,00	€ 159,00	€ 159,00	€ 193,00	€ 204,00
Rioolrecht	€ 171,00	€ 165,00	€ 167,00	€ 195,00	€ 203,00	€ 211,00
Lasten totaal	€ 768,28	€ 733,88	€ 708,08	€ 764,58	€ 814,28	€ 852,85

Figuur: Lastenontwikkeling in de jaren 2016 t/m 2021



3.6.9 Totaaloverzicht kostendekkendheid leges 2021

Met deze kostenonderbouwing wordt een inzicht gegeven in kostentoerekening van de activiteiten die een direct verband hebben met de te leveren diensten waarvoor middels de legesverordening worden gevraagd.

De vereisten voor kostendekkendheid van de leges zijn als volgt:

- Leges mogen maximaal kostendekkend zijn op ramings- c.q. begrotingsbasis (baten gedeeld door lasten maximaal 100%);
- De 3 titels uit de legesverordening worden elk afzonderlijk op kostendekkendheid beoordeeld, onderlinge kruissubsidiëring tussen de titels is toegestaan;
- Bij Titel 3 geldt dat behalve als geheel, tevens per hoofdstuk de maximale 100% kostendekkend geldt;
- Kosten van werkzaamheden die geen verhaalbare (belastbare) dienst zijn, worden niet toegerekend waaronder;
 - Kosten van beleid;
 - Kosten van handhaving, toezicht en controle (m.u.v. 1e controle na oplevering) v.w.b. titel 2;
- De gecompenseerde BTW op kosten (BTW-compensatiefonds), wordt als kostenpost meegenomen.

Totaaloverzicht kostendekkendheid leges 2021							
		Lasten excl. overhead en BTW	Overhead	BTW/BCF	Totale Lasten	Totale Baten	Kosten- dekking Percen- tage
Titel 1	Algemene dienstverlening						
Hoofdstuk 1	Burgerlijke stand	€ 15.831	€ 1.378	€ 539	€ 17.748	€ 11.755	66,23%
Hoofdstuk 2	Reisdocumenten)	€ 169.526	€ 13.263	€ 0	€ 182.789	€ 113.115	61,88%
Hoofdstuk 3	Rijbewijzen)						
Hoofdstuk 4	Verstrekingen uit de Gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens	€ 37.789	€ 2.067	€ 1.324	€ 41.180	€ 17.630	42,81%
Hoofdstuk 5	Verstrekingen uit het Kiezersregister *		-	-	-	-	
Hoofdstuk 6	Verstrekingen op grond van de Wet bescherming persoonsgegevens *		-	-	-	-	
Hoofdstuk 7	Bestuursstukken	€ 99	€ 10	€ 0	€ 109	€ 88	80,52%
Hoofdstuk 8	Vastgoedinformatie *		-	-	-	-	
Hoofdstuk 9	Overige publiekszaken	€ 307	€ 32	€ 0	€ 339	€ 272	80,26%
Hoofdstuk 10	Kinderopvang	€ 554	€ 58	€ 0	€ 612	€ 490	80,12%
Hoofdstuk 11	Leegstandswet *		-	-	-	-	
Hoofdstuk 15	Winkeltijdenwet *		-	-	-	-	
Hoofdstuk 16	Wet op de Kansspelen	€ 634	€ 66	€ 0	€ 700	€ 562	80,30%
Hoofdstuk 18	Kabels en leidingen	€ 184.128	€ 18.851	€ 565	€ 203.544	€ 160.778	78,99%
Hoofdstuk 19	Verkeer en vervoer	€ 2.265	€ 235	€ 0	€ 2.500	€ 2.007	80,27%
Hoofdstuk 20	Diversen	€ 6	€ 1	€ 0	€ 7	€ 5	75,49%
	Totaal titel 1	€ 411.139	€ 35.961	€ 2.428	€ 449.528	€ 306.702	68,23%
Titel 2	Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning						
Hoofdstuk 1	Begripsomschrijvingen)						
Hoofdstuk 2	Vooroverleg/beoordeling concept aanvraag)						
Hoofdstuk 3	Omgevingsvergunning)						
Hoofdstuk 4	Vermindering en teruggaaf)						
N.v.t.	N.v.t.)						
Hoofdstuk 6	Wijziging omgevingsvergunning als gevolg van wijziging project)						
Hoofdstuk 7	Bestemmingsplanherzieningen en/of wijzigingen zonder activiteiten)						
Hoofdstuk 8	In deze titel niet benoemde beschikking)						
	Totaal titel 2	€ 483.301	€ 43.313	€ 110.589	€ 637.203	€ 571.823	89,74%
Titel 3	Dienstverlening vallend onder de Europese dienstenrichtlijn						
Hoofdstuk 1	Drank en Horecawet	€ 22.839	€ 2.373	€ 0	€ 25.212	€ 640	2,54%
Hoofdstuk 2	Organiseren evenementen	€ 20.448	€ 2.125	€ 0	€ 22.573	€ 573	2,54%
Hoofdstuk 3	Gebruiksvergunning in verband met brandveiligheid *				-	-	
Hoofdstuk 4	Prostitutiebedrijven *				-	-	
	Totaal titel 3	€ 43.287	€ 4.498	€ 0	€ 47.785	€ 1.213	2,54%
	Diversen						
	Graf- en begrafenisrecht	€ 7.507	€ 2.414	€ 102.197	€ 112.118	€ 102.197	91,15%
	Totaal Diversen	€ 7.507	€ 2.414	€ 102.197	€ 112.118	€ 102.197	91,15%
	Totaal totale legesverordening	€ 945.234	€ 86.186	€ 215.214	€ 1.246.634	€ 981.935	78,77%

3.7 Verbonden partijen

In deze paragraaf wordt inzicht verschaft in, en informatie verstrekt over alle partijen waar gemeente Boekel bestuurlijke en financiële banden mee onderhoudt.

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt (art. 1 BBV). Bestuurlijk belang is aanwezig, indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie.

In het geval dat formeel juridisch geen sprake is van een verbonden partij door het ontbreken van een financieel belang zoals gedefinieerd in het BBV in de uitgave van 2016, maar er wel sprake is van:

- een structurele bekostiging in overwegende mate van (de activiteiten van) een organisatie via één of meer geldstromen (begrotingsfinanciering, subsidie en overeenkomst van opdracht);
- een bestuurlijke belang;

beveelt de Commissie BBV aan om deze organisaties gezien het maatschappelijke of algemene belang en de mogelijke risico's toch op te nemen in de paragraaf verbonden partijen.

Het criterium om deelnemingen (vennootschappen), gemeenschappelijke regelingen, stichtingen en verenigingen op te nemen in deze paragraaf als verbonden partij is gelegd bij die partijen waarin de gemeente een bestuurlijk én een financieel belang heeft.

De paragraaf 'Verbonden partijen' is om een tweetal redenen van belang:

- de verbonden partijen voeren beleid uit dat tot de verantwoordelijkheid van de gemeente behoort;
- welke risico's loopt de gemeente en wat zijn de budgettaire gevolgen.

Als gemeente blijven we wel verantwoordelijk voor de taken die we door verbonden partijen laten uitvoeren. Daarom is het van belang dat de raad in het proces van begroting en verantwoording de nodige informatie ontvangt om de bijdrage van verbonden partijen aan de realisatie van de programma's en daarmee gepaard gaande risico's te kunnen beoordelen.

In Noordoost-Brabant is gekozen om gezamenlijk regie te voeren op de gemeenschappelijke regelingen (GR'en). De gemeente Oss is de coördinerende gemeente voor het afstemmingsproces tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in Brabant Noordoost. Adoptieteams en Vijftallenoverleg zijn enkele instrumenten die de regio inzet om effectief verlengd lokaal te sturen. Er is afgesproken voor alle GR'en eenzelfde beleids- en begrotings- en rekeningcyclus te hanteren. De ambtelijke adoptieteams beoordelen de kadernota, begroting en de jaarrekening op alle beleids- en financiële aspecten en brengen advies uit aan de regiogemeenten. Dit advies is input voor het lokale advies aan de gemeenteraad.

De paragraaf betreffende de verbonden partijen dient volgens artikel 15 lid 1 van het BBV ten minste te bevatten:

- a. de visie op en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen;
- b. de lijst van verbonden partijen, die wordt onderverdeeld in:
 - gemeenschappelijke regelingen;
 - vennootschappen en coöperaties;
 - stichtingen en verenigingen, en,
 - overige verbonden partijen;
- c. de lijst van verbonden partijen.

Per verbonden partijen moet tenminste de volgende informatie worden opgenomen in deze paragraaf:

- a. de wijze waarop de provincie onderscheidenlijk de gemeente een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat ermee gediend wordt;
- b. het belang dat de provincie onderscheidenlijk de gemeente in de verbonden partij heeft aan het begin en de verwachte omvang aan het einde van het begrotingsjaar;
- c. de verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar;

- d. de verwachte omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar;
- e. de eventuele risico's, als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel b, van de verbonden partij voor de financiële positie van de provincie onderscheidenlijk de gemeente.

Bij het opstellen van de begroting kunnen de onderdelen c, d en e niet altijd worden ingevuld. Het per verbonden partij opgenomen eigen vermogen bestaat uit de reserves en het eventuele nog niet verdeelde resultaat. Het vreemd vermogen betreft de passiva minus eigen vermogen.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing nemen we de eventuele risico's op waarvoor de verbonden partijen mogelijk een beroep doen op de deelnemende gemeenten.

Hieronder volgt een toelichting per verbonden partij:

Gemeenschappelijke regelingen:

Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost	
Bestuurlijk belang	Wethouder
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De samenwerkende partners streven een kwalitatief hoogwaardig stelsel van kleinschalig collectief vervoer na. Zij willen daarmee voorzien in de behoefte aan openbaar vervoer, de instandhouding en de verbetering van de bereikbaarheid van de kleine kernen en het aanbod van adequate en efficiënte vervoersvoorzieningen voor diverse doelgroepen.
Financieel belang	De bijdrage beheerskosten in 2021 bedroeg € 137.000
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2021 € 789.000 / 31-12-2021 € 860.000
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2021 € 850.000 / 31-12-2021 € 326.000
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	Het gerealiseerde resultaat over 2021 bedraagt € 71.000. Voorgesteld wordt om dit toe te voegen aan de algemene reserve.
Risico's	n.v.t.

GGD Hart voor Brabant	
Bestuurlijk belang	Wethouder
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De GGD heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de openbare gezondheidszorg.
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 370.000
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2021 € 7.820.000 / 31-12-2021 € 7.749.000
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2021 € 30.339.000 / 31-12-2021 € 23.508.000
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	Het jaar 2021 kende een positief resultaat van € 238.000. Dit zal worden toegevoegd aan de algemene reserves.
Risico's	De uitbraak van Corona in 2020 heeft voor het GGD vanzelfsprekend gevolgen. Zo krijgen zij te maken met onvoorziene kosten. Hoewel de gevolgen nog niet zijn gespecificeerd in deze jaarstukken wordt wel aangegeven dat de algemene reserve voldoende is om financieel niet in de problemen te komen. De grootste benoemde risico's zitten in de fluctuaties omzetvolume plustaken en het stijgende ziekteverzuim.

Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant	
Bestuurlijk belang	Wethouder
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorzieningen in deze regio. Ze verzorgen de administratie en gebruiken voor plaatsing van kandidaten haar eigen uitvoeringsorganisatie, de IBN-holding B.V.
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 1.187.000
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2021 € 26.804.000 / 31-12-2021 € 18.331.000
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2021 € 2.310.000 / 31-12-2021 € 1.848.000
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	In 2021 is het exploitatieresultaat nihil.
Risico's	Met het oog op de financieel zware tijden die onze gemeente tegemoet ziet, vinden we dat de GR ten gevolge hiervan eveneens een terughoudend financieel beleid dient te voeren. De te verwachte negatieve effecten van de ververdeling van het gemeentefonds alsmede het opvangen van tekorten in het sociale domein moeten niet alleen wij als gemeente vertalingen in onze meerjarenbegroting, maar willen wij ook terugzien in de begroting en meerjarenperspectief van de GR. Het "trap op trap af" principe is daarbij wat ons betreft het uitgangspunt.

Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)	
Bestuurlijk belang	Wethouder
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Het openbaar lichaam is ingesteld om ten behoeve van de deelnemers taken uit te voeren op het gebied van de fysieke leefomgeving en om als verlengstuk van het lokaal en provinciaal bestuur een bijdrage te leveren aan een leefbare en veilige werk- en leefomgeving van de regio Brabant Noord.
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 469.000.
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2021 € 9.844.000 / 31-12-2021 € 9.844.000
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2021 € 3.227.000 / 31-12-2021 € 6.046.000
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	Het jaar 2021 kende een positief resultaat van € 1.569.000
Risico's	n.v.t.

Brabant Historisch Informatiecentrum	
Bestuurlijk belang	Burgemeester
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Het behouden, bewerken en benutten van de archiefbescheiden opgenomen in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie Noord-Brabant en de archiefbewaarplaatsen van de deelnemende gemeenten en waterschappen. Daarnaast in volgorde van prioriteit: verbetering van de digitale dienstverlening, het archief als informatiecentrum en verbetering van de lokale dienstverlening.
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 36.000
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2021 € 1.170.000 / 31-12-2021 € 1.444.000
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2021 € 644.000 / 31-12-2021 € 780.000
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	Het jaar 2021 kende een positief resultaat van € 58.000.
Risico's	n.v.t.

Veiligheidsregio Brabant-Noord	
Bestuurlijk belang	Burgemeester
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De Veiligheidsregio Brabant-Noord omvat Brandweer en Veiligheidsbureau Brabant-Noord, de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio Brabant-Noord en het Gemeenschappelijk Meldcentrum Brabant-Noord. In de Veiligheidsregio werken gemeenten, de GGD en de Nationale Politie met hen samen op het gebied van brandweerzorg, rampenbestrijding, crisisbeheersing, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen, en meldkamers. Voorts werken ook het Waterschap Aa en Maas, het Waterschap De Dommel en het Regionaal Militair Commando-Zuid in de veiligheidsregio samen.
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 637.000 Dit bedrag is als volgt opgebouwd: Brandweer Brabant-Noord € 619.000 GHOR € 18.000
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2021 € 10.977.000 / 31-12-2021 € 13.864.000
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2021 € 28.517.000 / 31-12-2021 € 28.113.000
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	Het jaar 2021 kende een positief resultaat van € 599.000. Deze is toegevoegd aan het eigen vermogen
Risico's	Het COVID-19 (corona) virus heeft beperkte financiële gevolgen voor de jaarrekening 2020. Naar verwachting zijn er wel gevolgen voor de begrotingen van de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. De veiligheidsregio monitort de risico's en die van hun partners voortdurend. De organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. Zo wordt de liquiditeitspositie goed bewaakt en worden zo nodig maatregelen genomen om de taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Regionale Ambulance Voorziening (RAV)	
Bestuurlijk belang	Wethouder
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Het verlenen of doen verlenen van ambulancezorg die tijdig ter plaatse is
Financieel belang	Sinds 2012 wordt er geen gemeentelijke bijdrage gevraagd.
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2021 € 13.738.000 / 31-12-2021 € 14.180.000.
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2021 € 13.149.000 / 31-12-2021 € 21.450.000
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	Het jaar 2021 kende een positief resultaat van € 489.000.
Risico's	n.v.t.

Leerplicht en Regionale Meld- en Coördinatiefunctie (RBL BNO)	
Bestuurlijk belang	Wethouder
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Het algemeen resultaat dat beoogd wordt, is een goede handhaving van de leerplichtwet en aanpak van voortijdig schoolverlaten. Dit geldt voor al het onderwijs: basisscholen, voortgezet onderwijs, speciaal onderwijs en het middelbaar beroepsonderwijs (ROC's). De geformuleerde ambities voor de periode 2018-2020 zijn: - Onze regio heeft het laagste percentage voortijdig schoolverlaters in Nederland; - In onze regio zit geen enkel leerplichtig kind langer dan drie maanden thuis zonder passend aanbod van onderwijs en/of zorg; - In onze regio komt geen kwetsbare jongere (16-23) tussen wal en schip: Alle jongeren die niet in staat zijn om een startkwalificatie te behalen zijn in

	beeld en hebben een duurzame werkplek, passende dagbesteding of volgen een traject naar werk of zorg.
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 25.000
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2020 € 259.000 / 31-12-2020 € 299.000 Recentere gegevens zijn niet bekend.
Vreemd vermogen	n.v.t.
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	Het resultaat over 2020 bedraagt € 117.935. In 2020 is de restitutie over 2019 uitgekeerd, waardoor het netto resultaat uitkomt op € 40.385. Dit wordt toegevoegd aan de reserve. Recentere gegevens zijn niet bekend.
Risico's	Het RBL BNO hanteert een maximale reserve van 10% op de begroting. De regionale afspraak is dat een overschot boven deze 10% terugvloeit naar de deelnemende gemeenten. Als er extra middelen nodig zijn, wordt een verzoek hiervoor door het RBL BNO voorgelegd aan de deelnemende gemeenten. Door het overschot tijdelijk vast te houden kan het RBL BNO sneller en efficiënter inspelen op een eventuele daling aan inkomsten, hiermee wordt voorkomen dat een restitutie direct wordt gevolgd door een verzoek om extra middelen.

Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant 2015	
Bestuurlijk belang	De colleges geven de centrumgemeente Den Bosch mandaat en volmacht om binnen het in deze regeling vastgestelde kader de genoemde taken en opdracht uit te voeren, uiteraard begrensd door wetgeving, jurisprudentie en vooraf vastgestelde financiële kaders
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De regeling is aangegaan met als doel het behartigen van de belangen van de gemeenten op het gebied van de doelmatige inkoop van de individuele voorzieningen en de flexibele jeugdhulp, volgens het systeem van bestuurlijk aanbesteden.
Financieel belang	De kosten voor de inkooporganisatie zijn gebaseerd op een begroting, die jaarlijks met het inkoopplan wordt vastgesteld. De doorberekening naar de deelnemende gemeenten vindt plaats naar rato van het ontvangen rijksbudget Wmo.
Eigen vermogen	n.v.t.
Vreemd vermogen	n.v.t.
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	n.v.t.
Risico's	n.v.t.

Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost-oost 2015	
Bestuurlijk belang	De colleges van B&W geven de centrumgemeente Oss mandaat en volmacht om binnen het in deze regeling vastgestelde kader de genoemde taken en opdracht uit te voeren. De portefeuillehouden Wmo maakt deel uit van het reguliere overleg.
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De regeling is aangegaan met als doel het behartigen van de belangen van de gemeenten op het gebied van de doelmatige inkoop van ondersteuning in het kader van de Wmo volgens het systeem van bestuurlijk aanbesteden.
Financieel belang	De kosten voor de inkooporganisatie zijn gebaseerd op een begroting, die jaarlijks met het inkoopplan wordt vastgesteld. De doorberekening naar de deelnemende gemeenten vindt plaats naar rato van het ontvangen rijksbudget Wmo.
Eigen vermogen	n.v.t.
Vreemd vermogen	n.v.t.

De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	n.v.t.
Risico's	n.v.t.

Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB)	
Bestuurlijk belang	Burgemeester
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De BSOB voert voor onze gemeente taken uit op het gebied van het waarderen van onroerende zaken en het heffen en innen van belastingen.
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 181.000
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2021 € 299.000 / 31-12-2021 € 1.243.000
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2021 € 14.733.000 / 31-12-2021 € 15.196.000
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	De BSOB heeft in 2021 een positief financieel resultaat behaald van € 938.000 vóór resultaatbestemming.
Risico's	Geconstateerd is dat over de afgelopen jaren de hoeveelheid WOZ-bezwaren fors toegenomen is. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de impact van de NCNP-bureaus. Het effect hiervan, op de begroting van BSOB, is tweeledig. Enerzijds is er fors meer personeel inzet benodigd om deze bezwaren af te handelen (welke veelal door inhuurmedewerkers wordt uitgevoerd) en anderzijds stijgen de proceskosten fors. BSOB doet er alles aan om deze kosten zo laag mogelijk te houden, maar de verwachting is dat deze kosten in de komende jaren niet afwijken van de eerdere kostenopgaven.

Openbaar Onderwijs Oost Brabant	
Bestuurlijk belang	Wethouder
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Coördinatie en uitoefening bevoegd gezag openbaar onderwijs in Bernheze, Oss, St. Oedenrode, Uden, Veghel, Boekel en Landerd.
Financieel belang	Allen gezamenlijk.
Eigen vermogen	n.v.t.
Vreemd vermogen	n.v.t.
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	Er worden geen kosten gemaakt.
Risico's	n.v.t.

Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel	
Bestuurlijk belang	Wethouder
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Organiseren en coördineren van inzameling en verwerking van huishoudelijk afval
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 589.200 (inclusief vergoeding kunststof en zwerfafvalvergoeding).
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2020 € 179.000 / 31-12-2020 € 927.000 Recentere gegevens zijn niet bekend.
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2020 € 2.524.000 / 31-12-2020 € 1.607.000 Recentere gegevens zijn niet bekend.
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden	Het jaar 2020 kende een positief resultaat van € 253.000. Recentere gegevens zijn niet bekend.

partij in het begrotingsjaar	
Risico's	De kosten afvalverwerking worden voor 100% doorberekend in de tarieven reinigingsrechten.

Privaatrechtelijke samenwerkingsverbanden:

Vennootschappen en coöperaties

Brabant Water N.V. website Brabant water	
Bestuurlijk belang	Wethouder
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Watervoorziening
Financieel belang	In verband met de solvabiliteit van Brabant Water is besloten de jaarresultaten toe te voegen aan de algemene reserve. Er vindt geen uitkering van dividend meer plaats.
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2020 € 665.000 miljoen / 31-12-2020 € 674.000 miljoen. De gegevens per 31-12-2021 zijn nog niet gepubliceerd.
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2020 € 466.000 miljoen / 31-12-2020 € 523.000 miljoen. De gegevens per 31-12-2021 zijn nog niet gepubliceerd.
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	De gegevens per 31-12-2021 zijn nog niet gepubliceerd.
Risico's	n.v.t.

Stichtingen en verenigingen

Zorg- en veiligheidshuis Brabant Noordoost (ZVH BNO)	
Bestuurlijk belang	Burgemeester
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Deze stichting is opgericht om een betere afstemming tussen partners op het terrein van veiligheid te bereiken (politie, gemeenten, openbaar ministerie en diverse welzijnsinstellingen). De meerwaarde van de samenwerking van organisaties op een fysieke locatie ligt in de sluitende aanpak van criminaliteit en overlast en de aanpak van de achterliggende problemen bij de betrokkenen. Door het bundelen van activiteiten ontstaat een compleet zicht op de situatie van daders, overlastgevers en slachtoffers, zodat het mogelijk wordt om gezamenlijk en geïntegreerd te handelen.
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 9.000.
Eigen vermogen	n.v.t.
Vreemd vermogen	n.v.t.
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	De jaarrekening 2021 sluit met een positief resultaat van € 152.000. Dit saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve.
Risico's	De verwachting is dat de komende jaren het aantal casussen toeneemt qua aantal en complexiteit.

Vereniging van eigenaren Octopus	
Bestuurlijk belang	Ambtelijk
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Het regelen van het onderhoud en alle andere gemeenschappelijke belangen van de eigenaren
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 10.000
Eigen vermogen	n.v.t. geen begroting / jaarrekening bekend
Vreemd vermogen	n.v.t. geen begroting / jaarrekening bekend
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	n.v.t. geen begroting / jaarrekening bekend
Risico's	n.v.t.

Stichting AgriFood Capital	
Bestuurlijk belang	Burgemeester
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De regio heeft ten doel het bevorderen en stimuleren van de regionale economische ontwikkeling in de regio Noordoost-Brabant. Dit doel wordt verwezenlijkt door de ontwikkeling van projecten en programma's, het stimuleren van economische samenwerking en innovatie, actieve werving van economische activiteiten en ondernemingen, het initiëren, adviseren en bemiddelen bij subsidies en ander overheidsinstrumentarium, het verstrekken van bijdragen om niet en risicodragende investeringen in (projectmatige) economische activiteiten en ondernemingen en alle andere activiteiten en werkzaamheden die bijdragen aan het bereiken van de doelstelling. Daarnaast is er nog een bestuursconvenant met gemeenten en waterschappen.
Financieel belang	De bijdrage 2021 bedroeg € 51.000 (inclusief doorschuif btw).
Eigen vermogen	E.V. per 1-1-2020 € 93.000 / 31-12-2020 € Nog niet bekend Recentere gegevens zijn niet bekend.
Vreemd vermogen	V.V. per 1-1-2020 € 1.465.000/ 31-12-2020 € Nog niet bekend Recentere gegevens zijn niet bekend.
De omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar	De jaarrekening van Regio Noordoost-Brabant is op het moment van opstellen van deze jaarrekening nog niet vastgesteld en ontvangen.
Risico's	n.v.t.

3.8 Grondbeleid

Het grondbeleid heeft een grote invloed op -en samenhang met de realisatie van programma's, zoals bijvoorbeeld op het gebied van ruimtelijke ordening en woningbouw. Het grondbeleid heeft daarnaast een grote financiële impact. De grondexploitatie, inclusief de resultaten hieruit, vormen een onderdeel van de totale exploitatie van de gemeente. Gelet op de risico's in relatie tot de omvang van de bedragen is een afzonderlijke paragraaf over het grondbeleid verplicht gesteld.

Visie

De visie van het gemeentelijk grondbeleid is in 2013 verwoord in de "Nota Grondbeleid". Deze nota is in december 2013 door de raad vastgesteld. Februari 2019 is door de gemeenteraad besloten voor een situationeel-actief grondbeleid.

Om aantal woningen voor de komende jaren te realiseren zal de locatie De Burgt ontwikkeld worden. Het bestemmingsplan De Burgt fase 1a is in december 2020 vastgesteld en het bestemmingsplan De Burgt fase 1b is in december 2021 vastgesteld. Daarnaast is de locatie Voskuilen in 2021 bouwrijp gemaakt na vaststelling van het bestemmingsplan in oktober 2020.

Aanduiding van de wijze waarop gemeente grondbeleid voert

Binnen de organisatie is een werkgroep grondbedrijf actief waarbinnen de diverse ambtelijke vakgebieden gestructureerd overleg voeren. Middels een planning per complex worden de actiepunten afgestemd. Jaarlijks wordt middels de actualisatie van de grondbedrijfsrapportage het bestuur en gemeenteraad ingelicht over de toekomstige ontwikkelingen binnen de diverse complexen.

Actuele prognose resultaten / POC-methode

De in 2022 door het gemeentebestuur vastgestelde grondbedrijf rapportage sluit met een positief resultaat van 1,4 miljoen.

Vanwege de nu geldende regelgeving hebben wij binnen de complexen geen winst genomen volgens de POC-methode. Op het complex Centrumplan Boekel is in 2020 een voorziening vrijgevallen van € 400.000. Door oplopende kosten voor dit complex moet er echter dit jaar een verlies worden genomen van € 1.125.000. De oplopende kosten zitten met name in hogere verwervingskosten en hogere proceskosten als gevolg van onteigening. Graag verwijzen wij u naar onderstaande tabel 2.

In exploitatie genomen complexen

Met betrekking tot de complexen die in exploitatie zijn genomen wordt onderstaande toelichting op hoofdlijnen gegeven. Voor detailinformatie verwijzen wij naar de grondbedrijf rapportage 2022 en onderstaande tabel 1. Tevens is in Bijlage A van de jaarrekening 2021 een overzicht verloop boekwaarde grondbedrijf opgenomen.

Complex De Donk, fase 1

Binnen dit complex zijn alle kavels verkocht. Er dienen nog infrastructurele aanpassingen te worden uitgevoerd. Verwacht wordt dat de laatste infrastructurele werkzaamheden, te weten de aanpassing van de Donkstraat, in 2022 / 2023 zal plaatsvinden.

Complex De Donk, fase 2

Binnen dit complex zijn alle kavels verkocht. Er dienen nog infrastructurele aanpassingen te worden uitgevoerd. Verwacht wordt dat de laatste infrastructurele werkzaamheden, te weten de aanpassing van de Donkstraat, in 2022 / 2023 zal plaatsvinden.

Complex De Peelhorst

In 2021 zijn 7 kavels verkocht. De laatste kavel is begin 2022 verkocht. Daarmee zijn alle kavels van dit plan verkocht. Er dienen nog infrastructurele aanpassingen te worden uitgevoerd. Naar verwachting zullen deze werkzaamheden in 2023 / 2024 zijn afgerond.

Complex Run

De laatste kavels in complex de Run zijn in 2021 verkocht en geleverd. Ter verbetering van de entree van de wijk en om tot een afronding van de wijk te komen is Runstraat 1 aangekocht en vervolgens doorverkocht, waarbij een sloop- ontwikkelplicht is opgenomen. Naar verwachting zullen deze werkzaamheden in 2023 zijn afgerond.

Complex Bedrijventerrein De Vlonder West, fase 3

In 2021 zijn geen bedrijfskavels verkocht. Er is nog één kavel beschikbaar. In 2022 verwachten we deze laatste kavel te verkopen.

Complex Bedrijventerrein Venhorst

In 2022 zal het woonrijp maken worden afgerond. Dit Complex zal naar verwachting in 2022 worden afgesloten.

Complex De Driedaagse

In 2021 hebben we 2.690 m² aan bedrijfsgrond verkocht. In 2022 verwachten we 811 m² bedrijfsgrond te verkopen. We verwachten dit complex in 2025 af te sluiten.

Complex De Schutboom

Naar aanleiding van de ontwikkelvisie Dorpsmantel Noord West krijgt deze locatie een woonbestemming. In 2021 is gestart met de voorbereidingen van de bestemmingsplanprocedure van het complex Schutboom.

Complex De Burgt fase I

Het totale plan wordt gefaseerd uit gevoerd. Voor de eerste fase is in december 2020 het bestemmingsplan "De Burgt fase 1a" vastgesteld en biedt ruimte aan 52 woningen. Eind 2021 is bestemmingsplan "De Burgt fase 1b" vastgesteld en inmiddels onherroepelijk in werking getreden. Het eerste deel van de kavels van fase 1b wordt in 2022 uitgegeven.

Complex Centrumplan Boekel

Het plan bevat de totale sloop en nieuwbouw van de zuidwand van het Sint Agathaplein. Het bestemmingsplan is in december 2019 vastgesteld. Het bestemmingsplan is in juni 2021 onherroepelijk in werking getreden door een uitspraak van de Afdeling bestuursrecht van de Raad van State. Eind 2021 is besloten het onteigeningsinstrument ingezet omdat met vier partijen nog geen overeenstemming is bereikt over het verwerven van de panden. Tevens is eind 2021 de coördinatie-regeling akkoord bevonden, waarbij de vergunningen die nodig zijn voor het Centrumplan in één procedure worden behandeld. Naar verwachting zijn de vergunningen in 2023 definitief en is de onteigeningsprocedure afgerond. Dan zal er worden gestart met de sloop van de eerste fase van de Zuidwand.

Complex Neerbroek Vlonder Noord

In 2020 is de Visie Dorpsmantel Noord-West vastgesteld waar in deze locatie staat opgenomen voor de ontwikkeling van een woon-werk landschap met een lichte milieucategorie. We verwachten de planprocedure in 2024 te starten.

Complex Voskuilen

Het bestemmingsplan Voskuilen is in oktober 2020 vastgesteld. In 2021 zijn 5 kavels en vervolgens nog 4 kavels uitgegeven middels een loting. In 2021 is één van deze kavels geleverd. Naar verwachting zullen de andere 8 kavels in 2022 worden verkocht en geleverd. Het overige deel van het plangebied wordt in 2022 verkocht aan een ontwikkelaar die daar woningen gaat bouwen.

Complex Tuinstraat

In oktober 2020 is besloten om de gronden aan de Tuinstraat te kopen en hiervoor een exploitatie te starten. De locatie biedt ruimte aan 6 woningen. In 2021 is gestart met de voorbereidingen van de bestemmingsplanprocedure van het complex Schutboom.

Complex Bedrijventerrein Lage Raam

Er is een grote behoefte aan bedrijfskavels terwijl er nog maar één bedrijfskavel op de Vlonder beschikbaar is. Om het nieuwe bedrijventerrein, dat in de ontwikkelvisie Dorpsmantel Noord-West staat opgenomen, te kunnen ontwikkelen is dit complex opgenomen. In 2021 is gestart met de voorbereidingen van circa 6 hectare uitgeefbaar bedrijventerrein.

Complex De Burgt fase II

De Burgt fase 2 betreft een nieuw complex in de grondexploitatie. In 2018 is de Burgt als geheel aangewezen voor verdere uitwerking. In 2020 is er invulling gegeven aan de ontwikkeling van fase 2. Op 4 mei 2021 is de Ontwikkelvisie De Burgt, fase 2 vastgesteld. Om in 2022 geld beschikbaar te

hebben voor de verwerving en voor de plan- en ontwikkelingskosten is dit complex geopend in de grondexploitatie. In 2022 zetten we de onderhandelingsgesprekken ten behoeve van minnelijke verwerving verder voort.

Nog niet in exploitatie genomen complexen

Volgens de BBV mag deze categorie niet meer in de exploitatie worden opgenomen. Zolang de gronden niet zijn te kwalificeren als bouwgrond staan deze op de balans onder materiële vaste activa als “strategische gronden”.

Beleid inzake reserves en risico

Op basis van de omvang van de grondbedrijfsrapportage 2022 is een benodigde weerstandvermogen berekend van afgerond € 1.994.000 en is circa € 2.074.000 beschikbaar. In totaal aldus een overschot op het weerstandsvermogen van circa € 80.000.

Project specifieke risico's

Complex Centrumplan Boekel (Zuidwand)

Met betrekking tot het project Zuidwand wordt vanaf de initiële exploitatie een afzonderlijke risicoberekening gemaakt. Ook dit jaar is deze weer bijgesteld. Met het voortschrijden van het project neemt het aantal risico's af. De risico's zitten nu met name nog in de verhuisvergoedingen, de sloopkosten en de procedurekosten onteigening. We brengen de totale risico's in beeld door een kans maal impact analyse vertaald naar Euro's. Conclusie daaruit is dat de risico's Zuidwand zijn berekend op € 600.000. Van dit bedrag is € 300.000 opgenomen in ons weerstandsvermogen. Mochten risico's zich boven dit bedrag voordoen, zal dit worden meegenomen in de actualisatie grondbedrijfsrapportage 2023.

Tabellen

Tabel 1	Boekwaarde 1-01-2021	Boekwaarde 31-12-2021	Nog uit te geven m²	Boekwaarde per m²	Eind Looptijd	Netto Contante waarde	Nominale Waarde
Woningbouw							
De Donk, fase 1	€ 152.023	€ 140.728	0	€ 0,00	t/m 2022	€ 11.607	€ 11.839
De Donk, fase 2	€ 205.730	€ 171.734	0	€ 0,00	t/m 2022	€ 21.840	€ 22.277
Peelhorst	€ 214.269-	€ 319.018	542	€ 588,60	t/m 2024	€ 5.559	€ 5.899
De Run	€ 232.095	€ 1.060.090	0	€ 0,00	t/m 2024	€ 3.045	€ 3.232
De Burgt, fase 1	€ 2.212.757-	€ 5.016.207-	62.203	€ 80,64-	t/m 2029	€ 210.946	€ 247.157
De Burgt, fase 2		€ 869.830-	68.400	€ 12,72-	t/m 2031	€ 362.228	€ 441.554
Voskuilen III	€ 80.321-	€ 104.981-	2.639	€ 39,78-	t/m 2026	€ 156.187	€ 172.443
Schutboom	€ 1.765.558-	€ 1.810.079-	12.698	€ 142,58-	t/m 2027	€ 37.142	€ 41.828
Tuinstraat	0	€ 149.230-	3.348	€ 44,57-	t/m 2027	€ 254.938	€ 287.101
Bedrijventerrein							
Vlonder-West, fase 3	€ 356.206-	€ 368.808-	2.643	€ 139,54-	t/m 2022	€ 556	€ 567
Venhorst Bedrijventerrein	€ 56.790	€ 51.760	0	€ 0,00	t/m 2022	€ 6.617	€ 6.750
De Driedaagse	€ 750.775-	€ 349.717-	3.903	€ 89,60-	t/m 2025	€ 8.163	€ 8.835
Lage Raam	0	€ 34.326-	60.657	0,57	t/m 2029	€ 141.454	€ 165.736
Mix							
Centrumplan Boekel	€ 2.165.268-	€ 1.394.884-		€ 0,00	t/m 2028	€ 6.253	€ 7.183
Neerbroek Vlonder Noord	€ 542.763-	€ 1.667.104-	12.399	€ 134,45-	t/m 2030	€ 165.448	€ 197.725

Tabel 2	Boekwaarde 31-12-2021	Voorziening verwacht verlies 2021	Vrijval voorziening 2021	Winst & Verlies 2021	Raming nog te maken kosten	Raming te realiseren opbrengsten
Woningbouw						
De Donk, fase 1	€ 140.728				€ 131.000	-
De Donk, fase 2	€ 171.734				€ 131.000	-
Peelhorst	€ 319.018				€ 381.359	€ 140.920
De Run	€ 1.060.090				€ 1.150.307	€ 147.800
De Burgt, fase 1	€ 5.016.207-				€ 11.999.348	€ 17.832.013
De Burgt, fase 2	€ 869.830-				€ 12.450.458	€ 22.475.531
Voskuilen III	€ 104.981-				€ 234.809	€ 1.130.850
Schutboom	€ 1.810.079-				€ 1.507.459	€ 3.627.733
Tuinstraat	€ 149.230-				€ 618.198	€ 1.130.038
Bedrijventerrein	€ 368.808-					
Vlonder-West, fase 3	€ 51.760				€ 6.750	€ 383.235
Venhorst Bedrijventerrein	€ 349.717-				€ 41.500	-
De Driedaagse	€ 34.326-				€ 308.358	€ 730.414
Lage Raam					€ 8.279.489	€ 8.871.251
Mix						
Centrumplan Boekel	€ 1.394.884-	€ 1.125.000-			€ 4.709.050	€ 6.549.120
Neerbroek Vlonder Noord	€ 1.667.104-				€ 1.089.040	€ 3.262.045

Tabel 3 – Uitgeefbare m2										
Woningbouw	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
De Donk, fase 1										
De Donk, fase 2										
Peelhorst	542									
De Run										
De Burgt, fase 1	12.588	27.593	12.552	5.639	3.831					
De Burgt, fase 2					9.027	13.500	13.500	13.500	10.800	8.073
Voskuilen III	2.639									
Schutboom			5.375	7.323						
Tuinstraat		1.073	1.068	1.207						
Bedrijventerrein										
Vlonder-West, fase 3	2.643									
Venhorst Bedrijventerrein										
De Driedaagse	3.092									
Lage Raam			11.915	13.609	18.033	17.100				
Mix										
Centrumplan Boekel										
Neerbroek Vlonder Noord							7.633	4.766		

Bijlage A - Beleidsindicatoren

Beleidsveld (Taakveld)	Naam Indicator	Eenheid	Boekel	Jaar
0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	4,92	2021
0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	4,92	2021
0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	516	2021
0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	21%	2021
0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	10%	2021
1. Veiligheid	Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	9	2020
1. Veiligheid	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	0,5	2021
1. Veiligheid	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	1,8	2021
1. Veiligheid	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	1,3	2021
1. Veiligheid	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	2,7	2021
3. Economie	Funciemenging	%	47,1	2020
3. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	152,5	2020
4. Onderwijs	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	0	2019
4. Onderwijs	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	8	2019
4. Onderwijs	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	0,7	2020
5. Sport, cultuur en recreatie	% Niet-wekelijks sporters	%	42,9	2020
6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 - 64 jaar	538,8	2020
6. Sociaal domein	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	1	2015
6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	2	2020
6. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	73	2020
6. Sociaal domein	Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	Geen data	2020
6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	148,2	2021
6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	114	2020
6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	7,8	2021
6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	0,7	2021
6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	Geen data	2021
6. Sociaal domein	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	490	2021
7. Volksgezondheid en Milieu	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	30	2019
7. Volksgezondheid en Milieu	Herneembare elektriciteit	%	x	2019
8. Vhrosv	Gemiddelde WOZ waarde	Duizend euro	309	2021
8. Vhrosv	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	35,3	2020
8. Vhrosv	Demografische druk	%	71,3	2021
8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	848	2021
8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	886	2021

Bron: <http://www.waarstaatjegemeente.nl> - d.d. 30.03.2022

Inhoudsopgave

Deel 2 – Jaarrekening 2021

Hoofdstuk 1	Balans	2
Hoofdstuk 2	Overzicht van baten en lasten.....	4
Hoofdstuk 3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	6
Hoofdstuk 4	Toelichting op de balans	13
Hoofdstuk 5	Incidentele baten en lasten	20
Hoofdstuk 6	SiSa verantwoordingsinformatie	22
Hoofdstuk 7	Begrotingsrechtmatigheid	30

Bijlagen

A	Overzicht verloop boekwaarde grondbedrijf
B	Overzicht reserves en voorzieningen
C	Specificatie mutaties reserves en voorzieningen
D	Toelichting aard en reden van reserves en voorzieningen
E	Overzicht kredieten
F	Toelichting overzicht kredieten en restant
G	Overzicht van opgenomen geldleningen
H	Overzicht van (gewaarborgde) geldleningen en garantstellingen
I	Overzicht baten en lasten per taakveld
J	Overzicht taakveld / programma
K	EMU-saldo

Hoofdstuk 1 - Balans

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	0	132
- Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0	0
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0
- Bijdrage aan activa van derden	0	132
Materiële vaste activa	21.943	22.886
- Investerings met een economisch nut;		
- gronden uitgegeven in erfpacht	0	0
- overige investeringen met een economisch nut	11.512	12.188
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;		
- grond-, weg- en waterbouwkundige werken	1.718	1.744
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut;		
- gronden en terreinen	141	155
- bedrijfsgebouwen	5.092	5.245
- grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.725	2.754
- machines, apparaten en installaties	76	80
- overige materiële vaste activa	679	720
Financiële vaste activa	283	292
- Kapitaalverstrekkingen aan;		
- deelnemingen	1	1
- gemeenschappelijke regelingen	0	0
- overige verbonden partijen	0	0
- Leningen aan;		
- woningbouwcorporaties	0	0
- deelnemingen		0
- overige verbonden partijen		0
- Overige langlopende leningen u/g	67	76
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	215	215
Totaal vaste activa	22.226	23.310
Vlottende activa		
Vorraden	9.152	7.443
- Grond- en hulpstoffen;		
- niet in exploitatie genomen bouwgronden	0	0
- overige grond- en hulpstoffen	0	0
- Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	9.152	7.443
- Gereed product en handelsgoederen	0	0
- Vooruitbetalingen	0	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.668	3.036
- Vorderingen op openbare lichamen	1.549	1.669
- Verstrekte kasgeldleningen	0	0
- Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	0	0
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	0	0
- Overige vorderingen	1.119	1.367
- Overige uitzettingen	0	0
Liquide middelen	140	7
- Kassaldi	3	7
- Banksaldi	137	0
Overlopende activa	148	126
Totaal vlottende activa	12.108	10.612
TOTAAL ACTIVA	34.334	33.922

(bedragen x € 1.000,-)

PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
Vaste passiva		
Eigen vermogen	12.337	10.375
- Algemene reserve	9.711	8.062
- Bestemmingsreserves;		
- voor egalisatie van tarieven	0	0
- overige bestemmingsreserves	825	1.182
- Gerealiseerd resultaat	1.801	1.131
Voorzieningen	2.493	1.269
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	378	353
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	924	410
- Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	1.191	506
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	14.523	16.465
- Obligatieleningen	0	0
- Onderhandse leningen van;		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	14.400	16.370
- binnenlandse bedrijven	0	0
- overige binnenlandse sectoren	0	0
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	0	0
- Waarborgsommen	123	95
- Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	0
Totaal vaste passiva	29.353	28.109
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2.067	2.442
- Kasgeldleningen	0	0
- Banksaldi	0	107
- Overige schulden	2.067	2.335
Overlopende passiva	2.914	3.371
Totaal vlottende passiva	4.981	5.813
TOTAAL PASSIVA	34.334	33.922

Hoofdstuk 2 - Overzicht van baten en lasten

Omschrijving programma	Primitieve begroting 2021			Begroting 2021 (na wijziging)			Rekening 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
A Bestuur en ondersteuning & veiligheid	2.669.000	-153.000	2.516.000	4.710.000	-681.000	4.029.000	4.826.000	-1.135.000	3.692.000
B Verkeer en vervoer	960.000	-72.000	889.000	1.368.000	-373.000	995.000	1.460.000	-589.000	871.000
C Economie & VHROSV	10.110.000	-10.130.000	-20.000	20.039.000	-20.619.000	-580.000	10.809.000	-10.599.000	210.000
D Onderwijs & sport, cultuur en recreatie	2.490.000	-411.000	2.079.000	3.047.000	-716.000	2.331.000	3.196.000	-941.000	2.255.000
E Sociaal domein	8.686.000	-1.611.000	7.075.000	9.296.000	-2.003.000	7.293.000	9.268.000	-2.055.000	7.213.000
F Volksgezondheid en milieu	3.005.000	-2.226.000	779.000	3.082.000	-2.461.000	621.000	3.448.000	-2.819.000	630.000
Algemene dekkingsmiddelen*	163.000	-17.341.000	-17.178.000	236.000	-18.482.000	-18.246.000	227.000	-18.908.000	-18.681.000
Overhead*	3.813.000	-7.000	3.806.000	3.863.000	-277.000	3.586.000	3.869.000	-29.000	3.840.000
Heffing VPB*	55.000	0	55.000	-29.000	0	-29.000	-29.000	0	-29.000
Bedrag onvoorzien*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sub-totaal programma's	31.950.000	-31.950.000	0	45.612.000	-45.612.000	0	37.074.000	-37.074.000	0

* Betreffende onderdelen maken deel uit van programma A, echter dienen separaat te worden weergegeven. De wetgever heeft hiermee beoogd de transparantie en vergelijkbaarheid te bevorderen.

Omschrijvingen algemene dekkingsmiddelen:

	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Lokale heffingen	0	-2.863.000	-2.863.000	0	-2.905.000	-2.905.000	0	-2.955.000	-2.955.000
F Begrafnisrechten	0	-26.000	-26.000	0	-25.000	-25.000	0	-15.000	-15.000
F Grafrechten	0	-76.000	-76.000	0	-75.000	-75.000	0	-88.000	-88.000
F Afvalstoffenheffingen en reinigingsrechten	0	-840.000	-840.000	0	-867.000	-867.000	0	-868.000	-868.000
F Rioolrechten	0	-864.000	-864.000	0	-867.000	-867.000	0	-919.000	-919.000
A Onroerend-zaakbelastingen gebuikers	0	-398.000	-398.000	0	-402.000	-402.000	0	-399.000	-399.000
A Onroerend-zaakbelastingen eigenaren	0	-630.000	-630.000	0	-639.000	-639.000	0	-637.000	-637.000
C Toeristenbelasting	0	-30.000	-30.000	0	-30.000	-30.000	0	-28.000	-28.000
Algemene uitkeringen	0	-14.470.000	-14.470.000	0	-15.768.000	-15.768.000	0	-16.166.000	-16.166.000
A Algemene uitkeringen	0	-13.197.000	-13.197.000	0	-14.452.000	-14.452.000	0	-14.821.000	-14.821.000
A Uitkering deelfonds Sociaal Domein	0	-1.273.000	-1.273.000	0	-1.316.000	-1.316.000	0	-1.345.000	-1.345.000
Dividend/beleggingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A Beleggingen	0	0	0	0	0	0	0		0
Saldo financieringsfunctie	31.950.000	-14.617.000	17.333.000	45.612.000	-26.939.000	18.673.000	37.074.000	-17.954.000	19.121.000
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overige algemene dekkingsmiddelen	-5.000	-17.249.000	-17.254.000	-1.967.000	-16.022.000	-17.989.000	-2.846.000	-18.236.000	-21.082.000
A Elimineren mutaties reserves	5.000	-18.000	-13.000	1.967.000	-814.000	1.152.000	1.045.000	-884.000	161.000
A Elimineren mutaties nadelig/batig saldo	0	-66.000	-66.000	0	-1.837.000	-1.837.000	1.801.000	0	1.801.000
Sub-totaal algemene dekkingsmiddelen	31.945.000	-31.867.000	79.000	43.646.000	-42.961.000	684.000	34.228.000	-36.190.000	-1.962.000

	Primitieve begroting 2021			Begroting 2021 (na wijziging)			Rekening 2021		
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A Elimineren mutaties onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	31.945.000	-31.849.000	79.000	43.646.000	-42.961.000	684.000	34.228.000	-36.190.000	-1.962.000
Toevoeging/onttrekking aan reserves:	5.000	-18.000	-13.000	1.967.000	-814.000	1.142.000	1.045.000	-884.000	161.000
A Bestuur en ondersteuning & veiligheid	0	-13.000	-13.000	515.000	-275.000	240.000	536.000	-275.000	261.000
B Verkeer en vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C Economie & VHROSV	0	0	0	1.451.000	-431.000	1.020.000	459.000	-432.000	27.000
D Onderwijs & sport, cultuur en recreatie	5.000	-5.000	0	0	-6.000	-16.000	51.000	-16.000	35.000
E Sociaal domein	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F Volksgezondheid en milieu	0	0	0	0	-102.000	-102.000	0	-161.000	-161.000
Gerealiseerde resultaat	31.950.000	-31.885.000	66.000	45.612.000	-43.776.000	1.837.000	35.274.000	-37.074.000	-1.801.000

* Resultaat na bestemming van reserves

Voor de toelichting op de verschillen tussen de begroting na wijziging en de realisatie wordt verwezen naar de programmaverantwoording in het begin van het jaarverslag.

Deze analyse maakt integraal onderdeel uit van de jaarrekening.

Artikel 28c BBV - incidentele baten lasten per programma, zie hoofdstuk 5 van de jaarrekening

Artikel 28d BBV - overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves, zie bijlage C van de jaarrekening.

Artikel 27.1 lid b, heffing VPB is opgenomen in het jaarverslag H2, programma A

Hoofdstuk 3 - Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3.1 Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Daarnaast dient als basis de op 11 december 2014 door de gemeenteraad vastgestelde nota 'financieel beleid van de gemeente Boekel'. In deze nota is zo goed als mogelijk rekening gehouden met de ontwikkelingen en vereisten vanuit het BBV, dat met ingang van verantwoordingsjaar 2004 van toepassing is. In een situatie waarin het BBV en de nota 'financieel beleid van de gemeente Boekel' met elkaar conflicteren is de geldende wetgeving, in casu het BBV, leidend.

3.2 Algemene grondslagen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. In de grondexploitatie worden de winsten (tussentijds) genomen op basis van geactualiseerde meerjarenramingen en de feitelijke voortgang/realisatie binnen een complex. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt. Veelal is dit het jaar volgend op het begrotingsjaar waarover dividend wordt uitgekeerd.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod tot het vormen van voorzieningen voor arbeid gerelateerde verplichtingen, die jaarlijks van vergelijkbaar volume zijn, worden deze lasten verantwoord in het jaar waarin deze tot uitdrukking (uitbetaling) komen. Bijvoorbeeld ziektekostenpremies van gepensioneerden, overlopende vakantiegeldverplichtingen, verlofaanspraken die worden uitbetaald en wethouderpensioenen komen ten laste van de op dat moment lopende exploitatie.

Indien er géén sprake meer is van een vergelijkbaar volume, een schokeffect a.g.v. bijvoorbeeld een reorganisatie, zal er voor de toekomstige verplichtingen wel een voorziening worden gevormd.

De uitkering van de behoedzaamheidsreserve wordt door het Rijk gecommuniceerd middels de maartcirculaire en is gebaseerd op de voorlopige jaarcijfers van het Rijk. Gezien de ontwikkeling van het gemeentefonds in de afgelopen jaren is met ingang van jaarrekening 2008 géén behoedzaamheidsreserve over het betreffende jaar meer als opbrengst meegenomen. En wordt bij het opmaken van de jaarrekening, voor de opbrengsten uit de Algemene Uitkering, uitgegaan van de meest recente betaalspecificatie die op dat moment beschikbaar is. Voor de onderhavige jaarrekening is dit nr. 10 van 18 februari 2022.

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

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

Op 31 oktober 2018 is de Kadernota 2018 uitgekomen. In deze nieuwe kadernota heeft een integratie plaatsgevonden tussen de kadernota rechtmatigheid en notities van voorheen het platform rechtmatigheid. Hierdoor is meer eenduidigheid ontstaan. Uitgangspunt voor opstellen van hoofdstuk 3 is de kadernota 2018 die ook van toepassing is voor 2019 en 2020 conform voorschriften commissie BBV. Daarnaast heeft de commissie BBV een addendum Kadernota Rechtmatigheid 2021 verstrekt die vooruitloopt op de Kadernota rechtmatigheid 2022. Hierbij wordt geadviseerd om niet-financiële onrechtmatigheden en geconstateerde fraude door eigen medewerkers op te nemen en toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering.

Coronavirus

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van onze organisatie. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen. De continuïteit is hierdoor niet in het geding.

Met betrekking tot de uitvoering van Jeugdhulp en Wmo, geldt de wettelijke eis dat het recht op zorg ontstaat op basis van een verwijzing door een indicerend orgaan of medisch specialist.

Omdat de gemeente Boekel niet zelf over deze informatie beschikt, ziet zij af van de controle op de aanwezigheid van medische verwijzingen (art. 3 Verordening Jeugdhulp Gemeente Boekel 2015 en art. 2, lid 2 Verordening Maatschappelijke ondersteuning Gemeente Boekel 2018).

Door Corona is er sprake van een bijzonder jaar. Eén van de aspecten daarbij is dat diverse subsidieontvangers en/of andere partijen niet of in mindere mate (kunnen) leveren wat is afgesproken, terwijl ze wel het geld innen. Om te voorkomen dat, met name gesubsidieerde organisaties door de coronamaatregelen failliet gaan, is besloten om deze organisaties te steunen. De prestatielevering is in veel gevallen een issue. Conform de Kadernota Rechtmatigheid 2018 kan de raad besluiten dat aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen financiële consequenties hangen. Dat kan alleen als deze onderdelen niet verplicht voortvloeien uit hogere regelgeving. Daarom wordt de raad gevraagd om het college te mandateren en om ermee in te stemmen dat - in voorkomende gevallen - aan bepaalde onderdelen van de verordeningen geen rechtmatigheidsfouten verbonden worden voor de accountantscontrole. Bepaalde prestaties, zoals reguliere inkoop- of zorgprestaties, kunnen ten gevolge van het coronavirus niet of in mindere mate geleverd zijn. Afwijkingen waar dit aan ten grondslag ligt, worden niet als rechtmatigheidsfout aangemerkt.

3.3 Vaste Activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investerings die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.

Investerings voornamelijk gedaan voor riolering of het inzamelen van huishoudelijk afval worden op de balans opgenomen in de afzonderlijke categorie: investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

3.3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven.

De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Met ingang van 2016 zijn bijdragen aan activa van derden gerubriceerd onder de immateriële vaste activa als gevolg van wijziging in het BBV. Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd indien aan de volgende vereisten is voldaan:

- Er is sprake van een investering door een derde.
- De investering draagt bij aan de publieke taak.
- De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen.
- De bijdrage kan door de gemeente worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de gemeente anderszins recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven in de looptijd van de betrokken geldlening.

Artikel 64 lid 6 stelt aan de afschrijving van immateriële vaste activa een maximum van 5 jaar. Dit geldt met name voor ontwikkelings- en onderzoekskosten. Een uitzondering vormen de als immateriële activa opgenomen kosten van het sluiten van geldleningen en disagio. Op grond van art. 64, lid 5 is in deze situatie de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan de looptijd van de lening.

3.3.2 Materiële vaste activa

Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijging –of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het resterende saldo (totale lasten -/- bijdragen van derden) afgeschreven gedurende de looptijd van het actief.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij vooralsnog geen rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Conform artikel 52 lid 1 BBV dienen m.i.v. 2019 de warme gronden te worden opgenomen onder materiële vaste activa-gronden en terreinen tegen verwervingskosten. Dit zijn gronden die door de gemeente zijn aangekocht met het oogmerk toekomstige ontwikkeling en waarvoor op dit moment geen operationele exploitatie is vastgesteld.

Indien de gronden nog geen bestemming als bouwgrond hebben gekregen dienen deze (tijdelijk) te worden afgewaardeerd naar de waarde volgens de geldende bestemming.

Indien dit een tijdelijke verwachting betreft en geen duurzame waardevermindering mag bij de waardering van de grond onder voorwaarden worden uitgegaan van de toekomstige bestemming in plaats van de huidige geldende bestemming.

Het betreffen de volgende cumulatieve voorwaarden:

- De gronden maken deel uit van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor een concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd.
- De gebiedsontwikkeling conflicteert niet met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen die de ontwikkeling in de weg kunnen staan (b.v. milieu of bereikbaarheid).
- De visie of masterplan is niet in strijd met het beleid van provincie en/of het Rijk.
- Er is betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie en/of het Rijk.
- De gebiedsontwikkeling is enkel bedoeld voor woningbouw en niet voor bedrijfsterreinen.
- Minimaal 1 keer per 2 jaar worden de gronden getaxeerd tegen de waarde conform de toekomstige woningbouwbestemming met inachtneming van de inherente onzekerheden van de ontwikkelingsmogelijkheden.

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

Materiële vaste activa met maatschappelijke nut

Investerings met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren volgens de nieuwe methode geldt alleen voor investeringen die vanaf het begrotingsjaar 2017 worden gedaan.

Door de invoering van de nieuwe systematiek blijven (tijdelijk) verschillen bestaan in de wijze waarop mag worden afgeschreven op investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Om inzicht te geven in het deel van de activa dat wel vergelijkbaar is qua systematiek is in het verloopoverzicht in de toelichting op de balans aangegeven welk bedrag volgens de nieuwe systematiek is verantwoord en welk deel volgens een andere systematiek.

De infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals b.v. wegen, pleinen, etc. worden overeenkomstig het raadsbesluit d.d. 10 december 2020 afgeschreven. De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd (en dus ook afgeschreven). De boekwaarden moeten dus nadrukkelijk als nog te dekken investeringsrestanten worden gezien.

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

De notitie materiële vaste activa van de Commissie BBV, van januari 2020, stelt dat in een lokale verordening, de wet. en regelgeving van de waarderingsgrondslagen van de activa dient te bevatten. Deze waarderingsgrondslagen van de activa zijn aan de paragraaf (5.1. Nota financieel beleid 2021) toegevoegd.

Tevens is de ondergrens waarbij een investering dient te worden geactiveerd, aangepast van € 10.000 naar € 25.000 om de administratieve lasten over relatief lage investeringsbedragen te beperken.

Op basis van het raadsbesluit 10 december 2021 (Nota financieel beleid 2021 van de gemeente Boekel) zullen in principe de navolgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

- 40 jaar Nieuwbouw woonruimten, bedrijfsgebouwen en scholen
- 30 jaar Rioleringen
- 25 jaar Renovatie, restauratie, aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen
- 20 jaar Uitbreidingen/verbouwingen bestaande activa
- 20 jaar Vervanging daken en dakbedekkingen
- 15 jaar Technische installaties bedrijfsgebouwen (lift, cv)
- 10 jaar Telefooninstallaties, kantoormeubilair, kantoormachines, schoolmeubilair, onderwijsleerpakketten, groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen, parkeerterreinen, verkeersregelinstallaties
- 10 jaar Zware transportmiddelen (vrachtwagen, tractoren, sneeuwpluigen)
- 7 jaar Lichte transportmiddelen (o.a. pick-ups)
- 5 jaar Immateriële activa (kosten onderzoek en ontwikkeling), lichte transportmiddelen
- 4 jaar Automatiseringsapparatuur, hard- en software (voor zover niet geleasd)
- niet Gronden en terreinen. Ingeval een investering inclusief grond is en de grondkosten niet afzonderlijk tot uitdrukking kunnen worden gebracht, wordt afgeschreven volgens de voor de opstellen geldende waarderingsmethodiek.

De hiervoor genoemde afschrijvingstermijnen gelden zowel voor investeringen met economisch nut als voor investeringen met maatschappelijk nut.

3.3.3. Financiële vaste activa

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

Op grond van artikel 36 BBV worden in de balans onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

Kapitaalverstrekkingen aan:

- Deelnemingen
- Gemeenschappelijke regelingen
- Overige verbonden partijen

Leningen aan:

- Deelnemingen
- Woningbouwcorporaties
- Overige verbonden partijen
- Overige langlopende leningen
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van **één jaar of langer**

Het begrip rentetypische looptijd verdient een toelichting. Het gaat bij dit begrip om de definitie vanuit de Wet Fido en is ingegeven door beheersing van renterisico's. De definitie luidt: het tijdsinterval gedurende de looptijd van een geldlening, waarin op basis van de leningvoorwaarden van de geldlening sprake is van een door de verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare constante rentevergoeding. Voor een uitzetting die een looptijd kent van tien jaar met een vaste rente, geldt dat deze altijd als vast activum dient te worden opgenomen ook al resteert er minder dan 1 jaar van de oorspronkelijke looptijd.

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

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

3.4 Voorraden

De als "onderhanden werken" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend; grondaankopen, kosten van bouw- en woonrijpmaken, alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voorzover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan géén sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Tussentijdse winstneming is mogelijk als voldoende zekerheid aanwezig is over de winst. De winst dient te worden genomen op basis van de POC methode (Percentage Of Completion) mits:

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

De voorgeschreven indeling op de balans op grond van artikel 38 BBV is:

- grond- en hulpstoffen
- onderhanden werken
- gereed product en handelsgoederen
- vooruitbetalingen op voorraden

3.5 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is met ingang van 2006 een voorziening ingesteld. Een dergelijke voorziening wordt statisch bepaald.

De voorgeschreven indeling voor wat betreft vorderingen is:

- vorderingen op openbare lichamen (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, Rijk)
- verstrekte kasgeldleningen
- rekeningcourantverhoudingen met niet-financiële instellingen
- uitzettingen in 's Rijks schatkist
- overige vorderingen
- overige uitzettingen

Op het punt van uitzettingen is gekozen om de terminologie van de Wet Fido te volgen. Het begrip uitzettingen heeft zowel betrekking op vorderingen als op effecten. Het onderscheid tussen beiden is komen te vervallen. Voor zover op grond van het treasurystatuut effectenbezit niet is toegestaan, dan wel niet aanwezig kan dit in de toelichting uiteengezet worden. In de Gemeente Boekel zijn de kaders middels vaststelling van het treasurystatuut bepaald.

3.6 Budgetoverhevelingen

Met ingang van begrotingsjaar 2008 is het mogelijk om 'niet volledig bestede specifieke budgetten' middels een bestemmingsreserve over te hevelen naar het volgend begrotingsjaar. In de jaarrekening van gemeente Boekel is ten behoeve van budgetoverhevelingen per programma een afzonderlijke specificatie opgenomen in hoofdstuk 7: Begrotingsrechtmatigheid, die door de raad van Boekel wordt geautoriseerd middels het vaststellen van de jaarrekening.

Om bovenstaande problematiek rechtmatig op te lossen zijn een **viertal opties** aangereikt door Commissie BBV:

- Budgetoverschrijdingen via begrotingswijziging toevoegen aan bestaande bestemmingsreserve en begrotingswijziging vaststellen voor 31 december.
- Raadsbesluit tot het vormen van een bestemmingsreserve van waaruit in toekomstige jaren specifieke lasten kunnen worden gedekt.
- Als de raad niet voor 31 december een besluit heeft genomen om de bedragen over te hevelen ontstaat een voordeling effect op het rekeningresultaat dat zonder bestemming aan de algemene reserve wordt toegevoegd. De raad kan in het nieuwe boekjaar besluiten dat de niet uitgevoerde activiteiten van voorgaand boekjaar worden opgepakt in het lopende boekjaar. De lasten kunnen gedekt worden uit de algemene reserve of gedekt worden uit het budget van het lopende boekjaar.

In het nieuwe jaar nemen van een raadsbesluit van een begrotingswijziging hieromtrent. Een laatste mogelijkheid die wordt aangereikt is om de overhevelingen ten laste van de exploitatie in het nieuwe boekjaar te verantwoorden bij de resultaatbestemming van de vastgestelde jaarrekening van het oude boekjaar, stemt de raad in met het overhevelen van de niet aangewende middelen naar het nieuwe boekjaar. Op deze manier kunnen budgetten worden overgeheveld zonder dat voor 31 december door de raad hiervoor toestemming is gegeven. Het gaat hier wel alleen om activiteiten die passen binnen het beleid van de raad. Afspraken omtrent budgetoverheveling zijn vastgelegd in de financiële verordening van Boekel.

3.7 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

3.8 Voorzieningen

De nota reserves en voorzieningen is een onderdeel van de nota financieel beleid. Deze nota is op 10 december 2020 vastgesteld en vormt met het BBV het beleidsuitgangspunt van de reserves en voorzieningen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De pensioenverplichting ten behoeve van wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

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

Voorzieningen worden op grond van artikel 44, lid 1 BBV gevormd voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten.
- b. bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is.
- c. achterstallig onderhoud. Op basis van een goede analyse van de onderhoudstoestand en de beheerplannen van de activa wordt bepaald wat het achterstallige onderhoud is waarvoor een voorziening moet worden gevormd. Te hoge voorzieningen mogen in een keer vrijvallen en de jaarlijkse toevoegingen kunnen bijgesteld worden naar een lager niveau, op basis van een raadsbesluit.
- d. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie.
- e. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

De rioolvoorziening is verwerkt op basis van nominale waarde en met inachtneming van artikel 44, lid 2 BBV. Vanuit het vGRP is er geen inzicht in de wijze waarop het riooltarief is opgebouwd en is een voorziening op basis van artikel 44, lid 1 BBV niet mogelijk.

3.9 Vaste schulden

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

3.10 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.11 Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de gewaarborgde geldleningen per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans is een specificatie per afzonderlijke garantstelling opgenomen.

Hoofdstuk 4 - Toelichting op de balans per 31 december (bedragen x 1.000)

ACTIVA

4.1 Immateriële vaste activa

4.1.1. Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa	2021	2020
Kosten afsluiten geldleningen/saldo agio en disagio	0	0
Kosten onderzoek en ontwikkeling	0	0
Bijdrage aan activa van derden	0	132
Totaal immateriële vaste activa	0	132

	Boekw. 1-1-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrijv- ingen	Bijdr. Derden	Boekw. 31-12-2021
Kosten geldleningen	0	0	0	0	0	0
Kosten onderzoek/ontwikkeling	0	0	0	0	0	0
Bijdrage aan activa van derden	132	0	132	0	0	0
Totaal	132	0	132	0	0	0

4.2. Vaste activa

4.2.1 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2021	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2021
Materiële vaste activa met economisch nut					
Gronden en terreinen	3.652	0	0	110	3.542
Bedrijfsgebouwen	8.190	0	0	494	7.696
Grond-, weg- en waterbouw	98	0	0	17	81
Vervoermiddelen	31	0	0	24	7
Machines, apparaten, installaties	189	0	0	27	162
Overige	28	0	0	4	24
Totaal vaste activa met economisch nut	12.188	0	0	676	11.512
Investering met economisch nut, waarvoor heffing kan worden geheven					
Grond-, weg- en waterbouw	1.744	30	0	56	1.718
Totaal vaste activa met economisch nut	1.744	30	0	56	1.718
Materiële vaste activa met maatschappelijk nut					
Gronden en terreinen	155	0	0	14	141
Bedrijfsgebouwen	5.245	0	0	153	5.092
Grond-, weg- en waterbouw	2.754	172	25	177	2.725
Machines, apparaten, installaties	80	0	0	4	76
Overige	720	92	0	133	679
Totaal vaste activa met maatschappelijk nut	8.954	264	25	481	8.713
Totaal materiële vaste activa	22.887	294	25	1.213	21.943

In de bijlage E “Overzicht kredieten” is een overzicht van de totaal investeringen per programma opgenomen en de restantkredieten die naar 2022 overgaan. De methode van afschrijving die wordt gehanteerd is cf. Nota financieel beleid, zie ook bijlage E “Overzicht kredieten” waarin dit is opgenomen en waar tevens het afschrijvingstermijn wordt vermeld. Ook wordt in deze bijlage ten aanzien van de investeringen aangegeven welke reserves hiervoor beschikbaar zijn.

4.2.2. Financiële vaste activa

Financiële vaste activa	Boekwaarde 1-1-2021	Investering	Des- investering	Aflossing/ afschrijving	Boekwaarde 31-12-2021
Kapitaalverstrekkingen aan:					
- Deelnemingen	1	0	0	0	1
- Gemeenschappelijke regelingen	0	0	0	0	0
- Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0
Leningen aan:					
- Deelnemingen	0	0	0	0	0
- Woningbouwcorporaties	0	0	0	0	0
- Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen:	76	0	9	0	67
Overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar:	215	0	0	0	215
Totaal Financiële vaste activa:	292	0	9	0	283

4.3. Vlottende activa

4.3.1. Voorraden

Voorraden	2021	2020
Grond- en hulpstoffen:	0	0
- overige grond- en hulpstoffen	0	0
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	16.930	14.096
Voorziening Grondbedrijf (verliesgevende complexen)	-7.778	-6.653
Totaal	9.152	7.443

Voor een nadere toelichting op de grondexploitatie wordt verwezen naar de bijlage 'overzicht verloop boekwaarde 2021 Grondbedrijf' (bijlage A) en de toelichting m.b.t. het grondbeleid in het jaarverslag (paragraaf 3.8 - Grondbeleid).

4.3.2. Uitzettingen korter dan één jaar

Uitzettingen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Vordering op openbare lichamen	1.549	1.669
Rekening courant saldi niet financiële instellingen	0	0
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	0	0
Overige vorderingen	1.119	1.367
Overige uitzettingen	0	0
Totaal	2.668	3.036

Onderstaande tabel geeft het gemiddelde kwartaalsaldo van de liquide middelen ten opzichte van het drempelbedrag weer. Bij het uitzetten van middelen uit hoofde van treasury zijn risico's in sterke mate beperkt door de verankering van het schatkistbankieren in de wet fido. Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden verplicht worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Uitgezonderd hierop zijn de middelen onder het drempelbedrag. De drempel is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen (deze wijziging van de regeling treedt in werking met ingang van 1 juli 2021), waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Uit onderstaande tabel valt af te leiden dat in het boekjaar 2021 het drempelbedrag niet overschreden is.

Drempelbedrag SKB	1e kwartaal 2021	2e kwartaal 2021	3e kwartaal 2021	4e kwartaal 2021
Drempelbedrag (2,0% van begroting - minimaal € 1 miljoen)	250	250	250	250
Gemiddeld saldo buiten's Rijks schatkist	250	250	250	250
Ruimte binnen limiet (+), overschrijding (-)	0	0	0	0

Het verloop van de post overige vorderingen is als volgt:

Overige vorderingen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Vordering op overige vorderingen	2.771	3.102
Voorziening oninbaarheid	103	66
Saldo Overige vorderingen	2.668	3.036

4.3.3. Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020
Kas	3	7
Bank	137	0
Totaal	140	7

4.3.4. Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2021	31-12-2020
Vooruitbetaalde bedragen	76	73
Nog te ontvangen bedragen	72	53
Voorziening oninbaarheid	0	0
Nog te ontvangen bedragen Nederlandse overheidslichamen	0	0
Nog te ontvangen bedragen Het Rijk	0	0
Totaal	148	126

Europese overheidslichamen n.v.t.

Dit is het verloop overzicht nog te ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen:

Verloop nog te ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	Boekwaarde 01-01-2021	Toevoeging	Ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2021
Ministerie v SZW afrekening BBZ 2019	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0

PASSIVA

4.4. Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen	31-12-2021	31-12-2020
Algemene reserve	9.711	8.062
Bestemmingsreserves:		
- voor egalisatie van tarieven		0
- overige bestemmingsreserves	825	1.182
Gerealiseerd resultaat	1.801	1.131
Totaal	12.337	10.375

Voor het verloop in 2021, inclusief aard en reden van de reserves, wordt verwezen naar de bijlagen 'Overzicht van Reserves en Voorzieningen' en 'Specificatie mutaties reserves en voorzieningen' (bijlagen B en C).

4.5. Voorzieningen

De in de balans opgenomen post voorzieningen bestaat uit de volgende voorzieningen:

Voorzieningen	31-12-2021	31-12-2020
Verplichtingen, verliezen en risico's	378	353
Onderhoudsegalisatie	924	410
Door derden beklemde mid. met een spec. Aanwendingsricht.	1.191	506
Totaal	2.493	1.269

Voor het verloop in 2021, inclusief aard en reden van de voorzieningen, wordt verwezen naar de bijlagen '(B) Overzicht van Reserves en Voorzieningen' en '(C) Specificatie mutaties reserves en voorzieningen'.

Daar de gevormde voorziening Grondbedrijf een correctie is op de waarde van de voorraad gronden wordt deze niet als afzonderlijke voorziening opgevoerd, maar in mindering gebracht op de boekwaarde van onze gronden.

4.6. Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

Vaste schulden	31-12-2021	31-12-2020
Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	14.400	16.370
Waarborgsommen	123	95
Overige leningen met een rentetypische looptijd => 1 jaar	0	0
Totaal	14.523	16.465

Verloop vaste schulden	Saldo 01-01-2021	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2021
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	16.370	0	1.970	14.400
Waarborgsommen	95	28	0	123
Totaal	16.465	28	1.970	14.523

Voor een nadere toelichting van de vermeerderingen van de onderhandse leningen wordt verwezen naar de paragraaf 'Financiering' in het jaarverslag (paragraaf 3.5).

De totale rentelast voor het jaar 2021 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 255.000.

4.7. Vlottende schulden

Vlottende schulden	31-12-2021	31-12-2020
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	107
Overige schulden	2.067	2.335
Totaal	2.067	2.442

Voor een nadere toelichting van de mutaties m.b.t. de kasgeldleningen en banksaldi wordt verwezen naar de paragraaf 'Financiering' in het jaarverslag (paragraaf 3.5).

4.8. Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019
Vooruit ontvangen bedragen / vooruit gefactureerde	427	724	576
Nog te betalen bedragen	1.462	2.646	704
Vooruit ontvangen bedragen Ruimte voor Ruimte	1.000	0	0
Vooruit ontvangen bedragen Nederlandse overheidslichamen	25	1	78
Totaal	2.914	3.371	1.358

Europese overheidslichamen / Het rijk n.v.t.

Verloop overzicht vooruitontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2021
Bijdrage planstudie Randweg	1	24	0	25
Totaal	1	24	0	25

4.9. Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden.

4.10. Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke- en rechtspersonen wordt op een aparte bijlage gespecificeerd (zie bijlage G).

4.11. Langlopende financiële verplichtingen

De Gemeente Boekel is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijken, financiële verplichting. De belangrijkste zijn de verplichtingen van het leasen van I&A-producten, te weten voor vervangingen en investering voor de implementatie van nieuwe door de overheid verplichte informatie- en automatiseringstoepassingen.

De leaseverplichtingen bedragen voor de tot en met begin 2021 gesloten contracten en toekomstige verplichtingen:

Jaartal	Bedrag in €
2022	4.000
2023	0
2024	0
2025	0

4.12. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Cf. de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (d.d. 15.11.2012) is het per verantwoordingsjaar 2013 verplicht de volgende gegevens te vermelden in de jaarrekening van de secretaris en de griffier in dienst zijnde van de gemeente Boekel (zie artikel 1.1 onderdeel b. 1°).

De WNT is van toepassing op Gemeente Boekel. Het voor gemeente Boekel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000,00 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

Gegevens 2021	2021	2021	2021
Naam	M.R.P. Philipse	J.G. Marcic	A.B.M. Beelaerts van Blokland
Functiegegevens:	Griffier	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1-'21 / 31-03-'21	1-1-'21 / 31-12-'21	1-1-'21 / 31-12-'21
Omvang dienstverband (in FTE)	0,50	1	0,73
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging:			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	10.351	109.486	42.441
Beloningen betaalbaar op termijn	1.868	20.767	7.089
Subtotaal	12.219	130.253	49.530
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.767	209.000	151.912
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Totale bezoldiging 2021	12.219	130.253	49.530
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020	2020	2020	2020
Naam	M.R.P. Philipse	J.G. Marcic	A.B.M. Beelaerts van Blokland
Functiegegevens	Griffier	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1-'20 / 31-12-'20	1-1-'20 / 31-12-'20	1-12-'20 / 31-12-'20
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	0,50	1	0,50
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging:			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	40.897	107.954	2.454
Beloningen betaalbaar op termijn	7.067	19.580	390
Subtotaal	47.964	127.534	2.843
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	100.500	201.000	8.512
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Totale bezoldiging 2020	47.964	127.534	2.843

- Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging aan topfunctionarissen verstrekt.
- Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.
- Bij de jaarrekeningcontrole 2021 is geconstateerd dat topfunctionaris A.B.M. Beelaerts - van Blokland in 2020 ten onrechte niet is opgenomen in de WNT-verantwoording. Op grond van artikel 5d Uitvoeringsregeling WNT dienen derhalve de bezoldigingsgegevens van de topfunctionaris met betrekking tot boekjaar 2020 opgenomen te worden in de WNT-verantwoording 2021. Hieraan is uitvoering gegeven door de bezoldigingsgegevens 2020 op te nemen in de vergelijkende cijfers. Dit heeft niet geleid tot onverschuldigde betalingen in enig boekjaar.

Hoofdstuk 5 - Incidentele Baten & Lasten

Programma	Omschrijving	Component incidenteel
SPECIFICATIE Lasten		
A	Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	0
	-	
B	Verkeer en vervoer	0
	-	
C	Economie & VHROSV	1.125.000
	Storting voorziening Grondbedrijf	1.125.000
D	Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie	0
	-	
E	Sociaal domein	0
	-	
F	Volksgezondheid en milieu	0
	-	
Totaal incidentele lasten		<u><u>1.125.000</u></u>

Programma	Omschrijving	Component incidenteel
SPECIFICATIE Baten		
A	Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	1.402.000
	Algemene Uitkering	1.217.000
	Pensioen voorziening Wethouders	34.000
	Vennootschapsbelasting	151.000
B	Verkeer en vervoer	158.000
	Leges kabels en leidingen	158.000
C	Economie & VHROSV	1.273.000
	Exploitatie bijdrage & Anterieure overeenkomsten	574.000
	Inbreng gemeenteground	488.000
	Verkoop van gemeenteground	89.000
	Leges Omgevingsvergunningen	122.000
D	Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie	0
	-	
E	Sociaal domein	109.000
	Terugbetaling reserve Beschermd Wonen	109.000
F	Volksgezondheid en milieu	0
Totaal incidentele baten		<u><u>2.942.000</u></u>
Totaal incidentele baten		2.942.000
Totaal incidentele lasten		-1.125.000
Saldo incidentele baten/lasten		<u><u>1.817.000</u></u>

Hoofdstuk 6 - Sisa-verantwoordingsinformatie

Gemeenten verplicht om in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de bestedingen in het kader van een aantal regelingen/specifieke uitkeringen. Door het betrekken van deze verantwoording bij de jaarrekening spreekt men over Single Information Single Audit; oftewel 1 toets moment en 1 verantwoordingsmoment.

De Sisa-verantwoording voor een aantal specifieke uitkeringen wordt volgens een speciaal model afgelegd. Jaarlijks maakt het ministerie van BZK bekend voor welke regelingen de gemeente verantwoording af dient te leggen. Daarbij is aandacht gevraagd voor de juistheid en volledigheid van de uitkeringen uit die specifieke uitkeringen, al dan niet via een gemeenschappelijke regeling, waarin de gemeente participeert.

De gemeente Boekel dient verantwoording af te leggen voor 14 onderdelen waarvoor Sisa geldt voor het verantwoordingsjaar 2021, te weten:

Regeling nummer:

1. A12B Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen
2. B2 Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek
3. C32 Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen
4. C62 Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire
5. D8 Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)
6. D14 Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen
7. F9 Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie
8. G2 Gebundelde uitkering participatiewet
9. G3 Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004
10. G4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021
11. G12 Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gemeentedeel
12. H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport
13. H8 Regeling Sportakkoord
14. L5B Regiodeals 3e tranche



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoeegansbewiizen Veiligheidsregio's	Naam veiligheidsregio Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/01	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: A12B/02	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/03	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/05	
			Veiligheidsregio Brabant-Noord	€ 19.304	Ja	€ 19.304	Ja	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Besteding (T-1) - betreft nog niet verantwoorde bedragen over 2020 Aard controle R Indicator: B2/01	Aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (jaar T) Aard controle R Indicator: B2/02	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: B2/03	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Aard controle R Indicator: B2/04	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen c (artikel 3) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			€ 0	5	5	€ 0	€ 0	
			Normbedragen voor a, b en d (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06	Normbedrag voor e (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: indicator B2/13 en B2/14 / Ja: indicator B2/21 en B2/22 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/08			
			Ja	Ja	Nee			
			Reeks 1 Aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (jaar T) Keuze werkelijke kosten Aard controle D2 Indicator: B2/09	Reeks 1 Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (t/m jaar T) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/10	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b en d (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b en d (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/12		
			0	0	€ 0	€ 0		
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/14				
			€ 0	€ 0				
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden cumulatief (t/m jaar T) Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (t/m jaar T) Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (t/m jaar T) Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/20
			€ 1.900	€ 1.900	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21 € 12.000	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/22 € 12.000				
BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen Gemeenten	Beschikingsnummer /naam Aard controle n.v.t. Indicator: C32/01 1 SUVIS21-01103295	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C32/02 € 163.840	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: C32/03 € 163.840	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee) Aard controle D2 Indicator: C32/04 Ja	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) Aard controle n.v.t. Indicator: C32/05 N.v.t.	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C32/06 Ja
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Aantal gedupeerden (artikel 1, lid 2) Aard controle R Indicator: C62/01 0	Berekening bedrag uitvoeringskosten Aard controle R Indicator: C62/02 € 0	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen Aard controle R Indicator: C62/03 € 0	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04 Nee		
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO) Aard controle R Indicator: D8/01 € 87.792 Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/05 1 060755 Gemeente Boekel	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO) Aard controle R Indicator: D8/02 € 43.050 Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/06 € 0	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO) Aard controle R Indicator: D8/03 € 7.234 Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07 060755 Gemeente Boekel	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/04 € 0 Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/08 € 0		

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)		
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04		
			€ 0	€ 0	€ 10.000	€ 11.258		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07	Aard controle R Indicator: D14/08		
			1 060755 Gemeente Boekel	€ 0	060755 Gemeente Boekel	€ 0		
EZK	F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Projectnaam/nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle R Indicator: F9/01	Aard controle R Indicator: F9/02	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/05	
			1 EAW-20-01626304	€ 12.470	€ 12.470	Nee	n.v.t.	
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: F9/06					
			Nee					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2021 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
			Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 973.791	€ 10.327	€ 19.240	€ 0	€ 18.185	€ 2.833

Verstrekkers	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente 1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente 1.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente 1.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 39.645 Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	-€ 3.462 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14	€ 0	€ 274.337	€ 8.531	€ 12
			€ 8.555	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2021 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Aard controle R Indicator: G3/01	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/02	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/03	Besteding (jaar T) Bob Aard controle R Indicator: G3/04	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/05	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 0	€ 3.400	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) Aard controle R Indicator: G3/07	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) Aard controle R Indicator: G3/08	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) Aard controle R Indicator: G3/09	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) Aard controle R Indicator: G3/10	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2021 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 261	€ 0	€ 3.088	€ 0	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 583	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 152.730	€ 0	€ 1.075	€ 0	€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 42.696	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 27.627	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	13	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	12	0	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	8	0	Ja		
			Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in (jaar T)	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in (jaar T)			
Aard controle R Indicator: G4/11	Aard controle D2 Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13						
€ 0	€ 10.971	0						

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
			Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/14</i>	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) <i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing <i>Aard controle R Indicator: G4/16</i>	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig <i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) <i>Aard controle R Indicator: G4/18</i>	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>			
			€ 0	€ 0	0			
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H4/01</i>	Totale werkelijke berekende subsidie <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>				
			€ 59.272	€ 18.770				
		Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03</i>	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H4/04</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken <i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken <i>Aard controle R Indicator: H4/06</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten <i>Aard controle R Indicator: H4/07</i>	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08</i>
		1 Onderhoud	€ 18.770	€ 18.770	€ 0	€ 0	€ 0	N.v.t.

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikingsnummer <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01</i>	Totaal bedrag volgens beschikking <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02</i>	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/03</i>	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/04</i>	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05</i>	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06</i>
			1 1038227 Kopie beschikingsnummer <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07</i>	€ 42.571 Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08</i>	€ 0	€ 47.815	€ 0	€ 57.815
			1 1038227	Nee				
LNV	L5B	Regiodeals 3 ^e tranche SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/01</i>	Kenmerk/beschikingsnummer <i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/02</i>	Betreft pijler Een pijler per regel <i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/03</i>	Besteding per pijler (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: L5B/04</i>	Cofinanciering per pijler (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: L5B/05</i>	
			1 060796 Gemeente 's-Hertogenbosch Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator L5B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/06</i>	DGNVLG/20208466 Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/07</i>	Fijn Wonen Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/08</i>	€ 90.889 Toelichting <i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/09</i>	€ 0	
			1 060796 Gemeente 's-Hertogenbosch Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/10</i>	€ 145.300 Totale compensabele BTW (t/m jaar T) <i>Aard controle R Indicator: L5B/11</i>	€ 0 Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/12</i>	Niet van toepassing		
			€ 0	€ 0	Nee			

Hoofdstuk 7 - Begrotingsrechtmatigheid

Inleiding:

Op 28 maart 2022 heeft de gemeenteraad het controleprotocol 2021 vastgesteld. In dit controleprotocol zijn de reikwijdte en de kaders voor de accountantscontrole voor de jaarrekening 2021 vastgelegd.

Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. De accountant hoeft niet vast te stellen of alle handelingen binnen de gemeente conform de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De aandacht blijft beperkt tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen en die als baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening worden verantwoord. Het gaat dus om de financiële rechtmatigheid.

De controle op de financiële rechtmatigheid is de kern van de controle door de accountant. Bij de controle op de rechtmatigheid van niet financiële beheershandelingen kan worden volstaan met het beoordelen van het interne systeem van risicoafweging.

Het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) kent een negental toetsingscriteria die bepalen of een financiële beheershandeling al dan niet rechtmatig is uitgevoerd.

Zes criteria worden van oudsher al door de accountant in de getrouwheidscontrole getoetst: het calculatie-, het valuterings-, het leverings-, het adresserings-, het volledigheids- en het aanvaardbaarheids criterium.

Er zijn drie aanvullende criteria van belang bij de controle op een rechtmatige totstandkoming van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties:

1. Begrotingscriterium.
2. Voorwaardencriterium.
3. M&O criterium (Misbruik en Oneigenlijk gebruik).

Hieronder wordt verantwoording afgelegd over het begrotingscriterium.

1. Begrotingscriterium

Op grond van de financiële verordening is bepaald dat begrotingsoverschrijdingen niet zijn toegestaan.

In onze financiële verordening is vastgelegd dat de grootste verschillen (€ 25.000 of meer), per saldo en per product of investering worden toegelicht. Deze toelichting is in deze jaarrekening per programma opgenomen.

Voor de afsluitende oordeelsvorming door de gemeenteraad is van belang of een eventuele begrotingsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn is voorbehouden aan de raad.

In het controleprotocol 2021 is opgenomen dat voor de toetsing van eventuele begrotingsafwijkingen de volgende tabel wordt gehanteerd. Zoals opgenomen in de geldende kadernota rechtmatigheid. Deze tabel gaat uit van kostenoverschrijdingen, dat wil zeggen: hoger saldo lasten en baten, uitgaande van meer lasten dan geraamd.

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende “soorten” begrotingsafwijkingen worden onderkend:		Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
1.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor geen begrotingswijziging is ingediend. Bijvoorbeeld: de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
2.	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar er is geen voorstel tot begrotingswijziging ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.		X
3.	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X	

4.	Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter pas bij het opstellen van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) budgetoverschrijding.	X	
5.	Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.		X
6.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten, die achteraf gezien als onrechtmatig moeten worden beschouwd, omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. a. geconstateerd tijdens het verantwoordingsjaar b. geconstateerd na het verantwoordingsjaar		
		X	X
7.	Kostenoverschrijding op geactiveerde investeringen, waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. a. in het jaar van investeren b. afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren		
		X	X

Uit de jaarrekening 2021 blijkt dat er, ten opzichte van de begroting 2021 na wijziging, sprake is van begrotingsoverschrijdingen van € 25.000 of meer bij:

1. een aantal programma's
2. geen enkele investering.

In het vervolg van deze paragraaf worden de overschrijdingen toegelicht. Daarbij wordt tevens de relatie gelegd met de hierboven opgenomen tabel.

A. PROGRAMMA'S

In de hierna opgenomen overzichten wordt, voor elk programma waarbij sprake is van een overschrijding, waarbij baten en lasten gesaldeerd worden, van de na wijziging geraamde **lasten en baten**, aangegeven:

- het verschil tussen de begroting voor en na wijziging, de realisatie, en het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie.
- een analyse van de grootste verschillen (€ 25.000 of meer).
- het soort overschrijding zoals opgenomen in de tabel.

alle bedragen zijn x € 1.000 / + = nadeel / - = voordeel

Programma A:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Vershil begroting vs realisatie 2021
Bestuur en ondersteuning & veiligheid				
Lasten	6.700	6.428	6.557	129
Het betreft een niet nader te verklaren klein verschil (< 3%).				

Programma B:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Vershil begroting vs realisatie 2021
Verkeer en vervoer				
Lasten	960	1.368	1.460	92
Het betreft een niet nader te verklaren klein verschil (< 3%).				

Programma C:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Vershil begroting vs realisatie 2021
Economie & VHROSV				
Lasten	10.110	18.587	10.351	-8.237
Er is geen sprake van hogere lasten dan was voorzien.				

Programma D:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Vershil begroting vs realisatie 2021
Onderwijs & sport, cultuur en recreatie				
Lasten	2.485	3.047	3.145	98
Oorzaak overschrijding: Aankoop gronden perceel de Putakker				
Hogere lasten Aankoop gronden perceel de Putakker				146
Saldo				-47
soort overschrijding categorie 3: onrechtmatig telt niet mee voor oordeel accountant € 146				

Programma E:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Vershil begroting vs realisatie 2021
Sociaal domein				
Lasten	8.686	9.296	9.268	-29
Er is geen sprake van hogere lasten dan was voorzien.				

Programma F:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Vershil begroting vs realisatie 2021
Volksgezondheid en milieu				
Lasten	3.005	3.082	3.448	366
Oorzaak overschrijding: Riolerings - vGRP				
Hogere lasten Riolerings - vGRP				241
Oorzaak overschrijding: Vuilinzameling en verwerking.				
Hogere lasten Vuilinzameling en verwerking.				77
Saldo				49
soort overschrijding categorie 3: onrechtmatig telt niet mee voor oordeel accountant € 241				
soort overschrijding categorie 3: onrechtmatig telt niet mee voor oordeel accountant € 77				

B. INVESTERINGEN

In de jaarrekening 2021 (zie hiervoor bijlagen E) is een overzicht opgenomen waarin de afloop voor investeringen van beschikbaar gestelde kredieten is opgenomen. Uit dit overzicht blijkt dat er bij geen enkele investeringen sprake is geweest van een kredietoverschrijding van € 25.000 of meer.

Bijlage A - Overzicht verloop boekwaarde Grondbedrijf 2021

Complex	Boekwaarde 1-1-2021	Grond- verwerving / Sloopkosten	Plankosten	Bouw / Woon- rijpmaken	Bijzondere kosten	Rente	Alg dienst door- berekening	Bijdragen (Baten)	Grond- verkopen	Gerealiseerd resultaat	Mutatie voorziening	Boekwaarde 31-12-2021
A. COMPLEXEN IN EXPLOITATIE												
<i>Woningbouw</i>												
De Donk fase 1	-152.023	0	367	10.328	0	-1.900	2.500	0	0	0	0	-140.728
De Donk fase 2	-205.730	0	3.241	20.828	0	-2.572	12.500	0	0	0	0	-171.734
De Peelhorst	214.269	117.120	2.988	13.342	0	2.678	20.000	3.315	686.100	0	0	-319.018
De Run	-232.095	747.545	25.482	255.595	0	-2.901	60.000	356.724	1.556.991	0	0	-1.060.090
Schutboom	1.765.558	0	14.429	0	0	22.069	10.000	1.960	0	0	0	1.810.097
De Burgt fase 1	2.212.757	2.349.780	195.937	276.882	0	27.659	55.000	20.967	80.840	0	0	5.016.207
Voskuilen fase 3	80.321	9.960	40.599	3.537	0	1.004	30.000	440	60.000	0	0	104.981
Tuinstraat	0	140.583	3.647	0	0	0	5.000	0	0	0	0	149.230
<i>Bedrijventerein</i>												
Vlonder West fase 3	356.206	0	749	2.400	0	4.453	5.000	0	0	0	0	368.808
Venhorst Kraaiendonk	-56.790	0	740	0	0	-710	5.000	0	0	0	0	-51.760
Neerbroek Vlonder Noord	542.763	1.080.793	18.564		17.000	6.785	5.000	3.800	0	0	0	1.667.104
De Driedaagse	752.775	0	4.428	3.589	0	9.410	20.000	880	439.605	0	0	349.717
Lage Raam	0	0	34.326	0	0	0	0	0	0	0	0	34.326
<i>Mix</i>												
Centrumontwikkeling - Zuidwand	2.165.268	0	317.906	0	198.130	27.066	20.000	208.486	0	0	-1.125.000	1.394.884
Totaal A	7.443.279	4.445.780	663.402	586.500	215.130	93.041	250.000	596.572	2.823.536	0	-1.125.000	9.152.024

Bijlage B - Overzicht van Reserves & Voorzieningen

	Saldo 1/1	Vermeerdering	Vermindering	Saldo 31/12
Totaal	18.363.100	6.788.510	2.440.086	22.711.524
Reserves	10.374.784	3.976.301	2.014.680	12.336.405
Saldo van rekening	1.130.523	1.800.637	1.130.524	1.800.636
980310 Saldo van de rekening A.D.	1.130.523	1.800.637	1.130.524	1.800.636
Algemene reserves	8.061.957	2.067.694	418.818	9.710.833
980010 Vaste reserve	1.000.000	0	0	1.000.000
980011 Algemene reserve	4.987.587	1.666.433	17.557	6.636.463
980060 Vaste reserve grondbedrijf	401.261	0	401.261	0
980061 Algemene reserve grondbedrijf	1.673.110	401.261	0	2.074.371
Overige bestemmingsreserves	1.182.304	107.971	465.339	824.936
980230 Boecult	83.754	0	981	82.772
980231 Monumentenbeleid	40.000	0	0	40.000
980233 Fonds kunst & cultuur	120.451	0	5.823	114.628
980234 Fonds bovenwijkse voorzieningen	17.627	0	0	17.627
980235 Fonds groen voor rood	15.665	0	0	15.665
980236 Pensioen gewezen wethouder	275.201	0	275.201	0
980237 Vitaal Buitengebied Boekel	283.834	57.312	12.748	328.398
980239 Egalisatiereserve Stg. Speeltrein	53.029	16.159	0	69.188
980241 Duurzaamheid	161.436	0	161.436	0
980242 Herplantverplichting	131.307	34.500	9.149	156.658
Totaal Voorzieningen	7.988.315	2.812.209	425.406	10.375.118
Voorzieningen	7.988.315	2.812.209	425.406	10.375.118
980410 Wegbeheer	246.818	688.214	196.880	738.152
980411 Groot onderhoud gebouwen	163.409	100.000	77.295	186.115
980412 Pensioenverplichtingen	352.474	25.605	0	378.079
980413 Verliesgevende complexen	6.653.000	1.125.000	0	7.778.000
980414 Gemeentelijk Rioleringsplan	446.409	559.846	151.231	855.024
980415 Voorziening afvalstoffenheffing	59.914	276.117	0	336.031
980510 Voorziening dubieuze debiteuren	66.291	37.427	0	103.718

Bijlage C - Specificatie mutaties reserves en voorzieningen												
S=structureel / I=incidenteel	S/I	Saldo 01-01-'21	rekening 2021	Saldo 01-01-'22	begroting 2022	Saldo 01-01-'23	begroting 2023	Saldo 01-01-'24	begroting 2024	Saldo 01-01-'25	begroting 2025	Saldo 01-01-'26
980310: Saldo van de rekening algemene dienst		1.130.524	-1.130.524	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Algemene Dienst 2020	I	1.130.524	-1.130.524		0		0		0		0	
980010: Vaste reserve		1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000
Geen mutaties												
980011: Algemene reserve		4.987.586	1.648.876	6.636.462	-742.701	5.893.761	0	5.893.761	0	5.893.761	0	5.893.761
Voordelig saldo rekening 2020	I		1.130.524		0		0		0		0	
Afkopen overeenkomst - IV Langstraat	I		-3.807		-293.951		0		0		0	
Saldo Pensioen gewezen wethouder(s)	I		413.482		0		0		0		0	
Vrijval bestemmingreserve Duurzaamheid	I		122.427		0		0		0		0	
Uivoeringsagenda Duurzaamheid	I		0		-275.000		0		0		0	
Allonge Molenakker 4	I		-13.750		-173.750		0		0		0	
980060: Vaste reserve grondbedrijf		401.261	-401.261	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhevelen naar Alg. Reserve Grondbedrijf	I		-401.261		0		0		0		0	
980061: Algemene reserve grondbedrijf		1.673.110	401.261	2.074.370	0	2.074.370	0	2.074.370	0	2.074.370	0	2.074.370
Overhevelen van Vaste Reserve Grondbedrijf	I		401.261		0		0		0		0	
980230: BoeCult		83.754	-981	82.772	5.000	87.772	5.000	92.772	5.000	97.772	5.000	102.772
Onttrekking resultaat Boecult	I		-981		0		0		0		0	
Van reserve Fonds kunst en cultuur	S		0		5.000		5.000		5.000		5.000	
980231: Monumentenbeleid		40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000
Geen mutaties												
980233: Fonds kunst en cultuur		120.450	-5.823	114.627	-26.000	88.627	-11.000	77.627	-11.000	66.627	-5.000	61.627
Naar reserve Boecult	S		0		-5.000		-5.000		-5.000		-5.000	
Deelname de Cultuurloper	S		-5.823		-6.000		-6.000		-6.000		0	
Aanpassing kunstwerk De Kei - Venhorst	I		0		-15.000		0		0		0	
980234: Fonds bovenwijkse voorziening		17.627	0	17.627	0	17.627	0	17.627	0	17.627	0	17.627
Geen mutaties												
980235: Fonds groen voor rood		15.664	0	15.664	0	15.664	0	15.664	0	15.664	0	15.664
Geen mutaties												
980236: Pensioen gewezen wethouder		275.201	-275.201	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhevelen van Algemene Reserve	I		-275.201		0		0		0		0	
980237: Vitaal buitengebied Boekel		283.834	44.563	328.398	-250.461	77.937	0	77.937	0	77.937	0	77.937
Uitvoeringsprogramma Vitaal Buitengebied Boekel	I		-12.589		-99.211		0		0		0	
RvR Titel inzake Molenakker 4	I		0		-151.250		0		0		0	
Storting Ontwikkelingsbijdrage 2021	I		57.153		0		0		0		0	
980239: Egalisatiereserve Stg. Speeltrein		53.029	16.159	69.188	0	69.188	0	69.188	0	69.188	0	69.188

Bijlage C - Specificatie mutaties reserves en voorzieningen												
S=structureel / I=incidenteel	S/I	Saldo 01-01-'21	rekening 2021	Saldo 01-01-'22	begroting 2022	Saldo 01-01-'23	begroting 2023	Saldo 01-01-'24	begroting 2024	Saldo 01-01-'25	begroting 2025	Saldo 01-01-'26
Storting saldo exploitatie 2021	I		16.159									
980241: Duurzaamheid		161.436	-161.436	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duurzaamheidsplan en Transitievisie Warmte	I		-39.009		0		0		0		0	
Overhevelen naar Algemene Reserve	I		-122.427		0		0		0		0	
980242: Herplantverplichtingen		131.307	25.351	156.658	0	156.658	0	156.658	0	156.658	0	156.658
Aankoop agrarische grond / Claim 2021	I		-1.649		0		0		0		0	
Onttrekking 2021	I		-7.500		0		0		0		0	
Storting bijdrage 2021	I		34.500		0		0		0		0	
980410: Wegbeheer		246.818	491.334	738.153	-301.550	436.602	20.000	456.602	20.000	476.602	20.000	496.602
Storting wegbeheer			340.000		340.000		340.000		340.000		340.000	
Uitvoering wegbeheerplan			-196.880		-374.000		-340.000		-340.000		-340.000	
Storting degeneratievergoeding			60.663		20.000		20.000		20.000		20.000	
Storting Zandhoek/Bergstraat 2021			287.550		0		0		0		0	
Uitvoering Zandhoek/Bergstraat			0		-287.550		0		0		0	
980411: Onderhoud gebouwen		163.409	22.705	186.114	-35.664	150.451	33.810	184.261	10.905	195.166	-21.659	173.507
Storting voorziening technisch onderhoud			100.000		100.000		100.000		100.000		100.000	
Onderhoudskosten cf. meerjarenplanning			-77.295		-135.664		-66.190		-89.095		-121.659	
980412: Pensioenverplichting		352.474	25.605	378.079	60.000	438.079	60.000	498.079	60.000	558.079	60.000	618.079
Storting pensioenverplichting			25.605		60.000		60.000		60.000		60.000	
980413: Verliesgevende complexen		6.653.000	1.125.000	7.778.000	0	7.778.000	0	7.778.000	0	7.778.000	0	7.778.000
Centrumplan Boekel			1.125.000		0		0		0		0	
980414: Gemeentelijk rioleringsplan		446.409	408.615	855.024	0	855.024	0	855.024	0	855.024	0	855.024
Exploitatieresultaat 2021			408.615		0		0		0		0	
980415: Afvalstoffenheffing		59.914	276.117	336.031	0	336.031	0	336.031	0	336.031	0	336.031
Exploitatieresultaat 2021			276.117		0		0		0		0	
980510: Voorziening dubieuze debiteuren		66.291	37.427	103.718	0	103.718	0	103.718	0	103.718	0	103.718
Saldo dubieuze debiteur SoZa 2020 (vrijval)			-56.928		0		0		0		0	
Saldo dubieuze debiteur BSOB 2020 (vrijval)			-9.363		0		0		0		0	
Saldo dubieuze debiteur SoZa 2021			91.369		0		0		0		0	
Saldo dubieuze debiteur BSOB 2021			12.349		0		0		0		0	

Bijlage D - Toelichting aard en reden van reserve en voorziening

ALGEMENE RESERVES

980010 Vaste reserve

De vaste algemene reserve is bestemd voor opvang van tekorten en buffer voor risico's, waarvoor geen voorziening is getroffen. Cf. Nota financieel beleid 2015 (Raadsbesluit 11 december 2014) is de minimale omvang van deze reserve € 100 per inwoner.

980011 Algemene reserve

Deze reserve is vrij aanwendbaar. In de jaarrekening 2021 zijn alle claims, voor zover deze per 1 april 2022 bekend waren, geactualiseerd.

980060 Vaste reserve grondbedrijf

Deze reserve is per 2021 komen te vervallen. Het saldo is overgeheveld naar de algemene reserve grondbedrijf.

980061 Algemene reserve grondbedrijf

Het doel van deze reserve is om risico's in de grondexploitatie, die samenhangen met conjuncturele ontwikkelingen, op te vangen. Jaarlijks wordt een analyse van de weerstandscapaciteit in relatie tot de hoogte van de vaste reserve grondbedrijf gemaakt.

OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

980230 Boecult

Dit betreft een egalisatiereserve, jaarlijks wordt € 5.000 gestort vanuit fonds Kunst en Cultuur. Het exploitatieresultaat wordt jaarlijks via deze reserve afgewikkeld.

980231 Monumentenbeleid

In de vergadering van 20 mei 2008 heeft de raad besloten de reserve Monumentenbeleid te handhaven met een maximum van € 40.000. Doel van deze reserve is het kunnen verstrekken van bijdragen voor behoud van cultuurhistorisch waardevolle panden. Het verlenen van subsidies voor restauratie- en onderhoudswerkzaamheden aan gemeentelijke monumenten valt hieronder.

980233 Fonds kunst & cultuur

De doelstelling van dit fonds is investeringen in andersoortige inrichtingselementen, die een extra kwalitatieve impuls betekenen voor het openbaar gebied: Beeldende Kunst en Cultuur te kunnen bekostigen. Jaarlijks wordt dit bedrag met de rapportage van de grondexploitatie geëvalueerd. In de huidige grondexploitatie vindt afdracht van fondsvorming niet meer plaats. In de jaarrekening 2021 zijn alle claims, voor zover deze per 1 april 2022 bekend waren, geactualiseerd.

980234 Fonds bovenwijkse voorzieningen

Voor infrastructurele voorzieningen, die méér gebieden omvatten dan alleen het exploitatiegebied van het grondbedrijf en waarbij de uitvoering veelal niet in directe relatie staat met deze grondexploitatie, is dit fonds grote werken gevormd. Jaarlijks wordt dit bedrag met de rapportage van de grondexploitatie geëvalueerd. In de huidige grondexploitatie vindt afdracht van fondsvorming niet meer plaats. In de jaarrekening 2021 zijn alle claims, voor zover deze per 1 april 2022 bekend waren, geactualiseerd.

980235 Fonds groen voor rood

Voor infrastructurele voorzieningen, die méér gebieden omvatten dan alleen het exploitatiegebied van het grondbedrijf en waarbij de uitvoering veelal niet in directe relatie staat met deze grondexploitatie, is dit fonds grote werken gevormd. Jaarlijks wordt dit bedrag met de rapportage van de grondexploitatie geëvalueerd. In de huidige grondexploitatie vindt afdracht van fondsvorming niet meer plaats. In de jaarrekening 2021 zijn alle claims, voor zover deze per 1 april 2022 bekend waren, geactualiseerd.

980236 Pensioen gewezen wethouder

Deze reserve is per 2021 komen te vervallen. Het saldo is overgeheveld naar de algemene reserve.

980237 Vitaal buitengebied Boekel

Het fonds Vitaal Buitengebied Boekel moet worden besteed aan de ruimtelijke en landschappelijke kwaliteitsverbetering van het Boekelse buitengebied. Dit kan fysieke kwaliteitsverbetering zijn die voortvloeit uit de Structuurvisie Boekel, uit de Verordening Ruimte of eventuele projecten die

voortvloeien uit het uitvoeringsprogramma Vitaal landelijk Boekel. In de jaarrekening 2021 zijn alle claims, voor zover deze per 1 april 2022 bekend waren, geactualiseerd.

980239 Egalisatiereserve Stg. Speeltrein

Dit betreft een egalisatiereserve, jaarlijks wordt een bedrag begroot in de exploitatie van € 15.000. Hiervan zullen de kosten voor onderhoud en vervangingsinvesteringen worden gedekt. De over- en onderschrijdingen zullen worden geëgaliseerd middels deze reserve, Cf. Raadsbesluit 15 december 2016.

980241 Duurzaamheid

Deze reserve is per 2021 komen te vervallen. Het saldo is overgeheveld naar de algemene reserve.

980242 Herplantverplichtingen

De reserve herplantverplichtingen betreft een egalisatie reserve om invulling te geven aan herplant inzake een verleende kapvergunningen. Medio 2020 is de reserve gevormd om de nog in te vullen verplichting uit het verleden te kunnen voldoen. Tevens zal jaarlijks de ontvangen herplant vergoedingen gestort worden in de reserve zodat deze ontvangen middelen geoormerkt zijn. In de jaarrekening 2021 zijn alle claims, voor zover deze per 1 april 2022 bekend waren, geactualiseerd.

VOORZIENINGEN

980410 Voorziening wegbeheer

Doel van deze voorziening is grote fluctuaties in onderhoudskosten op te vangen (egalisatie). Beleid inzake wegbeheer is verwoord in het wegbeheerplan.

980411 Voorziening onderhoud gebouwen

De gemeente beschikt over financiële beheersplannen voor de gebouwen in eigendom van de gemeente. Om de kwaliteit van de gebouwen op het gewenste niveau te houden is het van belang dat het planmatig onderhoud wordt uitgevoerd in overeenstemming met de onderliggende financiële beheersplannen.

980412 Voorziening pensioenverplichtingen

Pensioenvoorziening voor de zittende wethouders op basis van actuariële waarde berekeningen.

980413 Voorziening verliesgevende complexen

De voorziening is gevormd voor het afdekken van verliesgevende grondbedrijfcomplexen, deze wordt jaarlijks geactualiseerd. Bij het vormen van de hoogte van de voorziening is uitgegaan van de meest recente notitie grondbeleid van de commissie BBV.

980414 Voorziening gemeentelijk rioleringsplan

Uitgangspunt voor deze voorziening is dat de kosten en opbrengsten voor de riolering begrotingstechnisch budgettair neutraal, met uitzondering van de BTW-component, worden opgenomen. Daarop wordt het tarief rioolrecht gebaseerd. Om grote (ongewenste) schommelingen in het tarief van rioolrechten te voorkomen is dit egalisatiefonds ingesteld.

980415 Voorziening afvalstoffenheffing

Uitgangspunt voor deze voorziening is dat de kosten en opbrengsten voor het inzamelen van afval begrotingstechnisch budgettair neutraal zijn, met uitzondering van de BTW-component. Daarop wordt het tarief afvalstoffenheffing gebaseerd. Om grote (ongewenste) schommelingen in het tarief van afvalstoffenheffing te voorkomen is dit egalisatiefonds ingesteld.

980510 Voorziening dubieuze debiteuren

Betreft een voorziening voor dubieuze debiteuren. Met name debiteuren inzake leenbijstand en BSOB, daar waar er een risico is dat men niet aan de betaalverplichtingen (aflossing) kan voldoen.

Bijlage E - Overzicht kredieten

Interne Order	Omschrijving	Start Krediet	Kredietruimte 01-01-2021	Jaar	Besluit	Zaak nummer	Document nummer	Datum	Uitg. (+) / Ink.(-) totaal tot 31.12.2020	Kredietruimte per 31.12.2020	Uitg. (+) / Ink. (-) in 2021 (tot 31.12.2021)	Uitg. (+) / Ink.(-) totaal (tot 31.12.21)	Kredietruimte 31.12.2021	Dekking	Opmerkingen n.a.v. Jaarrekening 2021
A. Bestuur en ondersteuning & Veiligheid															
	2021: Digitaal stelsel omgevingswet	41.000	15.546	2021	B&W	Z/045548	BW/002332	13-04-21	25.454	15.546	14.014	39.468	1.532	Afschrijven in 5 jaar	Afsluiten
	*Uitgaven	41.000	15.546						25.454	15.546	14.014	39.468	1.532		
	2021: Flexibele werkplekken	136.000	136.000	2021	B&W	Z/045548	BW/002332	13-04-21	0	136.000	78.408	78.408	57.592	Afschrijven in 4 jaar	Afsluiten
	*Uitgaven	136.000	136.000						0	136.000	78.408	78.408	57.592		
B. Verkeer en vervoer															
	2017: Overige kosten Randweg 2015/2016/2017/2018/2019/2020	10.000	-547.142	2015	B&W	Z/029110	AB/017060	12-10-15	557.142	-547.142	28.992	586.134	-576.134	t.i.v. exploitatie	Aanhouden
	*Uitgaven 2015	10.000	-5.860						15.860	-5.860	0	15.860	-5.860	t.i.v. exploitatie 2015	
	*Uitgaven 2016	0	-31.927						31.927	-31.927	0	31.927	-31.927	t.i.v. exploitatie 2016	
	*Uitgaven 2017	0	-25.469						25.469	-25.469	0	25.469	-25.469	t.i.v. exploitatie 2017	
	*Uitgaven 2018	0	-42.898						42.898	-42.898	0	42.898	-42.898	t.i.v. exploitatie 2018	
	*Uitgaven 2019	0	-269.655						269.655	-269.655	0	269.655	-269.655	t.i.v. exploitatie 2019	
	*Uitgaven 2020	0	-173.514						173.514	-173.514	0	173.514	-173.514	t.i.v. exploitatie 2020	
	*Uitgaven 2021	0	0						0	0	28.992	28.992	-28.992	t.i.v. exploitatie 2021	
	*Inkomsten 2018	0	2.181						-2.181	2.181	0	-2.181	2.181	t.g.v. exploitatie 2018	
	*Inkomsten 2019	0	0						0	0	0	0	0	t.g.v. exploitatie 2019	
	*Inkomsten 2020	0	0						0	0	0	0	0	t.g.v. exploitatie 2020	
	*Inkomsten 2021	0	0						0	0	0	0	0	t.g.v. exploitatie 2021	
	2019: Kerkpad st. Josephplein Venhorst	135.000	41.452	2019	Raad	Z/035231	AB/024530	13-12-18	93.548	41.452	3.256	96.804	38.196	Afschrijven in 20 jaar	Afsluiten
	*Uitgaven	135.000	31.414						103.586	31.414	3.256	106.842	28.158		
	*Inkomsten	0	10.037						-10.037	10.037	0	-10.037	10.037		
	2020: 60 km Erpseweg/fietsoversteek	150.000	79.625	2020	Raad	Z/040031	AB/025789	10-09-21	70.375	79.625	65.054	135.429	14.571	Afschrijven in 20 jaar	Afsluiten
	*Uitgaven	150.000	79.625						70.375	79.625	65.054	135.429	14.571		
	2021: Uitvoering wegbeheerplan 2021	533.550	533.550	2020	Raad	Z/032382	AB/020138	21-09-16	0	533.550	196.880	196.880	336.670	t.i.v. voorziening	Afsluiten
	*Uitgaven	533.550	533.550						0	533.550	203.905	203.905	329.645	t.i.v. voorziening	
	*Inkomsten	0	0						0	0	-7.026	-7.026	7.026		
	2021: Heninrichting centrum 2021	250.000	250.000	2021	Raad	Z/045008	AB/028468	30-03-21	0	250.000	15.646	15.646	234.354	Afschrijven in 5 jaar	Afsluiten
	*Uitgaven	250.000	250.000						0	250.000	15.646	15.646	234.354		
C. Economie & VHROSV															
	2020: Kwaliteitsimpuls buitengebied	129.500	129.500	2020	Raad	Z/033540	AB/023941	4-10-18	17.700	111.800	12.590	30.290	99.210	t.i.v. reserve	Aanhouden
	*Uitgaven	129.500	111.800						17.700	111.800	12.748	30.448	99.052	t.i.v. reserve	
	*Inkomsten (Fonds vitaal buitengebied Boekel)	0	0						0	0	-159	-159	159	t.g.v. reserve	
	2017: Inventarisatie gemeentegrond	0	-94.933	2016	B&W	Z/032006	AB/020682	6-12-16	94.933	-94.933	-30.335	64.598	-64.598	t.i.v. exploitatie	Aanhouden
	*Uitgaven 2017	0	-24.012						24.012	-24.012	0	24.012	-24.012	t.i.v. exploitatie	
	*Uitgaven 2018	0	-71.338						71.338	-71.338	0	71.338	-71.338	t.i.v. exploitatie	
	*Uitgaven 2019	0	-34.339						34.339	-34.339	0	34.339	-34.339	t.i.v. exploitatie	
	*Uitgaven 2020	0	-27.762						27.762	-27.762	0	27.762	-27.762	t.i.v. exploitatie	
	*Uitgaven 2021	0	0						0	0	23.415	23.415	-23.415	t.i.v. exploitatie	
	*Inkomsten (verkoop gronden) 2017	0	19.300						-19.300	19.300	0	-19.300	19.300	t.g.v. exploitatie	
	*Inkomsten (verkoop gronden) 2018	0	33.483						-33.483	33.483	0	-33.483	33.483	t.g.v. exploitatie	
	*Inkomsten (verkoop gronden) 2019	0	9.735						-9.735	9.735	0	-9.735	9.735	t.g.v. exploitatie	
	*Inkomsten (verkoop gronden) 2020	0	0						0	0	0	0	0	t.g.v. exploitatie	
	*Inkomsten (verkoop gronden) 2021	0	0						0	0	-53.750	-53.750	53.750	t.g.v. exploitatie	
	2018: Afskoop Tielemans Langstraat	1.852.000	1.852.000	2018	Raad	Z/036569	AB/023681	28-06-18	3.807	1.852.000	3.807	7.614	1.844.386	t.i.v. Alg. reserve	Aanhouden
	*Uitgaven 2018	1.852.000	306.065						1.545.935	306.065	0	1.545.935	306.065	t.i.v. Alg. reserve	
	*Uitgaven 2019	0	-4.500						4.500	-4.500	0	4.500	-4.500	t.i.v. Alg. reserve	
	*Uitgaven 2020	0	0						3.807	0	0	3.807	-3.807	t.i.v. Alg. reserve	
	*Uitgaven 2021	0	0						0	0	3.807	3.807	-3.807	t.i.v. Alg. reserve	
	*Inkomsten 2018 algemene reserves	0	1.545.935						-1.545.935	1.545.935	0	-1.545.935	1.545.935	t.i.v. Alg. reserve	
	*Inkomsten 2019 algemene reserves	0	4.500						-4.500	4.500	0	-4.500	4.500	t.i.v. Alg. reserve	
	*Inkomsten 2020 algemene reserves	0	0						0	0	0	0	0	t.i.v. Alg. reserve	
	*Inkomsten 2021 algemene reserves	0	0						0	0	0	0	0	t.i.v. Alg. reserve	
	2021: Sanering Molenakker 4	338.750	338.750	2021	Raad	Z/039239	AB/027577	8-10-20	0	0	13.750	13.750	325.000	t.i.v. reserve	Aanhouden
	*Uitgaven	338.750	338.750						0	0	13.750	13.750	325.000	t.i.v. reserve	

Bijlage E - Overzicht kredieten

Interne Order	Omschrijving	Start Krediet	Kredietruimte 01-01-2021	Jaar	Besluit	Zaak nummer	Document nummer	Datum	Uitg. (+) / Ink.(-) totaal tot 31.12.2020	Kredietruimte per 31.12.2020	Uitg. (+) / Ink. (-) in 2021 (tot 31.12.2021)	Uitg. (+) / Ink.(-) totaal (tot 31.12.21)	Kredietruimte 31.12.2021	Dekking	Opmerkingen n.a.v. Jaarrekening 2021
D. Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie															
2020: Aankoop grond t.b.v. omzetting naar natuur en herplantplicht		36.099	30.856	2020	B&W	Z/043387	BW/002094	17-11-20	5.243	30.856	1.649	6.892	29.207	t.l.v. reserve	Afsluiten
*Uitgaven		183.993	178.750						5.243	178.750	152.752	157.995	25.998	t.l.v. reserve	
*Inkomsten		-147.894	-147.894						0	-147.894	-151.104	-151.104	3.210	t.g.v. reserve	
2021: Landschappelijke kwaliteitsverbetering (Randweg)		50.400	50.400	2021	Raad	Z/033540	AB/023941	4-10-18	0	50.400	-149.661	-149.661	200.061	t.l.v. krediet Randweg	Aanhouden
*Uitgaven		210.000	210.000						0	210.000	9.939	9.939	200.061	t.l.v. krediet Randweg	
*Inkomsten		-159.600	-159.600						0	-159.600	-159.600	-159.600	0	t.g.v. krediet Randweg?	
E. Sociaal domein															
F. Volksgezondheid en milieu															
2020: Voorbereidingskosten Afkoppelen Bosberg		60.000	37.092	2020	Raad	Z/031955	AB/024115	4-10-18	22.908	37.092	35.478	58.386	1.614	Afschrijven in 60 jaar	Afsluiten
*Uitgaven		60.000	37.092						22.908	37.092	35.478	58.386	1.614		
2020: Duurzaamheidsplan en Transitievisie warmte		100.000	59.436	2020	Raad	Z/043545	AB/027593	1-09-20	40.564	59.436	39.009	79.573	20.427	t.l.v. reserve	Afsluiten
*Uitgaven		100.000	59.436						40.564	59.436	39.009	79.573	20.427	t.l.v. reserve	

Bijlage F - Toelichting overzicht kredieten en restant

In bijlage E treft u aan de stand van zaken met betrekking tot de kredieten. Hier zijn alle investeringen verwerkt welke betrekking hebben op de periode tot en met d.d. 31.12.2021. Daar waar opmerkelijke ontwikkelingen plaatsvinden binnen kredieten worden deze hier beschreven.

Met de jaarrekening 2021 zijn de volgende kredieten afgesloten.

- PA – 2021: Digitaal stelsel omgevingswet
- PA – 2021: Flexibele werkplekken
- PB – 2019: Kerkpad st. Josephplein Venhorst
- PB – 2020: 60 km Erpseweg/fietsoversteek
- PB – 2021: Uitvoering wegbeheerplan 2021
- PB – 2021: Heninrichting centrum 2021
- PD – 2020: Aankoop grond t.b.v. omzetting naar natuur en herplantplicht
- PF – 2020: Voorbereidingskosten Afkoppelen Bosberg
- PF – 2020: Duurzaamheidsplan en Transitievisie warmte

Er zijn geen noemenswaardige kredietoverschrijdingen op afgesloten kredieten voor jaarrekening 2021 geconstateerd.

Bijlage G - Overzicht van (kort- en langlopende) geldleningen (stand per d.d. 31.12.2021)

Oorspronkelijk bedrag	Jaar aflossing	Rente %	Stand 01-01-2021	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2021
€ 1.000.000	2028	4,350%	€ 320.000	€ 0	€ 12.990	€ 40.000	€ 280.000
€ 4.500.000	2030	3,735%	€ 1.800.000	€ 0	€ 63.178	€ 180.000	€ 1.620.000
€ 5.000.000	2021	2,700%	€ 500.000	€ 0	€ 13.056	€ 500.000	€ 0
€ 5.000.000	2022	1,740%	€ 1.000.000	€ 0	€ 16.280	€ 500.000	€ 500.000
€ 5.000.000	2033	2,835%	€ 3.250.000	€ 0	€ 91.497	€ 250.000	€ 3.000.000
€ 10.000.000	2039	0,632%	€ 9.500.000	€ 0	€ 58.205	€ 500.000	€ 9.000.000
			€ 16.370.000	€ 0	€ 255.205	€ 1.970.000	€ 14.400.000

Bijlage H - Overzicht van (gewaarborgde) geldleningen & garantstellingen

Num- mer	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Doel van de geldlening	Naam van de geldnemer	Kredietverstrekker	Gevalen van gemeenschap- pelijke waarborging van de geldleningen		Rente- perc.	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar 2021		Bedrag van de in de loop van het dienstjaar te waarborgen/ gewaarborgde geldleningen	Totaalbedrag van de gemeente buitengew. aflossing	Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar 2021	
					namen van de andere borgen	grondslag of percentage v/h deel v/d geldlening dat door de gemeente wordt ge- waarbord		totaal	waarvan door gemeente gewaarbord			totaal	waarvan door de gemeente gewaarbord
1		Extra waarborg	Stg. Peelrand Wonen	obligo NRV778	WSW	50,00%		0	0	616.000	0	616.000	308.000
2	401.142		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.0076099.01	WSW	50,00%	3,500%	285.135	142.568	0	9.420	275.715	137.858
3	499.158		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.79823.02	WSW	50,00%	2,500%	374.200	187.100	0	12.235	361.965	180.983
4	544.536		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.79822.02	WSW	50,00%	2,500%	408.218	204.109	0	13.347	394.871	197.436
5	1.100.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.100827	WSW	50,00%	3,840%	1.100.000	550.000	0	0	1.100.000	550.000
6	1.100.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.100828	WSW	50,00%	3,790%	699.587	349.794	0	35.487	664.100	332.050
7	1.200.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.100883	WSW	50,00%	3,769%	528.000	264.000	0	48.000	480.000	240.000
8	4.000.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.102597	WSW	50,00%	4,320%	4.000.000	2.000.000	0	0	4.000.000	2.000.000
9	1.500.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.103147	WSW	50,00%	4,759%	1.500.000	750.000	0	0	1.500.000	750.000
10	1.500.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.105948	WSW	50,00%	3,575%	1.500.000	750.000	0	0	1.500.000	750.000
11	2.000.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.106939	WSW	50,00%	3,050%	2.000.000	1.000.000	0	2.000.000	0	0
12	2.700.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.108601	WSW	50,00%	2,930%	2.700.000	1.350.000	0	0	2.700.000	1.350.000
13	1.500.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.109140	WSW	50,00%	2,600%	1.094.803	547.402	0	68.620	1.026.183	513.092
14	2.000.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.110880	WSW	50,00%	1,650%	2.000.000	1.000.000	0	0	2.000.000	1.000.000
15	2.000.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.111937	WSW	50,00%	1,185%	2.000.000	1.000.000	0	0	2.000.000	1.000.000
16	2.000.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.112676	WSW	50,00%	0,950%	2.000.000	1.000.000	0	0	2.000.000	1.000.000
17	1.500.000		Stg. Peelrand Wonen	bng 40.114168	WSW	50,00%	0,200%	1.500.000	750.000	0	0	1.500.000	750.000
18	190.698		Stg. Peelrand Wonen	nwb vestia	WSW	50,00%	0,486%	0	0	190.698	0	190.698	95.349
								23.689.943	11.844.972	806.698	2.187.109	22.309.532	11.154.766

Num- mer	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Doel van de geldlening	Naam van de geldnemer	Kredietverstrekker	Gevalen van gemeenschap- pelijke waarborging van de geldleningen		Rente- perc.	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar 2021		Bedrag van de in de loop van het dienstjaar te waarborgen/ gewaarborgde geldleningen	Totaalbedrag van de gemeente buitengew. aflossing	Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar 2021	
					namen van de andere borgen	grondslag of percentage v/h deel v/d geldlening dat door de gemeente wordt ge- waarbord		totaal	waarvan door gemeente gewaarbord			totaal	waarvan door de gemeente gewaarbord
1		Extra waarborg	Brabant Wonen	obligo NRV13790	WSW					11.828.000		11.828.000	41.000
2	12.000.000		Brabant Wonen	NWB 60148	WSW					12.000.000		12.000.000	42.000
3	6.436.000		Brabant Wonen	NWB 60157	WSW					6.436.216		6.436.216	22.000
								0	0	30.264.216	0	30.264.216	105.000

Bijlage H - Overzicht van (gewaarborgde) geldleningen & garantstellingen

Num- mer	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Doel van de geldlening	Naam van de gelnemer	Kredietverstrekker	n.v.t.		Rente- perc.	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar 2021		Bedrag van de in de loop van het dienstjaar te waarborgen/ gewaarborgde geldleningen	Totaalbedrag van de gemeente buitengew. aflossing	Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar 2021	
					n.v.t.	n.v.t.		totaal	waarvan door gemeente verstrekt			totaal	waarvan door de gemeente verstrekt
1	n.v.t.		Startersleningen	gemeente Boekel			4,100%	76.040	76.040	0	9.277	66.763	66.763
								76.040	76.040	0	9.277	66.763	66.763

Num- mer	Oorspronkelijk bedrag van de garantstelling	Doel van de garantstelling	Naam van de gelnemer	Kredietverstrekker	n.v.t.		Rente- perc.	Restantbedrag van de garantstelling aan het begin van het dienstjaar 2021		Bedrag van de in de loop van het dienstjaar te waarborgen/ gewaarborgde garantstelling	Totaalbedrag van de vermindering	Restantbedrag van de garantstelling aan het einde van het dienstjaar 2021	
					n.v.t.	n.v.t.		totaal	waarvan door gemeente gewaarborgd			totaal	waarvan door de gemeente garantstelling afgegeven
1	20.000	Oprichting tennisclub Venhorst	Tennisclub Venhorst	Rabobank			0,000%	20.000	20.000	0	0	20.000	20.000
								20.000	20.000	0	0	20.000	20.000

Bijlage I - Overzicht van baten en lasten per taakveld

	Primitieve begroting 2021			Begroting 2021 (na wijziging)			Rekening 2021			Verschil rek.begr. na wijziging		
Omschrijving programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
01 Bestuur	806.000	0	806.000	868.000	-1.000	867.000	802.000	-8.000	793.000	66.000	8.000	74.000
011 Resultaat rekening B&L	66.000	0	66.000	1.771.000	0	1.771.000	1.801.000	0	1.801.000	-29.000	0	-29.000
02 Burgerzaken	440.000	-128.000	311.000	485.000	-128.000	356.000	496.000	-145.000	352.000	-12.000	16.000	5.000
03 Beheer overige gebouwen en gronden	0	0	0	10.000	0	10.000	12.000	0	12.000	-2.000	0	-2.000
04 Overhead	3.813.000	-7.000	3.807.000	3.863.000	-277.000	3.586.000	3.869.000	-284.000	3.586.000	-6.000	7.000	1.000
05 Treasury	1.000	0	1.000	31.000	-30.000	1.000	33.000	-32.000	0	-2.000	2.000	0
061 OZB woningen	0	-1.823.000	-1.823.000	0	-1.882.000	-1.882.000	0	-1.881.000	-1.881.000	0	-1.000	-1.000
062 OZB niet-woningen	0	-1.028.000	-1.027.000	0	-1.041.000	-1.041.000	0	-1.036.000	-1.036.000	0	-5.000	-5.000
064 Belastingen overig	163.000	-20.000	143.000	236.000	-27.000	209.000	227.000	-52.000	175.000	9.000	25.000	34.000
07 Alg.uitk. en ov. uitk.gem.fds	0	-14.470.000	-14.470.000	0	-15.768.000	-15.768.000	0	-16.166.000	-16.166.000	0	398.000	398.000
08 Overige baten en lasten	569.000	0	569.000	170.000	0	170.000	267.000	-22.000	245.000	-96.000	22.000	-75.000
09 VPB (vennootschapsbel.)	55.000	0	55.000	44.000	0	44.000	44.000	-140.000	-96.000	0	140.000	140.000
010 Mutaties reserves	5.000	-18.000	-13.000	1.967.000	-814.000	1.152.000	1.045.000	-884.000	161.000	922.000	70.000	991.000
11 Crisisbeheersing en brandweer	660.000	-10.000	650.000	664.000	-10.000	654.000	664.000	-12.000	653.000	0	2.000	1.000
12 Openbare orde en veiligheid	127.000	-1.000	126.000	123.000	-1.000	122.000	143.000	-20.000	123.000	-20.000	19.000	-1.000
21 Verkeer en vervoer	960.000	-72.000	889.000	1.353.000	-373.000	980.000	1.446.000	-589.000	857.000	-93.000	215.000	122.000
22 Parkeren	0	0	0	15.000	0	15.000	14.000	0	14.000	1.000	0	1.000
25 Openbaar vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31 Economische ontwikkeling	60.000	-270.000	-210.000	172.000	-499.000	-328.000	186.000	-488.000	-302.000	-14.000	-12.000	-25.000
32 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	725.000	-723.000	2.000	1.120.000	-1.131.000	-11.000	188.000	-193.000	-5.000	931.000	-938.000	-6.000
33 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	6.000	-6.000	1.000	9.000	-9.000	0	7.000	-7.000	0	1.000	-1.000	0
34 Economische promotie	31.000	-30.000	1.000	35.000	-30.000	5.000	35.000	-29.000	5.000	0	-1.000	-1.000
38 Overige goederen en diensten	5.000	0	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41 Openbaar basisonderwijs	0	0	0	17.000	0	17.000	17.000	0	17.000	0	0	0
42 Onderwijshuisvesting	411.000	-48.000	363.000	659.000	-351.000	309.000	624.000	-352.000	272.000	35.000	2.000	36.000
43 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	515.000	-128.000	387.000	496.000	-164.000	332.000	495.000	-162.000	333.000	0	-1.000	-1.000
51 Sportbeleid en activering	117.000	0	117.000	197.000	-46.000	152.000	182.000	-46.000	136.000	15.000	0	15.000
52 Sportaccommodaties	347.000	-52.000	296.000	524.000	-50.000	473.000	523.000	-73.000	451.000	0	22.000	23.000
53 Cultuurpresentatie,productie en particip	58.000	0	58.000	71.000	-6.000	65.000	67.000	-6.000	61.000	3.000	0	3.000
54 Musea	18.000	0	18.000	18.000	0	18.000	20.000	0	20.000	-2.000	0	-2.000
55 Cultureel erfgoed	10.000	-4.000	6.000	10.000	-4.000	6.000	9.000	-4.000	5.000	1.000	0	1.000
56 Media	206.000	0	207.000	207.000	0	207.000	207.000	0	207.000	0	0	0
57 Openbaar groen en (openl.) recreatie	803.000	-174.000	629.000	850.000	-90.000	760.000	1.001.000	-283.000	718.000	-151.000	193.000	42.000
61 Samenkracht en burgerparticipatie	584.000	-182.000	402.000	603.000	-118.000	485.000	574.000	-111.000	463.000	28.000	-7.000	22.000
62 Wijkteams	969.000	0	969.000	1.023.000	-5.000	1.018.000	1.028.000	-5.000	1.023.000	-5.000	0	-5.000
63 Inkomensregelingen	2.023.000	-1.367.000	657.000	2.303.000	-1.652.000	651.000	2.289.000	-1.638.000	651.000	14.000	-14.000	0
64 Begeleide participatie	1.121.000	0	1.121.000	1.165.000	0	1.165.000	1.194.000	0	1.194.000	-29.000	0	-29.000
65 Arbeidsparticipatie	227.000	0	227.000	230.000	0	230.000	225.000	-19.000	206.000	5.000	19.000	23.000
66 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	278.000	0	278.000	299.000	0	299.000	287.000	0	287.000	12.000	0	12.000
671 Maatwerkdienstverlening 18+	1.549.000	-62.000	1.487.000	1.636.000	-77.000	1.559.000	1.621.000	-82.000	1.539.000	14.000	5.000	20.000
672 Maatwerkdienstverlening 18-	1.635.000	0	1.635.000	1.699.000	-43.000	1.656.000	1.700.000	-85.000	1.615.000	-1.000	42.000	41.000
681 Geëscaleerde zorg 18+	12.000	0	12.000	42.000	-109.000	-66.000	43.000	-109.000	-66.000	0	0	0
682 Geëscaleerde zorg 18-	288.000	0	288.000	295.000	0	295.000	305.000	-5.000	300.000	-10.000	5.000	-5.000
71 Volksgezondheid	483.000	-5.000	478.000	491.000	-11.000	480.000	495.000	-10.000	485.000	-3.000	-1.000	-4.000
72 Riolering	1.070.000	-1.136.000	-66.000	965.000	-1.078.000	-112.000	1.206.000	-1.329.000	-123.000	-241.000	252.000	11.000
73 Afval	823.000	-984.000	-161.000	953.000	-1.134.000	-181.000	1.030.000	-1.179.000	-149.000	-77.000	45.000	-32.000
74 Milieubeheer	494.000	0	494.000	549.000	-37.000	512.000	622.000	-36.000	586.000	-73.000	0	-73.000
75 Begraafplaatsen en crematoria	135.000	-102.000	33.000	124.000	-100.000	24.000	96.000	-103.000	-8.000	28.000	3.000	31.000
81 Ruimtelijke ordening	454.000	-145.000	309.000	373.000	-1.438.000	-1.065.000	357.000	-763.000	-407.000	16.000	-675.000	-658.000
82 Grondexploit.(niet-bedrijventerrein)	8.546.000	-8.610.000	-65.000	16.549.000	-16.635.000	-86.000	9.260.000	-8.216.000	1.044.000	7.289.000	-8.419.000	-1.130.000
83 Wonen en bouwen	282.000	-345.000	-73.000	330.000	-445.000	-115.000	318.000	-470.000	-152.000	12.000	25.000	37.000

Bijlage J - Overzicht taakveld / programma

Progr.	Taakveld	Omschrijving
--------	----------	--------------

Programma A - Bestuur en ondersteuning & Veiligheid

A	0.	<i>Bestuur en ondersteuning</i>
A	0.1	Bestuur
A	0.2	Burgerzaken
A	0.3	Beheer overige gebouwen en gronden
A	0.4	Overhead
A	0.5	Treasury
A	0.61	OZB woningen
A	0.62	OZB niet-woningen
A	0.63	Parkeerbelasting
A	0.64	Belastingen overig
A	0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds
A	0.8	Overige baten en lasten
A	0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)
A	0.10	Mutaties reserves
A	0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten
A	1.	<i>Veiligheid</i>
A	1.1	Crisisbeheersing en brandweer
A	1.2	Openbare orde en veiligheid

Programma B - Verkeer en vervoer

B	2.	<i>Verkeer, vervoer en waterstaat</i>
B	2.1	Verkeer en vervoer
B	2.2	Parkeren
B	2.3	Recreatieve havens
B	2.4	Economische havens en waterwegen
B	2.5	Openbaar vervoer

Programma C - Economie & VHROSV

C	3.	<i>Economie</i>
C	3.1	Economische ontwikkeling
C	3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur
C	3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen
C	3.4	Economische promotie
C	8.	<i>Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</i>
C	8.1	Ruimtelijke ordening
C	8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)
C	8.3	Wonen en bouwen

Progr.	Taakveld	Omschrijving
--------	----------	--------------

Programma D - Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie

<i>D</i>	<i>4.</i>	<i>Onderwijs</i>
D	4.1	Openbaar basisonderwijs
D	4.2	Onderwijshuisvesting
D	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken
<i>D</i>	<i>5.</i>	<i>Sport, cultuur en recreatie</i>
D	5.1	Sportbeleid en activering
D	5.2	Sportaccommodaties
D	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie
D	5.4	Musea
D	5.5	Cultureel erfgoed
D	5.6	Media
D	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Programma E - Sociaal domein

<i>E</i>	<i>6.</i>	<i>Sociaal domein</i>
E	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie
E	6.2	Wijkteams
E	6.3	Inkomensregelingen
E	6.4	Begeleide participatie
E	6.5	Arbeidsparticipatie
E	6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)
E	6.71	Maatwerkdienstverlening 18+
E	6.72	Maatwerkdienstverlening 18-
E	6.81	Geëscaleerde zorg 18+
E	6.82	Geëscaleerde zorg 18-

Programma F - Volksgezondheid en milieu

<i>F</i>	<i>7.</i>	<i>Volksgezondheid en milieu</i>
F	7.1	Volksgezondheid
F	7.2	Riolering
F	7.3	Afval
F	7.4	Milieubeheer
F	7.5	Begraafplaatsen en crematoria

Bijlage K - Begrotingsgegevens EMU Jaarrekening 2021

Gemeenten zijn met ingang van de begroting 2006 verplicht om het EMU-saldo over jaar T-1, T en T+1 in de begroting op te nemen, zodat de gemeenteraad inzicht heeft in het EMU-saldo.

Onderstaande standaardtabel is hiertoe uitgeleverd. Conform artikel 71 van het BBV (informatie voor derden) dienen de EMU-gegevens vóór 15 november voorafgaand aan het begrotingsjaar aan het CBS en de toezichthouder te worden gezonden.

In de notitie geprognosticeerde balans en EMU-saldo van november 2018 wordt gesteld dat het EMU saldo ook meerjarig in de jaarrekening wordt gepresenteerd

Bedragen x € 1.000		2020 (T-1)	2021 (T)	2022 (T+1)
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves zie BBV, art 17c)	89	79	279
+ 2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	2.216	1.344	1.127
+ 3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	909	9	520
- 4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	4.006	3.091	2.055
+ 5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
+ 6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
- 7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
+ 8	Baten bouwgrondexploitatie, voorzover transacties niet op de exploitatie verantwoord			
- 9	Betalingen ten laste van de voorzieningen, voorzover deze transacties met derden betreffen	1.318	1.133	510
- 10	Betalingen die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de andere genoemde posten			
- 11	Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen			
Berekend EMU-saldo		-2.109	-2.791	-639