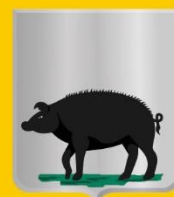


Jaarstukken 2022



BIEZELINGE



EVERSDIJK



KAPELLE



SCHORE



WEMELDINGE

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Programma's	8
Overzicht Dienstverlening	8
Overzicht Veiligheid	16
Overzicht Leefomgeving	21
Overzicht Sociaal Domein	29
Overzicht Leren en leven	41
Overzicht Economie	46
Overzicht Middelen	52
Paragrafen	60
Paragraaf Lokale heffingen	60
Paragraaf Weerstandvermogen en Risicobeheersing	64
Paragraaf Financiering	68
Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen	70
Paragraaf Bedrijfsvoering	73
Paragraaf Verbonden partijen	78
Paragraaf Grondbeleid	85
Jaarrekening	88
Balans	102
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	104

Inleiding

Met dit verslag leggen wij verantwoording af over het door ons gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Vervolgens stelt u de jaarrekening en het jaarverslag vast. Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening ons ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer. Na de vaststelling worden de jaarstukken voor 15 juli bij Gedeputeerde Staten van Zeeland ingediend en aan het Centraal Bureau voor de Statistiek verzonden.

Leeswijzer

Jaarverslag: Programmaverantwoording en paragrafen

De programmaverantwoording geeft, naast kernpunten, inzicht in de activiteiten die wij hebben uitgevoerd om invulling te geven aan de door uw raad geformuleerde kernpunten. Ook wordt aangegeven wat de programma activiteiten hebben gekost.

De beleidsindicatoren zijn verplichte indicatoren, vastgesteld door de overheid. Veel gegevens over 2022 en sommige gegevens uit eerdere jaren zijn (nog) niet beschikbaar. De meeste actuele gegevens staan op www.waarstaatjegemeente.nl.

De paragrafen bevatten de verantwoording van wat in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen. Met de paragrafen wordt beoogd een dwarsdoorsnede te geven van onderwerpen die in meerdere programma's terugkomen. Ook wordt een paragraaf benut om een onderwerp extra te belichten.

Jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit diverse overzichten:

- het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten met hierin de begrote baten en lasten en de gerealiseerde baten en lasten;
- mutaties reserves: de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- het gerealiseerde resultaat;
- toelichting op de voornaamste over- en onderschrijdingen die na de vastgestelde begrotingswijzigingen hebben plaatsgevonden en van de mutaties in de reserves;
- het overzicht van incidentele baten en lasten;
- het overzicht structurele onttrekking reserves;
- naast de cijfers per balansdatum worden tevens de cijfers van het vorige balansjaar opgenomen voorzien van een toelichting op de mutaties;
- realisatie per taakveld;
- verdeling programma/taakveld.

Alle bedragen in tabellen zijn x € 1.000 (of anders aangegeven).

Financieel resultaat

Resultaat 2022	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening
Dienstverlening	1.391	1.498	218
Veiligheid	878	866	865
Leefomgeving	5.501	5.736	5.932
Sociaal Domein	9.386	10.021	9.892
Leren en leven	3.501	3.526	3.583
Economie	569	500	-1.265
Subtotaal programma's	21.225	22.147	19.226
Middelen	-24.922	-28.486	-28.872
Overhead	4.661	4.511	4.551
Vennootschapsbelasting	202	-93	-127
Totaal	1.167	-1.921	-5.221
Mutatie reserves	-1.595	-949	-742
Resultaat	-428	-2.870	-5.963

Resultaat

Het boekjaar sluit af met een positiefsaldo € 5.963.218, bij het vaststellen van de gewijzigde begroting was het positiefsaldo € 2.870.195.

Toelichtend overzicht met de grootste mee- en tegenvallers in de jaarrekening ten opzichte van de primaire begroting

Saldo primitieve begroting 2022

-427

Meevallers:

Dienstverlening	Opvang vluchtelingen Oekraïne	1.054
Dienstverlening	Voorziening APPA	294
Sociaal Domein	Begroting WIZ dubbel opgenomen	143
Sociaal Domein	Minder PGB's jeugd	199
Sociaal Domein	Compensatieregeling Voogdij 2020 en 2021	375
Middelen	Algemene uitkering (decembercirculaire)	2.598
Middelen	Dividend deelnemingen	1.195
Middelen	Omgevingsvergunningen	260

Overig	Winstneming GREX	1.800
--------	------------------	-------

Totaal meevallers	7.918
--------------------------	--------------

Tegenvallers:

Leefomgeving	Onderhoud wegen	100
Sociaal Domein	BUIG uitkeringen	224
Sociaal Domein	Energietoeslag	503
Sociaal Domein	3e wijziging SWVO (huishoudelijke hulp en regiotaxi)	288
Sociaal Domein	Lagere eigen bijdrage als gevolg van niet afschaffen abonnementstarief	170
Sociaal Domein	Afrekening 2021 inkooporganisatie jeugd	340
Sociaal Domein	Uitgaven 2022 inkooporganisatie jeugd	225
Overhead	Salarisexploitatie - ambtelijk personeel	127
Overig	Saldo overige kleine mutaties	405

Totaal tegenvallers	2.382
----------------------------	--------------

Voordelig rekeningsaldo 2022	-5.963
-------------------------------------	---------------

Dienstverlening

Opvang vluchtelingen Oekraïne

Vanuit de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne verwachten we voor 2022 een bedrag van € 1.675.000 te ontvangen. In 2022 is voor de opvang van ontheemden Oekraïne aan kosten gemaakt een bedrag van € 621.000. In totaal realiseren we een positief resultaat van € 1.054.000. Deze middelen zullen in de toekomst vermoedelijk benodigd zijn voor de financiering van de opvang van ontheemden Oekraïne.

Voorziening APPA

Elk jaar verzorgt een externe partij de berekening van de benodigde middelen voor de APPA-voorziening. Aan de hand van deze gegevens wordt de hoogte van de voorziening APPA vastgesteld. Door een hogere rekenrente is een vrijval van de voorziening mogelijk van € 294.000.

Leefomgeving

Onderhoud wegen

In de openbare ruimte hebben we te maken met een aantal ontwikkelingen. Doordat de kwaliteit van wegen minder wordt, is meer herstelwerk nodig. Dit heeft een structureel effect. Daarnaast hebben we te maken met een hogere doorbetaling aan het Waterschap op grond van de Wet Uitkering Wegen. Dit komt door een hoger inflatiepercentage dan waarmee oorspronkelijk was gerekend.

Sociaal Domein

Minder PGB's Jeugd

De persoonsgebonden budgetten worden steeds minder ingezet voor jeugdhulp. Op basis van de opgave van de sociale verzekeringsbank is dan ook een voordeel gerealiseerd.

Compensatieregeling Voogdij 2020 en 2021

De inkooporganisatie jeugdhulp heeft voor Kapelle een aanvraag gedaan voor de compensatieregeling Voogdij 2020 en 2021. Deze regeling valt positief uit voor Kapelle.

BUIG uitkeringen

De verstrekte bijstandsuitkeringen zijn hoger dan begroot en helaas komt Kapelle net niet in aanmerking voor een vangnetuitkering.

Energietoeslag

Via de Algemene Uitkering ontvangen wij middelen voor het uitbetalen van de energietoeslag. De uitbetaling van deze energietoeslag vindt plaats bij WIZ en geeft hierdoor op het Programma Sociaal Domein een nadeel van € 503.000.

3^{de} wijziging SWVO (huishoudelijke hulp en regiotaxi)

De 3e begrotingswijziging van het SWVO laat een nadeel zien ten opzichte van de begroting 2022 van Kapelle. De grootste posten bestaan uit huishoudelijke hulp (nadeel van € 224.000) en regiotaxi (nadeel van € 64.000).

Lagere eigen bijdrage als gevolg van niet afschaffen abonnementstarief

Als gevolg van het niet afschaffen van het abonnementstarief hebben we € 170.000 minder eigen bijdrage ontvangen dan geraamd in de begroting.

Afrekening 2021 inkooporganisatie jeugd

Door de verantwoordings-systematiek over het boekjaar 2021 van de inkooporganisatie jeugd valt de afrekening 2021 in boekjaar 2022. De afrekening 2021 bedraagt € 340.000 nadelig. Hier was in de begroting van 2022 nog geen rekening mee gehouden.

Uitgaven 2022 inkooporganisatie jeugd

De lasten voor 2022 (gebaseerd op de laatst in 2022 vastgestelde begrotingswijziging) laat een nadeel van € 225.000 zien ten opzichte van wat er geraamd was in onze begroting 2022.

Compensatieregeling voogdij 2020 en 2021

Voor deze regeling verwachten we een bedrag van € 375.000 te ontvangen. Hier was in de begroting 2022 nog geen rekening mee gehouden.

Middelen

Algemene uitkering

De algemene uitkering is hoger uitgevallen dan begroot. Een deel van deze extra opbrengst is bestemd voor de Omgevingswet en voor de uitkering van de energietoeslag 2022 en de energietoeslag 2023.

Dividend

Met ingang van 2022 ontvangen we dividend van PZEM en GBE Aqua. Hiermee was in de begroting geen rekening gehouden.

Leges Omgevingsvergunningen

Door een afgegeven vergunning voor een groot bouwproject zijn de opbrengsten hoger dan begroot.

Winstneming GREX

In deze jaarrekening is een bedrag van € 1.813.000 aan winstnemingen verwerkt.

Overhead

Salarisexploitatie – ambtelijk personeel

Op de salarisexploitatie is een nadeel gerealiseerd.

Programma's

Overzicht Dienstverlening

Kernpunten

1. Inwoners van onze gemeente bieden we een sterk, duidelijk, herkenbaar en betrouwbaar bestuur.
2. De raad is optimaal in positie om zijn volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende rol in te vullen.
3. Inwoners, ondernemers en maatschappelijke instellingen betrekken we eerder en intensiever bij het ontwikkelen van beleid. Zij zijn tevreden over de wijze waarop we rekening houden met hun bijdrage.
4. De gemeente stimuleert en enthousiasmeert de samenleving initiatieven te nemen en heeft hierin een faciliterende rol.
5. Er is een hoog bewustzijn van de noodzaak om op regionale schaal samen te werken. De gemeente zet zich in voor doorontwikkeling van GR de Bevelanden.
6. De samenwerkingsverbanden die onze gemeente kent, mogen inwoners nooit het gevoel geven dat ze niet meer bij hun eigen gemeente terecht kunnen. Ons uitgangspunt is dat dienstverlening dichtbij, betrokken en toegankelijk is voor alle inwoners.
7. De gemeente is maximaal dienstverlenend en voortdurend vernieuwend. Dit doen we door klantgericht te werken, helder te communiceren, maatwerk te bieden en de kwaliteit nauwgezet te monitoren.
8. Er wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheden van digitale dienstverlening. Andere vormen blijven beschikbaar voor inwoners die dit niet digitaal kunnen.
9. Er wordt integraal antwoord gegeven op lokale, regionale en nationale ontwikkelingen en maatschappelijke opgaven.

1. Plaats Kapelle nu, en koers naar de toekomst.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) We zien het als gezamenlijk doel om Kapelle als zelfstandige gemeente te laten bestaan.	Om bestuurlijk zelfstandig te kunnen blijven is samenwerking op regionale schaal nodig.	We werken op strategisch niveau samen met de Bevelandse gemeenten en onze maatschappelijke partners in het Bestuurlijk Platform de Bevelanden. We ontwikkelen samen een strategische agenda ter bevordering van de brede welvaart in regio de Bevelanden.	Afgerond	Een eerste versie van de strategische uitvoeringsagenda voor deze regionale netwerksamenwerking is door de colleges van de vijf Bevelandse gemeenten vastgesteld. Na de gemeenteraadsverkiezing heeft de aandacht zich gericht op het opnieuw benoemen en inwerken van

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
				de (nieuwe) bestuurlijke trekkers van de actielijnen en het opnieuw samenstellen van het Bestuurlijk Platform De Bevelanden. Daarnaast is vanuit onze regio een bijdrage geleverd aan de aanvraag voor een nieuwe Zeeuwse regiodeal. Voor deze strategische samenwerking is inmiddels eigen capaciteit beschikbaar. De inhuur van de tijdelijke externe programmamanagers en -ondersteuning is vervolgens beëindigd.
		We zetten in op het robuuster maken van de huidige GR Samenwerking de Bevelanden. Dit doen we door het opvolgen van aanbevelingen en adviezen uit het extern onderzoek naar de governance van deze GR.	Mee bezig	Er wordt op dit moment hard gewerkt aan de acties uit het plan van aanpak. In oktober kwamen de managementteams van de GR en de Bevelandse gemeenten bij elkaar om te komen tot input voor een visie op de GR. Deze wordt op dit moment verwerkt en kan dan als uitgangspunt dienen voor het formuleren van DVO's op alle taakvelden. Daarnaast wordt gewerkt aan de P&C cyclus.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		We zetten de samenwerking met de Zeeuwse overheden in het Overleg Zeeuwse Overheden (OZO) structureel voort.	Afgerond	Op 12 juli hebben de Zeeuwse overheden het hernieuwde samenwerkingsconvenant ondertekend. Hiermee wordt de bestuurlijke samenwerking en ondersteuning door het Regiobureau structureel voortgezet.

2. Gemeentebestuur en bestuurlijke samenwerking.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Intern gemeente -B&W en gemeenteraad -Ambtelijke organisatie	Wij zien het als gezamenlijk doel om Kapelle als zelfstandige gemeente te laten bestaan met inbegrip van alle goede zaken die Kapelle tot een aantrekkelijke gemeente maken. Samenwerking op regionale schaal is inherent aan de wens tot behoud van bestuurlijke zelfstandigheid. In onze gemeente wordt dat breed onderkend.	We ondersteunen uw raad in het ontwikkelen van een raadsambitiedocument zoals bedoeld in de motie verbonden partijen.	Uitgesteld	Op 1 juli jl. is de nieuwe wet wijziging gemeenschappelijke regelingen in werking getreden. Inmiddels heeft een Zeeuwse werkgroep een herzien VZG-rapport verbonden partijen opgesteld. Tijdens de GR markt op 19 september heeft de werkgroep hier een uitgebreide toelichting op gegeven en was er ruimte voor reactie. Op dit moment staat het VZG-rapport nog open voor hoor en wederhoor bij directies van

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
				de GR'en, secretarissen, burgemeesters en raden. Naar verwachting wordt het definitieve rapport medio januari officieel aangeboden. Met de gewijzigde wet en het herziene VZG-rapport zien we nieuwe handvatten waarmee de raad ook in Kapelle een nieuwe stap kan zetten om de eigen nota te herzien in 2023.
- Integriteit	Integriteit vraagt consequent gedrag, transparantie en openheid. Wij onderschrijven dit beleid en houden hier in de komende periode aan vast.	We geven uitvoering aan het vastgestelde integriteitsbeleid.	Afgerond	De maand oktober stond in het teken van Integriteit en Ondernijning. We hebben diverse workshops gehouden voor medewerkers.
b) Gemeente en organisaties binnen Kapelle, we maken werk van burger- en overheidsparticipatie	We willen de komende vier jaar werk maken van burger- en overheidsparticipatie. Hiervoor wordt een kader opgesteld. Daarna kijken we in welke vorm daar een aparte financiële voorziening of participatiefonds aan gekoppeld kan worden.	We stellen beleid op rondom burger- en overheidsparticipatie. We maken daarbij gebruik van de ervaringen uit trajecten als het Masterplan Wemeldinge en de Dorpsvisie Schore en de aanbevelingen uit het Rekenkamerrapport "Kapelle maakt werk van participatie".	Afgerond	De participatienota is vastgesteld door uw raad.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		Het college en de raad bezoeken de vier kernen. Het doel hiervan is om inwoners uit te nodigen en te motiveren met goede ideeën en initiatieven te komen. Tegelijkertijd geeft dit ruimte voor de gemeenteraad om zich te bezinnen op haar rol. Gezamenlijk reflecteren we op de aanpak. We leren door te doen.	Mee bezig	We bekijken de mogelijkheid om tijdens een raadsdag alle kernen van onze gemeente te bezoeken.
c) Dienstverlening en digitalisering	We willen verder invulling geven aan de ambities: maximaal dienstverlenend en voortdurend vernieuwd zonder experimenteel te zijn.	We stellen een digitale agenda op met als speerpunt innovatie en datagedreven sturing.	Mee bezig	De i-Visie is oordeelsvormend besproken. Door het DB van GR de Bevelanden is een projectmanager aangesteld die zorgdraagt voor de uitvoering van de vier speerpunten: -we versterken het contact met onze klanten -we hebben een toekomstgerichte duurzame organisatie -we werken datagedreven -we investeren in digitale samenwerking
		We actualiseren de Nota Dienstverlening. 2017-2020.	Mee bezig	Er wordt gewerkt aan het opstellen van een nota dienstverlening. Dit in relatie met de ontwikkeling van een nieuwe huisstijl en herinrichting van het gemeentehuis.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		We onderzoeken en ontwerpen dienstverlening in relatie tot de Omgevingswet.	Afgerond	Dienstverlening wordt continue meegenomen bij de uitwerking van de Omgevingswet.
		We implementeren geactualiseerde servicenormen.	Nog starten	Dit wordt opgepakt na het opstellen van de Nota Dienstverlening.
d) Communicatie	Communicatie als verbindende factor tussen het bestuur, ambtenaren, inwoners en partners.	We geven uitvoering aan de communicatienota. Hierbij zetten we in op een professionaliseringsslag. Denk hierbij aan heldere taal en de verbinding met participatie.	Afgerond	De medewerkers zijn opgeleid met de principes van Direct Duidelijk. Momenteel wordt een traject doorlopen om de professionalisering van communicatie verder vorm te geven. Er is doorlopend aandacht voor de speerpunten uit de communicatienota.
e) Verkiezingen en nieuwe raad		We organiseren de gemeenteraadsverkiezingen.	Afgerond	De verkiezingen voor de gemeenteraad vonden in maart 2022 plaats. Ondanks de extra uitdagingen die COVID-19 met zich meebracht, is het met de extra middelen die het Rijk beschikbaar heeft gesteld gelukt de verkiezingen goed te laten verlopen.
EXTRA				
Een evenredige bijdrage leveren aan de opvang en huisvesting van vluchtelingen uit Oekraïne.		Samenwerken met overige Zeeuwse gemeente (via de VRZ) en gezamenlijk zorgen voor de opvang en huisvesting van vluchtelingen uit Oekraïne.	Mee bezig	Eind 2022 vangen we ongeveer 100-105 Oekraïense vluchtelingen op in tijdelijke voorzieningen, zoals sloopwoningen van Beveland Wonen, voorzieningen voor arbeidsmigranten en sinds 1

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
				november in een hotel in Wemeldinge.
Asielzoekers			Mee bezig	De opgave voor Nederland rondom de asielcrisis is groot. In september heeft u via een memo kennis kunnen nemen van de stand van zaken. We volgen de landelijke ontwikkelingen nauwlettend. Om uitvoering te geven aan deze maatschappelijke opgave is samenwerking met de andere Zeeuwse gemeenten noodzakelijk. We nemen deel aan de bestuurlijke en ambtelijke overleggen.
Evenementen feest Wemeldinge en ZLM tour			Afgerond	Ter gelegenheid van ons 50-jarig bestaan hebben wij in juni en juli, respectievelijk de ZLM tour en een feest in Wemeldinge georganiseerd. Het feest in Wemeldinge is nagenoeg binnen het budget van de begroting uitgevoerd. Het vooraf begrote budget voor de ZLM tour was niet toereikend voor de organisatie van een dergelijk evenement.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	2019	2020	2021	2022	Eenheid	Bron
Formatie	4,8	4,9	5,5	5,7	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens

Naam indicator	2019	2020	2021	2022	Eenheid	Bron
Bezetting	4,7	4,8	5,3	5,4	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
Apparaatkosten	€ 301	€ 301	€ 330	€ 362	Kosten per inwoner	Eigen begroting
Externe inhuur	19%	19%	16%	19%	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting
Overhead	14%	13%	12%	16%	% van totale lasten	Eigen begroting

Omschrijving:

- **Formatie:** de toegestane formatie van het ambtelijk apparaat voor het begrotingsjaar.
- **Bezetting:** de werkelijk aanwezig aantal medewerkers voor het begrotingsjaar 2022. Peildatum medio juli 2021.
- **Apparaatkosten:** Betreffen alle personele en materiele kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.
- **Externe inhuur:** Het inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.
- **Overhead:** Uitgebreide toelichting is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Dienstverlening	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Bestuur	997	1.128	1.208
Dienstverlening	393	1.682	1.002
Lasten	1.391	2.810	2.210
Bestuur	0	-12	-310
Dienstverlening	0	-1.300	-1.682
Baten	0	-1.312	-1.992
Saldo baten en lasten	1.391	1.498	218
Mutatie reserves	-21	-71	-83
Baten	-21	-71	-83
Mutatie reserves	-21	-71	-83
Totaal	1.370	1.427	135

Overzicht Veiligheid

Kernpunten

1. Het gevoel van veiligheid moeten we op alle vlakken handhaven en zo mogelijk verbeteren. We leggen de lat daarbij hoog.
2. We moeten onze eigendommen beschermen tegen criminaliteit, vandalisme, agressie of beschadiging op andere wijze. Of het nou gaat om eigendommen spullen of voorwerpen die toebehoren aan personen of bedrijven of van ons allemaal omdat ze in de openbare ruimte staan.
3. Het bestuur, inwoners en ondernemers zijn verantwoordelijk voor het waarborgen van de persoonlijke integriteit.
4. We zoeken voortdurend naar een passend en eigentijds antwoord op nieuwe veiligheidsvraagstukken en vormen van criminaliteit.
5. Het veiligheids- en zorgdomein versterken elkaar. We streven naar de juiste balans tussen repressie, zorg en preventie.
6. De vertegenwoordigende bestuurder van onze gemeente moet vinger aan de pols houden als het gaat om de kwaliteit en de kwantitatieve beschikbaarheid van de brandweer, politie en andere diensten die betrokken zijn bij grotere gebeurtenissen voor onze gemeente.

1. Leefbaarheid en veiligheid

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Kapelle is een veilige gemeente waar het fijn wonen, werken en recreëren is.	De leefbaarheid en veiligheid in de hele gemeente Kapelle willen we borgen en nog verder verbeteren.	We geven uitvoering aan het Integraal Veiligheidsbeleid 2019 – 2022. In 2022 stellen we gezamenlijk met onze partners nieuw veiligheidsbeleid op voor het Oosterscheldebekken. Deze leggen we eind 2022 aan uw raad voor.	Afgerond	Uw raad heeft op 20 december ingestemd met het Integraal Veiligheidsbeleid Oosterscheldebekken 2023-2026. Er zijn maatregelen genomen voor een goed verloop van de jaarwisseling. Het eerste beeld is dat de jaarwisseling in onze gemeente rustig is verlopen.
b) Samenwerking politie en gemeenten	De samenwerking met de politie willen we verder intensiveren. We zijn samen verantwoordelijk voor het tegengaan van overlast.	We trekken in handhaving samen op. Daar waar nodig zetten we extra capaciteit in, in de vorm van boa's of beveiligers.	Afgerond	In de maand december is extra BOA-capaciteit ingehuurd.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
			Afgerond	De BOA en wijkagent hebben regelmatig samen controles uitgevoerd.
			Mee bezig	Arrangement is nog niet vastgesteld. Er vindt begin 2023 eerst nog een regionaal overleg plaats.
		De politie controleert in afstemming met de burgemeester steekproefsgewijs en gericht op diverse 30 km wegen op snelheid. Waar nodig handhaven we.	Afgerond	In de periode 1 november t/m 31 december is niet extra ingezet op handhaving van de snelheid, dit in verband met andere prioriteiten richting de jaarwisseling. Er zijn verschillende bekeuringen uitgedeeld in het kader van verkeersveiligheid. Voor de feiten snelheid, rijden zonder rijbewijs en rijden met mobiele telefoon zijn de volgende bekeuringen uitgeschreven: 5 voor rijden zonder rijbewijs, 2 voor rijden zonder helm, 16 bekeuringen voor vasthouden van mobiele telefoon, 1 bekeuring voor snelheid binnen de bebouwde kom en 30 bekeuringen voor snelheid buiten de bebouwde kom.
c) Jeugdoverlast	Voorkomen en verminderen van jeugdoverlast.	Jeugd- en jongerenwerk is er mede op gericht dat	Mee bezig	Het voorkomen en verminderen van overlast

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		jongeren minder overlast veroorzaken. Dit doen we door jongeren te leren kennen, te weten wat er speelt en wat de behoeften zijn. Deze informatiepositie vraagt om blijvende aandacht.		door jongeren is een doorlopend proces. Uit de evaluatie m.b.t. afgelopen zomer bleek bijv. dat die relatief rustig verlopen was; een gunstige ontwikkeling. Het jongerenwerk heeft geïnvesteerd op naamsbekendheid, contact met de jeugd en vergroten van het bereik. Daarmee is een basis gelegd om in gesprek te blijven, behoeften te peilen, aanbod te creëren, e.d. Er blijkt behoefte aan een plek voor het jongerenwerk. Aan een voorstel wordt door het Sociaal Domein gewerkt. Er zijn afspraken gemaakt voor een tijdelijk oplossing in De Wemel.
Extra				
		Onderzoek brandweerkazernes	Afgerond	De Veiligheidsregio Zeeland (VRZ) heeft onderzoek gedaan naar de mogelijkheid van het huisvesten van de brandweer op één locatie samen met gemeentewerken. Dit onderzoek is afgerond. Hieruit is gebleken dat het samenvoegen van de brandweerkazernes op deze

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
				locatie niet goed is voor de brandweezorg. Ons college heeft aan de hand van deze informatie besloten geen verdere stappen te ondernemen. Uw raad is hierover geïnformeerd.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	2018	2019	2020	2021	2022	Eenheid	Bron
Verwijzingen Halt	16	20	29	13	*	Aantal per 1.000 jongeren	Stichting Halt
Misdrijven - Winkeldiefstallen	0,8	0,8	*	1,2	*	Aantal per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen
Misdrijven - Geweldsmisdrijven	2,0	3,1	2,0	1,2	*	Aantal per 1.000 inwoners	CBS - Criminaliteit
Misdrijven - Diefstallen uit woning	1,6	0,8	*	0,8	*	Aantal per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen
Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	4,3	5,1	4,7	3,9	*	Aantal per 1.000 inwoners	CBS - Criminaliteit

Omschrijving

- **Misdrijven – Winkeldiefstallen:** Beschrijving ontbreekt op waarstaatjegemeente.nl
- **Misdrijven – Geweldsmisdrijven:** Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeeld van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).
- **Misdrijven – Diefstallen uit woningen:** Beschrijving ontbreekt op waarstaatjegemeente.nl
- **Misdrijven – Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte):** Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernielingen en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder dezelfde feitcode geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven.

De omschrijvingen en gegevens zijn verkregen via het dataplatform Waarstaatjegemeente. De beschikbare omschrijvingen en de meest recente data zijn overgenomen. Als er door de bronhouder geen relevante gegevens kunnen worden verstrekt is in de tabel met een * aangegeven dat de gegevens niet beschikbaar zijn.

Veiligheid	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Crisisbestrijding	791	791	793
Handhaving	11	1	0
Openbare orde en veiligheid	75	73	79
Lasten	878	866	872
Crisisbestrijding	0	0	-5
Openbare orde en veiligheid	0	0	-2
Baten	0	0	-7
Saldo baten en lasten	878	866	865
Mutatie reserves	0	0	0
Totaal	878	866	865

Overzicht Leefomgeving

Kernpunten

1. We richten de (openbare) ruimte zo in, dat er een veilige en gezonde fysieke leefomgeving en omgevingskwaliteit is. Ook zorgen we ervoor dat we de kwaliteit in stand kunnen houden.
2. Ter vervulling van maatschappelijke en economische functies zorgen we ervoor dat we de fysieke leefomgeving doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen.
3. Als gemeente dragen wij bij aan duurzame ontwikkelingen om klimaatverandering tegen te gaan. Ook de leefomgeving passen we aan op de gevolgen van klimaatverandering. De gemeente vervult zo veel mogelijk een voorbeeldfunctie.
4. De gemeente moet voldoende voorbereid zijn op het in werking treden van de Omgevingswet.
5. Het woonaanbod moet aantrekkelijk blijven voor alle (potentiële) inwoners. Dat vraagt om variatie. Er is oog voor specifieke aandachtsgroepen als bijvoorbeeld starters, statushouders, ouderen, spoedzoekers en personen met verward gedrag.
6. Er wordt een bijdrage geleverd aan het verduurzamen van de samenleving en het verduurzamen en levensloopbestendig maken van de woningvoorraad.
7. Bij de aanleg en het onderhoud van wegen moet er voldoende aandacht zijn voor herkenbaarheid, veiligheid en duidelijkheid voor de weggebruikers. Parkeren in de openbare ruimte blijft een aandachtspunt. Zowel uit het oogpunt van veiligheid als uit het oogpunt van beschikbaarheid.
8. Bij aanleg en onderhoud van openbaar groen is het uitgangspunt dat we de naam "Bloesem van Zeeland" recht doen.

1. Leefbaarheid en veiligheid

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Kapelle is een veilige gemeente waar het fijn wonen, werken en recreëren is.	De leefbaarheid en veiligheid in de hele gemeente Kapelle willen we borgen en nog verder verbeteren.	We implementeren de Omgevingswet aan de hand van het vastgestelde programmaplan. We bereiden ons verder voor op de wettelijke taken en op het werken met de Omgevingswet. Ook gaan we aan de slag met het opstellen van een omgevingsvisie.	Afgerond	De Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2024, maar de voorbereiding gaat door. Zo heeft de gemeenteraad op 29 november een aantal noodzakelijke verordeningen vastgesteld. Via de wijkprikker en met stakeholder-interviews is input opgehaald voor de omgevingsvisie. De pilot omgevingsplan voor Smokkelhoek loopt, en het participatiebeleid is vastgesteld. Wat betreft het

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
			Mee bezig	versmallingen in het traject. Uitvoering in 2023. Boulevard: onderdeel Masterplan Wemeldinge. Maatregelen zijn op hoofdlijn in beeld. Begeleidend bureau is gecontracteerd. De aangevraagde landelijke SPV-subsidie van € 44.000 is toegekend.
		In afstemming met de politie continueren we de controle en handhaving.	Mee bezig	Zie programma Veiligheid.
d) Veilige, aantrekkelijke, rustige, groene woonomgeving met goede infrastructuur	We houden begraafplaatsen in stand, in overeenstemming met de huidige wetgeving.	We starten de voorbereiding op voor een nieuw beleidsplan begraafplaatsen incl. kostendekking en verordening	Nog starten	Voorbereidingen staan geagendeerd in 2023.

2. Duurzaamheid

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Klimaatbestendig inrichten openbare ruimte	We richten de openbare ruimte klimaatbestendig in zodat rekening gehouden wordt met hittestress, droogte en wateroverlast. Ook versterken we de natuur	We stellen een uitvoeringsplan voor een klimaatbestendige leefomgeving op.	Mee bezig	De bouwsteen klimaatbestendige leefomgeving is vastgesteld. Er wordt op dit moment gewerkt aan het uitvoeringsplan.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
	en vergroten de biodiversiteit.	We geven uitvoering aan het Deltaprogramma en de Zeeuwse Klimaat Adaptatie Strategie (KASZ). We nemen deel aan de Zuidwestelijke Delta.	Afgerond	Met de bouwsteen klimaatbestendige leefomgeving zijn ook de uitgangspunten van de KASZ meegenomen. Daarnaast nemen we deel aan de Zuidwestelijke Delta.
		We stimuleren inwoners en ondernemers om particulier terrein klimaatbestendig in te richten. We stimuleren de biodiversiteit in samenhang met de groenstructuurvisie.	Mee bezig	Er wordt op dit moment gewerkt aan het uitvoeringsplan, behorende bij de bouwsteen klimaatbestendige leefomgeving. Het stimuleren van inwoners en ondernemers om particulier terrein klimaatbestendig in te richten is hier onderdeel van.
b) De gemeente is in 2045 een CO2-neutrale gemeente.	Op basis van de CO2-footprint en de duurzaamheidsagenda wordt gewerkt aan een pakket maatregelen voor de energietransitie en gehele gebouwde omgeving, zoals verduurzaming bebouwing, klimaatadaptatie en circulaire economie.	We stimuleren het project zon op (bedrijfs-)dak door middel van een campagne.	Nog starten	Het Zeeuwse loket Zon op Dak heeft nog geen capaciteit beschikbaar voor Kapelle.
		We stimuleren lokale energie-initiatieven en beoordelen energieprojecten.	Mee bezig	Het college heeft principe-medewerking toegezegd aan drie energieprojecten. Voor meerdere tuinopstellingen zijn vergunningen verleend.
		We ronden de bouwsteen mobiliteit af en stellen het uitvoeringsplan op.	Mee bezig	De bouwsteen mobiliteit bevindt zich in het besluitvormingsproces.
		We stimuleren openbare laadvoorzieningen voor elektrische voertuigen.	Mee bezig	Er is toestemming verleend voor 42 laadpalen en er zijn 35 laadpalen operationeel.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		We ronden de bouwsteen afval en grondstoffen af en stellen het uitvoeringsplan op.	Mee bezig	Kapelle is vertegenwoordigd in het kernteam circulariteit. Er is gestart met de eerste contouren van een gezamenlijk Zeeuws beleid op circulariteit.
		We ontwikkelen het project “afval scheiden loont” door.		Gestart is met de voorbereiding van het inzamelsysteem laag frequent inzamelen per 2024 door dit te bespreken in de werkgroep duurzaamheid.
		We continueren het diftar-systeem in combinatie met bronscheiding.		Besloten is om het diftar-systeem in combinatie met bronscheiding in 2023 te continueren.
		Wij continueren het toepassen van gedifferentieerde variabele tarieven voor restafval.		Besloten is om het toepassen van gestapelde variabele tarieven voor restafval in 2023 te continueren. In 2022 is de hoeveelheid restafval 109 kg per inwoner (ingezamelde hoeveelheid met huisvuilauto, exclusief restafval op milieustraat). In 2021 was dit nog 125 kg per inwoner. Dit is een aanzienlijke vermindering die mogelijk veroorzaakt is doordat burgers in 2022 minder thuiswerken (door einde Covid) en door de gestapelde tarieven.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		We ronden de bouwsteen 'verduurzamen eigen organisatie' af en stellen het uitvoeringsplan op.	Mee bezig	Opstellen van de bouwsteen "eigen organisatie" is doorgeschoven naar begin 2023
		We geven invulling aan de inkoopdoelstelling Greendeal Duurzaam GWW.	Mee bezig	De bouwsteen mobiliteit die in het besluitvormingsproces zit voorziet in een aanbestedingssysteem die aansluit bij dit doel.
		We geven uitvoering aan verduurzaming van eigen gebouwen.	Mee bezig	Het gemeentehuis is voorzien van nieuwe ventilatie. Label C is vastgesteld voor het gemeentehuis. Voor de dorpshuizen wordt onderzocht welke verduurzamingsmaatregelen we in 2023 kunnen nemen.
		Wij gaan over (voor zover wij dat al niet deden) tot Maatschappelijk Verantwoord Inkopen (MVI).	Mee bezig	Daar waar mogelijk passen wij MVI toe.
		Wij stimuleren en faciliteren inwoners en ondernemers om hun vastgoed te verduurzamen.	Mee bezig	Vorbereiding is afgerond, aanbod ondersteunende maatregelen gaat in 2023 van start met een dynamisch aanbod.
		Wij blijven het Duurzaam Bouwloket en Energiek Zeeland onder de aandacht brengen.	Mee bezig	De samenwerking met Energiek Zeeland met alle Zeeuwse gemeenten voor energie-advies is beëindigd. Duurzaam Bouwloket blijven we onder de aandacht brengen voor energie-advies. We onderzoeken de mogelijkheid voor extra

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
c) Het aardgasvrij zijn van de gemeente.	Het verduurzamen en aardgasvrij maken van de gebouwde omgeving.	We geven uitvoering aan de nog vast te stellen transitievisie warmte.	Mee bezig	aanbod energie-advies op maat. Er zijn twee initiatieven van inwoners, om hun buurt te verduurzamen. Dit gaat over de locaties Kasteelstraat en Sluisplateau. Afgesproken is te starten met een analyse van de locatie Sluisplateau. De ervaringen die wij daarmee opdoen, kunnen dan als onderligger worden gebruikt voor de locatie Kasteelstraat.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	2018	2019	2020	2021	2022	Eenheid	Bron
Omvang huishoudelijk restafval	126	121	131	126	*	kg/inwoner	CBS statistiek huishoudelijk afval
Percentage hernieuwbare elektriciteit	36,8	*	49	*	*	%	RDW - Klimaatmonitor
Nieuw gebouwde woningen	6,4	9,7	*	8,6	*	Aantal per 1.000 woningen	ABF Research - Systeem woningvoorraad (Syswov)

Omschrijving

- **Omvang huishoudelijk restafval:** Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval.
- **Percentage hernieuwbare elektriciteit:** Beschrijving ontbreekt op waarstaatjegemeente.nl.
- **Nieuw gebouwde woningen:** Nieuw gebouwde woningen exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties.

De omschrijvingen en gegevens zijn verkregen via het dataplatform Waarstaatjegemeente. De beschikbare omschrijvingen en de meest recente data zijn overgenomen. Als er door de bronhouder geen relevante gegevens kunnen worden verstrekt is in de tabel met een * aangegeven dat de gegevens niet beschikbaar zijn.

Leefomgeving	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Openbare ruimte	4.680	4.869	4.981
Milieu	1.511	1.575	1.604
Volkshuisvesting	260	321	296
Planvorming RO	134	216	218
Omgevingvergunning	1.256	1.516	1.584
Lasten	7.841	8.497	8.684
Openbare ruimte	-477	-629	-642
Milieu	-1.596	-1.700	-1.665
Volkshuisvesting	-251	-321	-297
Planvorming RO	-15	-41	-78
Omgevingvergunning	0	-70	-70
Baten	-2.339	-2.761	-2.751
Saldo baten en lasten	5.501	5.736	5.932
Mutatie reserves	-149	-179	-144
Baten	-149	-179	-144
Mutatie reserves	-149	-179	-144
Totaal	5.353	5.557	5.789

Overzicht Sociaal Domein

Kernpunten

1. Inwoners zijn zelfredzaam en werken of participeren naar vermogen.
2. De gemeente zet actief in op het versterken van de zelfredzaamheid. Kapelse inwoners doen daardoor minder vaak een beroep op professionele ondersteuning.
3. De gemeente is zelfverantwoordelijk voor het preventieve beleid. Waar noodzakelijk ondersteunen we inwoners tijdig zodat doorstroming naar du(u)r(der)e zorg niet of in mindere mate nodig is.
4. De focus van het beleid komt te liggen op het bestrijden van de gevolgen van armoede voor kinderen en andere niet specifiek genoemde personen, onder wie mensen zonder kinderen en arme ouders.
5. Kinderen in Kapelle groeien gezond en veilig op en kunnen zich daarbij maximaal ontwikkelen en ontplooien. Wanneer nodig, wordt jeugdhulp ingezet.
6. De gemeente zet in op het bevorderen van de gezondheid en vitaliteit van haar inwoners.
7. Regionale vraagstukken pakken we integraal op. Er wordt voortdurend gezocht naar de aansluiting tussen zorg, onderwijs en arbeidsmarkt en tussen zorg en veiligheid.
8. Het uitgangspunt in de zorgverlening is: één gezin, één plan, één regisseur.

1. Jeugdhulp

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Versterken lokaal netwerk	Inwoners met (hulp)vragen kunnen een beroep doen op een netwerk dat ze snel en adequaat helpt. Laagdrempelige, voorliggende voorzieningen en initiatieven worden daardoor beter benut.	We scherpen het actieplan jeugd aan. Hierbij hebben we onder andere aandacht voor het indicatie-proces CJG en het monitoren van cijfers en trends.	Geannuleerd	We gaan in 2023 integraal preventiebeleid ontwikkelen. De manier van indiceren is voortdurend onder de aandacht. Een 2 ^e editie van de nieuwe opzet monitor Sociaal Domein is opgeleverd.
		We ontwikkelen het Kapels netwerk door, onder andere op samenwerking en vroegsignalering.	Mee bezig	Dit blijft een doorlopend proces. Afgelopen periode zijn er weer stappen gezet. Binnen het Kapels netwerk is inhoudelijk een verbeter slag gemaakt door o.a. beschrijven van een

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
				werkproces, organiseren van intervisie, etc. Met partijen als SMWO en GR de Bevelanden is de samenwerking geëvalueerd en waar nodig bijgesteld. Tevens is de samenwerking geïntensiveerd met partners in de “schil” om het Kapels netwerk, zoals wijkbeheer woningbouw, activering en arbeid, etc. Er zijn samenwerkingsafspraken gemaakt.
		We onderzoeken de haalbaarheid en een passende vorm voor een gezamenlijke lokale toegang.	Afgerond	Het spreekuur voor de verschillende disciplines binnen het Sociaal Domein is gecontinueerd. Het buurtteam zorgt voor de bemensing, netwerkpartners maken onderdeel uit van de backoffice. We onderzoeken de mogelijkheid de bemensing gezamenlijk te organiseren om nog meer expertise “aan de voorkant” beschikbaar te krijgen. We worden regelmatig benaderd door externe partijen actief in het sociaal domein die op enige manier willen aanhaken bij het Kapels netwerk. Een teken dat het steeds meer een begrip

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
				wordt en de meerwaarde wordt gezien. Aan de toegang wordt nog niet optimaal bekendheid gegeven, omdat de naamgeving e.d. afgestemd zijn op het traject omtrent de nieuwe huisstijl van de gemeente.
		We stemmen het preventieaanbod jeugd af op lokale signalen. We ontwikkelen een preventief aanbod voor jeugd(hulp).	Mee bezig en deels afgerond	Project Jeugd Geestelijke GezondheidsZorg (JGGZ) in het onderwijs is gestart. De eerste signalen zijn dat dit voorziet in een voorname vraag van scholen en ouders. Er is veel vraag naar laagdrempelige, lichte ondersteuning bij psychische problematiek. Het aanbod wordt volop benut. SMWO heeft met enige vertraging een voorstel uitgewerkt voor een gezinsmaatjes+ variant. Deze ligt nu bij de gemeenten van de Oosterschelderegio ter beoordeling. Ingangsdatum is bijgesteld naar het 1^e kwartaal 2023. De kosten op van Zorg In Natura (ZIN) waren tot aan het opmaken van de

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
				jaarrekening nog steeds binnen begroting Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland.. Ook in de laatste periode van het jaar zijn de kosten op PGB's relatief laag gebleven. We hebben kunnen vaststellen dat dit komt doordat veel PGB's zijn omgezet naar ZIN. De jongerenwerker heeft de afgelopen periode gewerkt aan naamsbekendheid en het opbouwen van een netwerk. Het bereik van het jongerenwerk is aanzienlijk toegenomen. We kunnen nu makkelijker relevante informatie ophalen bij de doelgroep via verschillende platforms zoals social media, leerlingenraden in het basisonderwijs en rechtstreeks contact met groepen (hang)jongeren. Momenteel wordt onderzocht of en waar het jongerenwerk een eigen uitvalsbasis krijgt.

2. Wmo

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Versterken lokaal netwerk voor welzijn en ondersteuning van inwoners	Inwoners met (hulp)vragen kunnen een beroep doen op een netwerk dat ze snel en adequaat helpt. Laagdrempelige, voorliggende voorzieningen en initiatieven worden daardoor beter benut.	Bij hulpvragen kijken we eerst op welke manier een voorliggende voorziening ondersteuning kan bieden. Als dat niet passend is gaan we pas indiceren voor Wmo-hulp.	Mee bezig	De eerste stappen voor het implementeren van een werkwijze voor het Kapels Netwerk, waarbinnen nadrukkelijk aandacht is voor de koppeling tussen voorliggende voorzieningen en geïndiceerde hulp, worden gezet. Opties in het voorliggend veld worden beter benut: er wordt meer gebruik gemaakt van bijvoorbeeld de inzet van vrijwilligers, activiteiten in groepsverband en diensten zoals maaltijdvoorziening. Soms is een gesprek met een welzijnswerker ook al voldoende. We onderzoeken de mogelijkheden om indicatieloze dagbesteding vorm te geven in Kapelle. Via het spreekuur van het Buurtteam worden vragen indien nodig gedeeld of ondergebracht bij deelnemende organisaties in het Kapels netwerk.
		We ontwikkelen het Kapels netwerk door, onder andere op samenwerking en vroegsignalering.	Mee bezig	Zie jeugd, onderdeel doorontwikkelen Kapels netwerk.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		We onderzoeken de haalbaarheid en een passende vorm voor een gezamenlijke lokale toegang.	Afgerond	Zie jeugd, onderdeel gezamenlijke lokale toegang.
		We stemmen het preventieaanbod af op de lokale behoefte.	Nog starten	Wordt meegenomen naar 2023. Door inzet van medewerkers Sociaal Domein voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen was er geen capaciteit beschikbaar voor dit onderdeel.
		We ontwikkelen een preventief voorliggend aanbod ter ondersteuning van inwoners met een hulpvraag.	Nog starten	Wordt meegenomen naar 2023. Door inzet van medewerkers Sociaal Domein voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen was er geen capaciteit beschikbaar voor dit onderdeel.

3. Werk, Inkomen en Inburgering

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Versterken lokaal netwerk voor welzijn en ondersteuning van inwoners	Inwoners met (hulp)vragen kunnen een beroep doen op een netwerk dat ze snel en adequaat helpt. Laagdrempelige, voorliggende voorzieningen en initiatieven worden daardoor beter benut.	We onderzoeken welke onderdelen vanuit het stelsel van Werk en Inkomen onder lokale regie kunnen vallen. We onderzoeken welke bovenlokale regie nodig is.	Afgerond	De nieuwe werkwijze waarbij klantmanagers WIZ nu onder lokale regie werken is geïmplementeerd binnen het Kapels Netwerk.
		We onderzoeken de haalbaarheid en een passende vorm voor een lokale toegang.	Afgerond	Zie jeugd, onderdeel gezamenlijke lokale toegang.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
b) Armoede en schulden (waaronder armoede onder kinderen)	Inwoners die in armoede leven of schulden hebben, doen ondanks beperkte financiële middelen toch mee in de samenleving.	We geven uitvoering aan de Kadernota Armoede en Schulden 2021-2024 en specifiek aan armoede onder kinderen.	Mee bezig	De energietoeslag voor huishoudens met een laag inkomen is verhoogd en de doelgroep is verruimd. Kinderen uit gezinnen met een laag inkomen kunnen gratis deelnemen aan activiteiten van Dagarrangementen. Er is een onderzoek gestart naar de effectiviteit van gemeentelijke regelingen en minimeleleid. Vroegsignalering van schulden is structureel voortgezet.
c) Werk, inkomen en (arbeids)participatie	Inwoners met een bijstandsuitkering helpen we aan het werk. We vullen het inkomen aan als inwoners niet (geheel) het minimumloon kunnen verdienen.	Wij willen dat onze inwoners meedoen in de samenleving, bij voorkeur in een duurzame betaalde baan.	Afgerond	De samenwerking tussen jobhunters en jobcoaches van verschillende organisaties is succesvol en leidt tot plaatsingen, het delen van elkaars netwerk en het leren van elkaar.
d) Wet Inburgering	Huidige en toekomstige statushouders zijn ingeburgerd.	We implementeren de nieuwe Wet Inburgering.	Afgerond	De beleidsregels Inburgering zijn vastgesteld, personeel is aangenomen en de contracten voor de taaltrajecten zijn afgesloten.

4. Gezondheid

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Gezonde leefstijl	Onze inwoners hebben een gezonde leefstijl.	We geven uitvoering aan de ambities uit het Lokaal Preventie Akkoord; Kapelle	Mee bezig	Na oplevering van de buitenruimte van de Bloesem wordt het eerste

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		rookvrij, minder zwaar en overmatig alcohol- en drugsgebruik, gezond gewicht en gezonde leefomgeving.		watertappunt geplaatst. In samenwerking met de GGD worden de gezonde lunch & waterdrinken besproken en gestimuleerd. Vanaf 1 januari 2023 worden er verschillende specifieke uitkeringen gebundeld en wordt er van de gemeente gevraagd een integraal plan van aanpak te schrijven. Voorbereidingen voor de aanvraag van deze omvangrijke uitkering zijn gestart. Gezondheidsmarkt - In samenwerking met Brede school 't Saamdeel wordt er een gezonde markt voorbereid. Op deze markt zijn verschillende professionals aanwezig (mondhygiënist, diëtist, fysio, JGZ, voedselbank, fruitteelt museum, bibliotheek), die iets vertellen over gezonde voeding. Deze markt wordt georganiseerd ter afsluiting van een thema week over gezonde voeding op school. De dagarrangementen voorafgaand aan deze markt staan in het teken van samen koken. Op de markt worden hapjes uitgedeeld

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
b) Eenzaamheid	We willen eenzaamheid terugdringen d.m.v. gerichte interventies.	Het team welzijn voert het beleid- en actieplan uit.	Mee bezig	die gemaakt zijn door groep 7. Er is een lezing geweest over eenzaamheid en de aanpak hiervan. Deze lezing is goed bezocht door de coalitie en vrijwilligers. Van de wijkcirkel in Kapelle zijn van de 7 deelnemers er helaas 2 overleden. Hoe triest ook leverde dit ook inzichten op. Vooral bij 1 uitvaart waren weinig mensen aanwezig. Hier werd zichtbaar wat een wijkcirkel voor iemand kan betekenen in de zin van contacten. Er wordt weer een wervingscampagne voorbereid om via professionals (o.a. maatschappelijk werkers, ambulant begeleiders) meer deelnemers te werven. Daarnaast is er in 2022 gestart met de bingo en spelletjes op de vrijdagmiddagen in de Vroone in samenwerking met de Mozeskerk en de Nederlands Hervormde kerk. Gemiddeld komen er bij de bingo 25 mensen en bij de spelletjesmiddag 10 mensen.

5. Andere onderwerpen

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Artikel 1. Grondwet	De gelijke rechten en participatie van lesbische vrouwen, homoseksuele mannen, biseksuele personen en transgenders worden gegarandeerd in alle delen van de samenleving.	We geven uitvoering aan het beleid- en actieplan om de acceptatie te vergroten.	Mee bezig	De regenboog-ambassadeurs zijn in gesprek met diverse partijen zoals kerken, Roze 50+ en scholen.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	2018	2019	2020	2021	2022	Eenheid	Bron
Banen	556,2	548,9	553,9	*	*	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 – 64 jaar	CBS Bevolkingsstatistiek
Jongeren met een delict voor de rechter	*	1	1	*	*	% 12 t/m 21 jarigen	CBS Jeugd
Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	3	4	*	*	*	% kinderen tot 18 jaar	CBS Jeugd
Netto arbeidsparticipatie	71,8	71,9	71,6	74,5	*	% van de werkzame beroepsbevolking t.o.v. de beroepsbevolking	CBS - Arbeidsdeelname
Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	1	*	*	*	*	% 16 t/m 22 jarigen	CBS Jeugd
Personen met een bijstandsuitkering	132,1	120,9	171,1	133,5	*	Aantal per 10.000 inwoners	CBS - Participatiewet
Lopende re-integratievoorzieningen	203,8	178,1	141,3	*	*	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	CBS - Participatiewet
Jongeren met jeugdhulp	11,3	11,4	11,9	13,3	11,3	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS Jeugd
Jongeren met jeugdbescherming	0,9	1,0	0,9	1,4	*	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS Jeugd
Jongeren met jeugdreclassering	0	0	0	*	*	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	CBS Jeugd

Naam indicator	2018	2019	2020	2021	2022	Eenheid	Bron
Cliënten met maatwerkarrangement Wmo	660	680	730	750	670	Aantal per 10.000 inwoners	CBS Monitor Soc. Domein

Omschrijving

- **Banen:** Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.
- **Jongeren met een delict voor de rechter:** Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.
- **Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin:** Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier uitkeringen aan huishoudens op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, tot 2015) en de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) verstaan.
- **Netto arbeidsparticipatie:** Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van van de (potentiële) beroepsbevolking.
- **Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren:** Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie.
- **Personen met een bijstandsuitkering:** Het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.
- **Lopende re-integratievoorzieningen:** Het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.
- **Jongeren met jeugdhulp:** In % van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari. Hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014), en in natura door de zorgaanbieder is geleverd. PGB gefinancierde hulp en zorg valt hier dus buiten. Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders. Zorg in Natura wordt direct vergoed aan de zorgverlener zonder tussenkomst van de zorggebruiker. In het kader van de jeugdzorg betekent dit dat de hulp rechtstreeks door de gemeente wordt vergoed. Persoonsgebonden budget (PGB) is een geldbedrag waarmee de zorggebruiker zelf zorg, begeleiding, hulp, hulpmiddelen of voorzieningen in kan kopen. Deze wordt verstrekt via de Sociale verzekeringsbank (SVB) maar is ook afkomstig van de gemeente.
- **Jongeren met jeugdbescherming:** in % van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari. Jeugdbescherming is een maatregel die de rechter dwingend oplegt. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan 'onder toezicht gesteld' of 'onder voogdij geplaatst'.
- **Jongeren met jeugdreclassering:** in % van alle jongeren in de leeftijd van 12 tot 23 jaar, per 1 januari. Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie of leerplichtambtenaar in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder de overtreding of het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, bijvoorbeeld bij jongvolwassenen met een verstandelijke beperking, kan het jeugdstrafrecht eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 22 jaar. De jongere krijgt op maat gesneden begeleiding van een jeugdreclasseringswerker om te voorkomen dat hij of zij opnieuw de fout ingaat. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van justitie. Jeugdreclassering kan ook op initiatief van de Raad voor de Kinderbescherming in het vrijwillige kader worden opgestart.

- **Cliënten met een maatwerkarrangement WMO:** Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkarrangement is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende gemeenten.

De omschrijvingen en gegevens zijn verkregen via het dataplatform Waarstaatjegemeente. De beschikbare omschrijvingen en de meest recente data zijn overgenomen. Als er door de bronhouder geen relevante gegevens kunnen worden verstrekt is in de tabel met een * aangegeven dat de gegevens niet beschikbaar zijn.

Sociaal Domein	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Werk	2.044	2.070	2.016
Inkomen	453	933	877
WMO 2015	1.478	1.342	1.311
WMO 2007	1.567	1.790	1.833
WMO lokaal	1.010	814	834
Jeugdzorg	3.717	3.811	3.626
Gezondheidszorg	669	712	730
Lasten	10.937	11.472	11.227
Werk	-1.302	-1.357	-1.276
WMO 2015	0	0	25
WMO 2007	-250	-94	-82
WMO lokaal	0	0	0
Jeugdzorg	0	0	-2
Baten	-1.552	-1.451	-1.335
Saldo baten en lasten	9.386	10.021	9.892
Mutatie reserves	0	17	32
Lasten	0	17	32
Mutatie reserves	0	17	32
Totaal	9.386	10.038	9.924

Overzicht Leren en leven

Kernpunten

1. Kinderen in Kapelle groeien gezond en veilig op en kunnen zich optimaal ontwikkelen en ontplooiën.
2. Er wordt gestreefd naar kwalitatief goede en goed toegankelijke voorzieningen voor cultuur, sport en welzijn. Wij streven ernaar dat alle groepen van de bevolking kunnen deelnemen aan sport, bewegings- en recreatieactiviteiten.
3. De gemeente stimuleert en faciliteert maatschappelijke activiteiten en burgerparticipatie.
4. Wij willen het onderwijs op integrale wijze benaderen en dit leidend maken in de facilitering van het onderwijs. Er wordt gestreefd naar toereikende onderwijshuisvesting.
5. Binnen onze invloedssfeer zal de gemeente zich inspannen om het kwaliteitsniveau van onderwijsvoorzieningen te handhaven en zo nodig te verbeteren. Ook willen we de samenwerking tussen het onderwijs en andere relevante maatschappelijke actoren bevorderen.
6. Welzijnswerk wordt als preventieve en voorliggende voorziening georganiseerd. Hierdoor hoeven minder Kapelse inwoners een beroep te doen op professionele ondersteuning vanuit het Sociaal Domein.
7. Elke inwoner, ongeacht achtergrond of leeftijd, kan zich ontwikkelen binnen de samenleving. Wij willen ons als gemeente extra inzetten voor die inwoners die dat niet, of slechts gedeeltelijk, op eigen kracht kunnen doen.

1. Sport en spel

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Bewegen	We willen sporten en bewegen mogelijk maken voor inwoners van alle leeftijden.	We houden de sportaccommodaties op hoog niveau.	Afgerond	Padel is gerealiseerd.
			Mee bezig	We zijn in afwachting van planvorming van beide voetbalverenigingen inzake verbouwingen van de kleedruimtes.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		We dienen een aanvraag in bij het Rijk voor uitvoeringsbudget voor het Sportakkoord voor 2022. We blijven de motorische ontwikkeling van kinderen op de basisscholen meten zodat we activiteiten, interventies en gymlessen kunnen richten op behoeften en achterstanden. Daarnaast wordt er een Wemeldingse beweegroute ontwikkeld en worden er andere ambities uit het Kapels Sportakkoord gerealiseerd.	Afgerond	De beweegroute is gerealiseerd. Medio april 2023 wordt de beweegroute officieel geopend.
b) Sportcentrum	We bouwen een nieuw sportcentrum.	De bouw is gestart. Sportcentrum 'de Bloesem' wordt voor de zomer van 2022 in gebruik genomen.	Afgerond	Het nieuwe sportcentrum De Bloesem in Kapelle is in gebruik.
		We ontwikkelen de vrijkomende ruimte voor sporten in de openbare ruimte.	Mee bezig	De buitenruimte wordt naar verwachting in mei 2023 afgerond.

2. Onderwijs

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
Onderwijshuisvesting	Een bouwplan voor het integraal kindcentrum Wemeldinge. Een bouwplan voor de vernieuwbouw van de Juliana van Stolbergschool.	We bereiden nieuwbouw voor de scholen in Wemeldinge voor.	Mee bezig	Verdere planvorming wordt voorbereid om u aan te bieden.
		We bereiden gezamenlijk met de Juliana van Stolbergschool het proces voor.	Mee bezig	Medio februari ontvangen we een rapportage met kostenindicatie Coxstraat en ijsbaan.
Extra				Er was in 2022 sprake van een overschrijding op de begroting 2022 voor wat betreft leerlingenvervoer. Deze is verwerkt in de 3 ^e begrotingswijziging van SWVO.
				Er was in 2022 sprake van een aanzienlijke toename van SMI (kinderopvang op basis van Sociaal Medische Indicatie).

3. Cultuur

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
Cultuur	Een divers aanbod van culturele voorzieningen.	We vragen de Cultuurraad om ook te kijken naar culturele activiteiten voor jongeren.	Mee bezig	Samen met Kapelle cultureel wordt gekeken naar de invulling van de programmering voor volgend jaar. Er lopen gesprekken met de kunst- en cultuurroute om dit na de Covid19-tijd bij het publiek opnieuw in the picture te zetten. Talent en Starz gaat door in een andere vorm door middel van het organiseren van workshops voor jongeren.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	2018	2019	2020	2021	2022	Eenheid	Bron
Absoluut verzuim	0	0	*	*	*	Aantal per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado
Relatief verzuim	45	62	*	30	*	Aantal per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	1,4	1,0	1,1	2,1	*	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	DUO/Ingrado
Niet-Sporters	*	*	51,4	*	*	%	Gezondheidsmonitor

Omschrijving

- **Absoluut verzuim:** Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling.
- **Relatief verzuim:** Het relatieve aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren zonder vrijstelling dat langer dan 4 opeenvolgende weken niet ingeschreven was op school.
- **Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers):** Vsv'ers zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv'ers als percentage van het aantal onderwijsdeelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan.

- **Niet-Sporters:** Het percentage niet-wekelijks sporters t.o.v. de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet.

De omschrijvingen en gegevens zijn verkregen via het dataplatform Waarstaatjegemeente. De beschikbare omschrijvingen en de meest recente data zijn overgenomen. Als er door de bronhouder geen relevante gegevens kunnen worden verstrekt is in de tabel met een * aangegeven dat de gegevens niet beschikbaar zijn.

Leren en leven	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Onderwijs	1.652	1.646	1.613
Cultuur	619	637	666
Sport en Spel	1.424	1.820	1.893
Welzijnsactiviteiten	321	537	507
Lasten	4.016	4.640	4.679
Onderwijs	-328	-384	-419
Cultuur	-4	-4	-3
Sport en Spel	-159	-548	-540
Welzijnsactiviteiten	-26	-179	-134
Baten	-516	-1.114	-1.096
Saldo baten en lasten	3.501	3.526	3.583
Mutatie reserves	-798	-813	-813
Baten	-798	-813	-813
Mutatie reserves	-798	-813	-813
Totaal	2.703	2.714	2.770

Overzicht Economie

Kernpunten

1. De economie en de werkgelegenheid worden gestimuleerd en bevorderd. Wij werken samen met alle relevante partijen in de regio om antwoord te geven op uitdagingen en de regionale economie te versterken.
2. Passende ondernemingen wordt de ruimte geboden om zich hier te vestigen terwijl bestaande ondernemingen zoveel mogelijk worden gefaciliteerd en ondersteund.
3. De toeristisch recreatieve sector wordt duurzaam versterkt.
4. Ondernemers worden eerder en intensiever betrokken bij het ontwikkelen van beleid. Ondernemers zijn tevreden over de wijze waarop rekening is gehouden met hun bijdrage. Daarbij vragen we een actieve bijdrage van ondernemers in het versterken van de regionale economie.

1. Toerisme

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Toeristische aantrekkelijkheid	Toeristische aantrekkelijkheid van Wemeldinge versterken, waarbij rekening wordt gehouden met de belangen van de inwoners.	We beschouwen het Integraal Masterplan Wemeldinge als richtinggevend koersdocument.	Mee bezig	Er is uitvoering gegeven aan de uitvoeringsagenda 2021-2022. Er is via participatie een uitvoeringsagenda 2023 opgesteld. Er wordt uitvoering gegeven aan het projectplan "Dompel je onder in de wereld van de Oosterschelde".

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		We geven uitvoering aan de uitvoeringsagenda 2021-2022	Mee bezig	Informatieborden, toeristische website en getijdenbakken zijn gerealiseerd. Er is opdracht verleend voor een openbaar toilet. Interactieve belevingsroute is in gang gezet door middel van een overlegtafel met inwoners en ondernemers. Onderzoek heeft plaatsgevonden naar de kleilaag van de dijk in relatie tot de veiligheid voor het realiseren van de bloemendijken. Er vinden onderzoeken plaats voor een mindervalidenopgang. Er is opdracht verleend voor het aanbrengen van antislipmatten.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
		We stellen samen met inwoners en ondernemers de uitvoeringsagenda 2023 op.	Afgerond	Uitvoeringsagenda 2023 opgesteld.
		We participeren in de Regiodeal Zeeuws-Vlaanderen. We wisselen kennis en ervaringen uit met collega-gemeenten en benutten de middelen om uitvoering te geven aan de uitvoeringsagenda.	Afgerond	Dit is een doorlopende activiteit.
		We vragen de POP3 subsidie aan.	Afgerond	Het projectplan is ingediend (in feb-mrt 2023 wordt duidelijk of de Interreg-subsidie wordt toegekend).

2. Bedrijfsground

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Uitgifte bedrijfsground	De bedrijfsgrounden die beschikbaar zijn of beschikbaar komen, worden	Wij herzien de regionale bedrijventerrein-programmering.	Mee bezig	GS van Zeeland hebben ingestemd met dit

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
	bij voorkeur uitgegeven aan bedrijven die voldoende werkgelegenheid met zich meebrengen.			programma met daarbij wel een voorbehoud namelijk: GS van Zeeland kunnen niet op voorhand instemmen met de individuele uitbreidingsplannen die in het programma staan genoemd. Hiervoor dient de bestemmingsplanprocedure te worden doorlopen. Voor Smokkelhoek 2 dienen diverse onderzoeken plaats te vinden.
		Wij verkennen de uitbreiding Smokkelhoek en bereiden deze voor. Wij benaderen bedrijven actief.	Mee bezig	In afstemming met de Provincie zal er nu een marktonderzoek en de ladderonderbouwing voor Smokkelhoek 2 worden opgesteld.

3. Huisvesting arbeidsmigranten

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Huisvesting	Voldoende huisvesting voor arbeidsmigranten.	We bevorderen het kwalitatief en kwantitatief ontwikkelen van de huisvesting van arbeidsmigranten samen met onze buurgemeenten.	Mee bezig	Met de regio hebben wij een regiotafel georganiseerd waarin de gemeenten in gesprek zijn gegaan met de marktpartijen om te komen tot kwalitatieve goede huisvesting.

4. Kernenbeleid

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Dorpsvisie Schore	Versterken van de leefbaarheid van Schore.	We geven uitvoering aan de dorpsvisie Schore.	Afgerond	
b) Detailhandel	Een aantrekkelijk winkelbestand.	Voor de kernen Kapelle en Wemeldinge stellen wij een detailhandelsvisie op.	Mee bezig	Er vinden gesprekken plaats met individuele ondernemers. Voor de zomer 2023 zal de koers samen met de ondernemers worden bepaald.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	2018	2019	2020	2021	2022	Eenheid	Bron
Func tiemenging	49,3	49,0	48,8	48,2	*	%	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research
Vestigingen (van bedrijven)	165,5	174,4	178,5	181,7	*	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	LISA

Omschrijving

- **Func tiemenging:** De func tiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen woningen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.
- **Vestigingen (van bedrijven):** Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.

De omschrijvingen en gegevens zijn verkregen via het dataplatform Waarstaatjegemeente. De beschikbare omschrijvingen en de meest recente data zijn overgenomen. Als er door de bronhouder geen relevante gegevens kunnen worden verstrekt is in de tabel met een * aangegeven dat de gegevens niet beschikbaar zijn.

Economie	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Economische bedrijvigheid	154	139	156
Grondexploitatie	4.231	4.231	4.955
Dorpshuizen	261	265	287
Toerisme en recreatie	211	156	196
Overige accommodaties	51	48	56
Lasten	4.908	4.839	5.649
Economische bedrijvigheid	0	0	-8
Grondexploitatie	-4.231	-4.231	-6.769
Dorpshuizen	-48	-48	-58
Toerisme en recreatie	-1	-1	-6
Overige accommodaties	-59	-59	-74
Baten	-4.339	-4.339	-6.914
Saldo baten en lasten	569	500	-1.265
Mutatie reserves	0	42	42
Lasten	0	42	42
Mutatie reserves	-58	-40	-30
Baten	-58	-40	-30
Mutatie reserves	-58	2	12
Totaal	511	502	-1.253

Overzicht Middelen

Functie en inhoud van dit overzicht	Regelgeving (in- en extern)
Gemeentelijke dekkingsmiddelen	BBV
Specificatie van de overhead	Financiële verordening
Beleggingen en dividend	Wet op de Vennootschapsbelasting
Bedrag van de heffing Vennootschapsbelasting	

1. Financieel beleidskader

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
a) Een verantwoord financieel beleid binnen een structureel sluitende meerjarenbegroting.	De gemiddelde (woon)lasten voor huishoudens en bedrijven met maximaal de inflatiecorrectie verhoogd worden.	We implementeren en taxeren WOZ op gebruikersoppervlakte in samenwerking met Sabewa Zeeland.	Afgerond	Aanslagen door Sabewa opgelegd.
		We baseren onze tarieven op de WOZ- prognoses van november.	Afgerond	Meegenomen in de tarieven 2022.
	De leges zullen in het algemeen kostendekkend worden geheven	We passen de legesverordening aan in verband met de invoering van de omgevingswet, naar verwachting op 1-7-2022.	Nog starten	De invoering van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2024.
b) Voor gezonde gemeentefinanciën zijn het weerstands-vermogen en de financiële kengetallen (netto schuldquote, solvabiliteit, grondexploitatie, belastingcapaciteit en structurele	De investering in het nieuwe sportcomplex betekent een stijging van de netto schuldquote. Mocht de ontwikkeling van (een van de) kengetallen daar aanleiding toe geven, zal de focus gericht zijn op versterking daarvan.		Afgerond	Opgenomen in de begroting 2022.

Wat zijn onze bestuurlijke ambities?	Wat willen we als raad bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen in 2022?	Status	Realisatie
exploitatie ruimte) maatgevend.				
c) Voldoen aan rechtmatigheidsverantwoordingswet in 2022	Rechtmatigheidsverantwoording door college i.p.v. accountant	We geven sturing op processen en procesverbetering naar aanleiding van verbetervoorstellen uit de (verbijzonderde) interne controles die binnen de gemeente worden uitgevoerd.	Continu proces	De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld naar boekjaar 2023. In 2022 is verdere ervaring opgedaan met interne controle en het uitzetten van verbeterprocessen. Dit maakt dat we in 2023 voorbereid zijn op het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring.
		Wij evalueren samen met uw raad de afspraken over het rechtmatig handelen en verantwoorden ons hierover. Rechtmatigheid hangt namelijk niet af van cijfers, maar de wereld achter de cijfers, de bedrijfsvoering.	In voorbereiding	Zie hierboven. Door uitstel van de invoering heeft er nog geen evaluatie plaatsgevonden.

Uitkering gemeentefonds

De berekening van de algemene uitkering is gebaseerd op de decembercirculaire 2022 en kan als volgt worden gespecificeerd.

Onderbouwing algemene uitkering	
Algemene uitkering	20.556
Integratie uitkering	1.482
Overige uitkering	-17
Totale uitkering	22.021
Algemene uitkering voorgaande jaren	
2020	3
2021	-/- 20
Totaal	22.004

Toelichting Overhead

Hieronder zijn alle lasten en baten opgenomen. De opslag over overhead wordt berekend door de lasten van overhead te delen op de totale lasten minus toevoegingen aan reserves en minus de lasten van grondexploitatie.

Overhead	Begroting 2022	Gewijzigde begroting	Jaarrekening 2022
Baten	-898	-508	-495
Beleid en Dienstverlening	0	0	-7
Huisvest. Gemeentehuis	-1	-1	-2
Kosten organisatie	-89	-164	-273
Middelen	-3	-3	0
OZO regiobureau zeeland	-438	0	-4
P&O	0	0	-3
Samenwerking De Bevelanden	0	0	-8
Reserve	-367	-340	-199
Lasten	5192	4679	4847
Beleid en Dienstverlening	78	32	27
Best. Samenwerking	127	127	132
E-Kapelle INUP	280	239	181
Huisvest. Gemeentehuis	312	330	369
Juridische zaken	8	28	33
Kosten organisatie	2488	2253	2416
Leefomgeving	29	119	103
Middelen	183	230	216
Ondernemingsraad	7	7	10
OZO regiobureau zeeland	438	0	9
P&O	107	135	136
Samenwerking De Bevelanden	943	943	973
Staf	127	201	215
Voorlichting en communicatie	66	36	27
Eindtotaal	4294	4171	4353

Overhead

Kosten organisatie, Middelen, Leefomgeving, Beleid & Dienstverlening en Staf

De lasten bij deze onderdelen betreft voornamelijk salarisexploitatie.

De baten onder "kosten organisatie" zijn hoger door meer detachering van ambtelijk personeel.

E-Kapelle

De toelichting is opgenomen bij de toelichting op het overzicht baten en lasten.

P&O

In de gewijzigde begroting zijn de kosten voor het 3-jaarlijkse feest doorgeschoven naar 2022.

OZO regiobureau Zeeland

In 2022 is deze OZO-regeling uitgevoerd door gemeente Goes.

Overhead percentage

Het overheadpercentage is lager dan bij de begroting aangenomen. Dat komt door het toegenomen niveau van lasten (en baten) in de exploitatie. In absolute omvang zijn de overhead kosten iets lager dan begroot.

Overhead	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Lasten	36.022	38.779	39.253
af: lasten grondexploitatie taakveld 3.2	2.116	2.116	3.821
af: lasten grondexploitatie taakveld 8.2	2.178	2.223	1.209
Subtotaal lasten	31.728	34.440	34.223
0.04 Overhead	5.192	4.679	4.847
Totaal	16,4%	13,6%	14,2%

Heffing vennootschapsbelasting (VPB)

Met ingang van 2016 vallen de gemeenten onder de vennootschapsbelastingplicht. De belangrijkste belaste activiteiten betreffen de grondexploitatie. Met behulp van een extern bureau is een doorrekening van de Notitie grondexploitatie uitgevoerd. De fiscale gevolgen voor de grondexploitatie worden gemuteerd in de reserve grondexploitatie.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	2018	2019	2020	2021	2022	Eenheid	Bron
Gemiddelde WOZ waarde	231	242	252	265	291	x € 1.000	CBS - Statistiek WOZ
Demografische druk	81,8	82,7	82,6	83,4	84,1	%	CBS - Bevolkingsstatistiek
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	615	614	650	694	740	€	COELO, Groningen
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	757	755	782	819	871	€	COELO, Groningen

Omschrijving

- **Gemiddelde WOZ waarde:** De gemiddelde WOZ waarde van woningen.
- **Demografische druk:** Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.
- **Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden:** Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
- **Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden:** Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.

De omschrijvingen en gegevens zijn verkregen via het dataplatform Waarstaatjegemeente. De beschikbare omschrijvingen en de meest recente data zijn overgenomen. Als er door de bronhouder geen relevante gegevens kunnen worden verstrekt is in de tabel met een * aangegeven dat de gegevens niet beschikbaar zijn.

Middelen	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Algemene dekkingsmiddelen			
Belastingen en heffingen	85	97	102
Geldmiddelen	573	572	582
Mutatie reserves	0	1.935	0
Lasten	658	2.604	684
Belastingen en heffingen	-5.142	-5.532	-5.623
Geldmiddelen	-726	-1.924	-1.929
Algemene uitkering	-19.711	-21.699	-22.004
Mutatie reserves	0	508	0
Baten	-25.579	-28.648	-29.556
Saldo baten en lasten	-24.922	-26.044	-28.872
Mutatie reserves	0	0	0
Overhead			
Overhead	5.192	4.679	4.847
Lasten	5.192	4.679	4.847
Overhead	-531	-168	-296
Baten	-531	-168	-296
Saldo baten en lasten	4.661	4.511	4.551
Mutatie reserves	0	341	326
Lasten	0	341	326
Mutatie reserves	-367	-340	-199
Baten	-367	-340	-199
Mutatie reserves	-367	1	127
Vennootschapsbelasting			
Vennootschapsbelasting	202	-93	0
Lasten	202	-93	0
Vennootschapsbelasting	0	0	-127
Baten	0	0	-127
Saldo baten en lasten	202	-93	-127
Mutatie reserves	-202	93	127
Baten	-202	93	127
Mutatie reserves	-202	93	127

Totaal	-20.628	-21.532	-24.194
---------------	----------------	----------------	----------------

Paragrafen

Paragraaf Lokale heffingen

Inleiding

Kapelle streeft naar een evenwichtige ontwikkeling van de lastendruk. Uitgangspunt is dat de lokale heffingen met de inflatie mogen stijgen. Voor een aantal heffingen geldt het principe van 100% kostendekking. Dit geldt voor de riool- en afvalstoffenheffing en lijkbezorgingsrechten. Bij de berekeningen van de kostendekking is de handreiking kostenonderbouwing lokale heffingen van het ministerie van BZK gehanteerd. Sabewa Zeeland verzorgt de heffing en invordering van de OZB, afvalstoffenheffing, rioolheffing, hondenbelasting, forensen- en toeristenbelasting en de waardebepaling op grond van de Wet WOZ. Ook verzorgt Sabewa Zeeland de kwijschelding.

Belasting/heffing		Primitieve begroting	Na wijzigingen	Jaarrekening
Onroerende zaakbelasting	Eigenaren woningen	1.512	1.557	1.572
Onroerende zaakbelasting	Eigenaren niet-woningen	455	455	443
Onroerende zaakbelasting	Gebruikers niet-woningen	621	640	648
Totaal onroerende zaakbelasting		2.588	2.652	2.663
Totaal opbrengst rioolheffing		1.572	1.662	1.663
Totaal opbrengst afvalstoffenheffing	excl. bedrijfsafval	1.489	1.516	1.469
Lijkbezorgingsrechten		229	229	228
Forensenbelasting		74	95	173
Toeristenbelasting		175	175	205
Hondenbelasting		69	0	1

Woonlasten Kapelle ten opzichte van Nederland

- Onder de gemeentelijke woonlasten verstaan we het gemiddelde bedrag dat een huishouden in een bepaalde gemeente betaalt aan onroerende-zaakbelasting, rioolheffing en afvalstoffenheffing, minus een eventuele korting.
- De gemiddelde landelijke woonlasten liggen € 904 voor meerpersoonshuishoudens.
- Op de website van coelo.nl staan alle gemeentelijke woonlasten per gemeente.
- Kapelle staat op nummer 125 (vorig jaar 168) van alle gemeentes met de gemeentelijke woonlasten, voor éénpersoonshuishoudens € 740 en voor meerpersoonshuishoudens is dit € 871.

Kostendekkendheid

Rioolheffing:

Berekening kostendekking riolering	Primitieve begroting	Jaarrekening
Kosten taakveld (incl. omslagrente)	1361	1.478
Opbrengst taakveld	25	25
Netto kosten taakveld	1.336	1.453
Overhead	72	47
BTW	280	288
Totale kosten	1.688	1.788
Rioolheffing opbrengst	1.572	1.663
Kostendekking	93%	93%

Het saldo op de exploitatie riolering bedraagt € 121.000 positief. Dit komt door een hogere rioolheffingsopbrengst en daarnaast lagere toerekening voor overhead. Om de kostendekking op 93% te laten komen, zoals het uitgangspunt in de begroting 2022, voegen we een bedrag van € 147.000 toe aan de voorziening riolering. Dit is onder de kosten taakveld verwerkt. Zonder de toevoeging aan de voorziening komt kostendekking uit op 101%.

Afvalstoffenheffing:

Berekening kostendekking afvalstoffenheffing	Primitieve begroting	Jaarrekening
Kosten taakveld (incl. omslagrente)	1355	1.441
Opbrengst taakveld	116	199
Netto kosten taakveld	1.239	1.242
Overhead	59	47
BTW	236	195
Totale kosten	1.534	1.484
Afvalstoffenheffing opbrengst	1.520	1.469
Kostendekking	99%	99%

Het exploitatiesaldo op de afvalverwijdering bedraagt € 69.000 positief. Dit wordt veroorzaakt door een voordelige afrekening op de milieustraat (€ 45.000) en hogere opbrengsten uit oud-papier/PMD (€ 83.000). Daar staat tegenover dat door een lager aantal ledigingen de opbrengst afvalstoffenheffing lager is dan de raming. Om de kostendekking op 99% te laten komen, zoals het uitgangspunt in de begroting 2022, voegen we een bedrag van € 123.000 toe aan de voorziening afvalstoffenheffing. Dit is onder de kosten taakveld verwerkt. Zonder de toevoeging aan de voorziening komt kostendekking uit op 108%.

Lijkbezorgingsrechten:

Berekening kostendekking lijkbezorging	Primitieve begroting	Jaarrekening
Kosten taakveld (incl omslagrente)	264	282
Opbrengst taakveld	28	8
Netto kosten taakveld	236	274
Overhead	110	73
Totale kosten	346	347
Opbrengst heffingen	229	228
Kostendekking	66%	66%

De toename in de kosten zit vooral in hogere externe inhuur in verband met ziekte. Daarnaast is er minder uit de algemene reserve geput omdat door capaciteitstekort nog geen nieuwe verordening begraven is opgesteld (raming € 20.000). De toerekening overhead valt lager uit dan geraamd. De opbrengsten uit begraafrechten zijn gelijk aan de begroting. Hierdoor komt het kostendekkingspercentage ongeveer gelijk uit dan bij de begroting was verwacht.

Leges

De tarieven van de leges voor diverse diensten mogen maximaal 100% kostendekkend zijn. Dit wordt bekeken op het niveau van de verordening in zijn geheel. In 2022 komen we dan uit op een kostendekking van 89%.

De hogere opbrengst op Titel 2 Omgevingsvergunning wordt veroorzaakt door de leges voor het uitbreiden van Zorgcentrum Cederhof.

Hoofdstuk Product	Begroting 2022			Jaarrekening 2022		
	Lasten	Baten	%	Lasten	Baten	%
Titel 1 Algemene dienstverlening	472	145	31%	431	142	33%
Burgerlijke stand	52	14	26%	46	10	21%
Reisdocument	212	55	26%	183	70	38%
Rijbewijzen	156	63	40%	130	52	40%
Verstrekingen BRP	51	13	25%	73	11	15%
Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning	568	518	91%	577	766	133%
Omgevingsvergunning	501	503	100%	512	763	149%
Bestemmingswijziging	68	15	22%	65	3	4%
Titel 3 Dienstverlening vallen onder Europese dienstenrichtlijn	20	14	68%	19	9	45%
Horeca	5	3	62%	5	0	9%
Vent- en straatvergunning	10	9	92%	10	8	85%
APV	5	1	25%	5	0	0%
Totaal	1060	676	64%	1028	917	89%

Kwijtscheldingsbeleid

- Wanneer iemand een laag inkomen heeft kan kwijtschelding worden aangevraagd. Verzoeken om kwijtschelding worden getoetst aan landelijke normen (Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijk en waterschapsbelastingen).
- Kwijtschelding is mogelijk voor rioolheffing gebruik woningen en voor een gedeelte van de afvalstoffenheffing.
- In de begroting is € 47.000 gereserveerd voor kwijtscheldingen.
- Met ingang van 2019 houdt Sabewa nog een beperkt aantal gegevens bij. Hierdoor kunnen we de tabel niet meer volledig invullen. Voor 2022 zijn aanvullende gegevens weer verstrekt.

Jaar	Ontvangen	Afgehandeld	Aantal handmatige verzoeken (Deels) Toegewezen	Afgewezen	Automatisch kwijtschelding	Bedragen	
						Begroot	Realisatie
2015	72	70	42	28		€ 30.000	€ 36.215
2016	70	70	51	19		€ 30.000	€ 41.601
2017	67	64	43	21	56	€ 40.000	€ 36.646
2018	85	29	11	18	44	€ 40.000	€ 35.585
2019	68	68			54	€ 35.000	€ 54.788
2020	71	69			91	€ 35.000	€ 46.581
2021	79	73			93	€ 35.000	€ 47.139
2022	82	77	56	21	99	€ 47.000	€ 57.400

Paragraaf Weerstandvermogen en Risicobeheersing

Inleiding

Deze paragraaf geeft, in de lijn van de wet- en regelgeving (BBV), inzicht in de belangrijkste risico's in het verslagjaar en de beschikbare weerstandscapaciteit die aangewend kan worden als buffer voor het opvangen van een eventueel financieel nadeel.

Begrippen

- Weerstandvermogen: de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen zijn afgesloten. Het weerstandvermogen wordt uitgedrukt in de ratio weerstandvermogen (beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit).
- Weerstandscapaciteit: middelen waarover de gemeente beschikt / kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Naast het eigen vermogen zijn dit onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden.
- Risico¹: kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaalde (financiële) impact. De risico's relevant voor het weerstandvermogen zijn die risico's die niet op een andere manier zijn te ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben.
- Kans²: de mogelijkheid dat er schade wordt veroorzaakt door een gebeurtenis.
- Benodigde weerstandscapaciteit: kans vermenigvuldigd met de financiële impact van het risico.
- Financiële impact: de ernst van de financiële schade wanneer deze optreedt.

Beschikbare weerstandscapaciteit

- Bij de beoordeling van het weerstandvermogen moet worden gekeken naar de structurele weerstandscapaciteit en de incidentele weerstandscapaciteit.
 - Onder incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan de capaciteit die de gemeente heeft om éénmalige tegenvallers op te vangen.
 - Onder structurele weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen die permanent inzetbaar zijn om tegenvallers op te vangen.

Weerstandscapaciteit	Incidenteel	Structureel
Algemene reserve (vrij aanwendbaar)	X	
Bestemmingsreserves (vrij aanwendbaar)	X	
Onbenutte belastingcapaciteit		X
Eventuele begrotingsruimte		X
Kostenreductie (bezuinigingen)		X

¹ Grote risico's die slechts in zeer zeldzame gevallen voordoen, zijn niet meegenomen in de inventarisatie. Dan moet bijvoorbeeld gedacht worden aan een grote ramp op de Westerschelde. Er zal dan direct opschaling naar minimaal het niveau van de provincie en de Veiligheidsregio plaatsvinden.

² De kans wordt uitgedrukt in een viertal klassen: zeer laag (10%), laag (25%), middel (50%) en hoog (90%).

Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit per 31 december 2021 en per 31 december 2022, bestaat uit:

Weerstandsvermogen	31-12-2021	31-12-2022 Minimaal	31-12-2022 Maximaal
Algemene reserve, niet vrij besteedbaar	1.425	1.425	1.425
Algemene reserve, vrij besteedbaar, excl. verplichtingen	2.820	3.161	3.161
Bestemmingsreserves, excl. verplichtingen	100	100	100
Reserves exploitatie bouwgrond	715	712	712
Jaarrekeningresultaat 2021, nog te bestemmen	504		
Jaarrekeningresultaat 2022, nog te bestemmen			5.963
Onbenutte belastingcapaciteit	0	0	0
Begrotingsruimte	0	0	0
Kostenreductie (bezuinigingen)	0	0	0
Totaal	5.564	5.398	11.361

Risicoklassen

In de Nota weerstandsvermogen en risicomanagement is gekozen voor de volgende indeling in vier klassen: zeer laag, laag, middel en hoog.

- Zeer laag (kansfactor 10%): voor risico's die zich wel af en toe voordoen, maar waarvan geen tot weinig cijfers bekend zijn, vanwege het zeldzame karakter van het risico;
- Laag (kansfactor 25%): voor risico's die zelden voorkomen maar wel al eens zijn voorgekomen in de afgelopen 5 jaar;
- Middel (kansfactor 50%): voor risico's die al verscheidene malen zijn voorgekomen (3 x of vaker in de afgelopen 5 jaar);
- Hoog (kansfactor 90%): voor risico's die met enige regelmaat voorkomen (1 of meerdere keren per jaar) of waarvan het reëel is dat ze op korte termijn gaan optreden.

Risico's	Kans	Maximale financiële impact	Benodigde weerstandscapaciteit	Manifest risico in 2022
Exploitatie sportcentrum	Zeër laag	PM	0	0
Garantstellingen	Zeër laag	PM	0	0
Leges omgevingswet	Laag	100	25	0
Wet inburgering	Laag	PM	0	0
Open einde regelingen Sociaal Domein	Middel	500	250	285
(Abonnementstarief) WMO	Middel	520	260	222
Jeugdzorg	Middel	500	250	121
Gemeenschappelijke regelingen (excl. Open einde regelingen)	Middel	400	200	0
Bedrijfsvoering	Middel	50	25	331
Cybercrime, Informatiebeveiliging en privacy	Middel	250	125	0
Gemeentefonds	Zeër laag	100	10	0
Totaal		2.420	1.145	959

Het manifest risico is gelijk aan de totale overschrijding t.o.v. de primaire begroting, voor de risico's is er dekking gevonden.

De belangrijkste risico's zijn in beeld en gekwantificeerd, waardoor een onderbouwing gegeven kan worden van de voor de gemeente benodigde omvang van de weerstandscapaciteit.

De benodigde weerstandscapaciteit kan afgezet worden tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt de ratio weerstandsvermogen.

Ratio weerstandsvermogen =
$$\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen wordt gebruik gemaakt van onderstaande waarderingstabel die in samenwerking tussen het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) en de Universiteit Twente is opgesteld.

Ratio weerstandsvermogen minimaal = € 5.398/€ 1.145 = 4,7 (uitstekend) (2021:6,9)
Ratio weerstandsvermogen maximaal = € 11.361/€ 1.145 = 9,9 (uitstekend) (2021:7,6)
Ratio weerstandsvermogen (begroting) = € 6.299 / € 1.145= 6,6 (begroting 2021: 6,3)

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

Kengetallen

	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	102%	128 %	87 %
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	98%	123 %	84 %
Solvabiliteitsratio	32%	28 %	36 %

Structurele exploitatieruimte	0%	0 %	7 %
Grondexploitatie	3%	2 %	7 %
Belastingcapaciteit	106%	100 %	96 %

Toelichting

Netto schuldquote

- Het kengetal “netto schuldquote” ook wel bekend als de netto-schuld als aandeel van de inkomsten, zegt het meest over de financiële vermogenspositie van een gemeente. De netto-schuldquote geeft aan of een gemeente investeringsruimte heeft of juist op zijn tellen moet passen. Daarnaast zegt het kengetal ook wat over de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld is, hoe meer kapitaallasten er zijn, waardoor een begroting minder flexibel wordt.
- In de VNG-uitgave “Houdbare overheidsfinanciën” is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als goed kan worden bestempeld en boven de 130% als onvoldoende.
- De netto schuldquote wordt eenmalig sterk beïnvloed door winstnemingen van de grondexploitaties.

Goed	Tot 100%
Matig	100% tot 130%
Onvoldoende	Hoger dan 130%

Solvabiliteitsratio

- De “solvabiliteitsratio” geeft de mate aan waarmee de gemeentelijke bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totaal vermogen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeente.
- Wanneer de helft of meer van het totaal vermogen uit eigen vermogen bestaat, dan is de solvabiliteit goed. Is het kengetal voor solvabiliteit kleiner dan 30%, dan is er veel vreemd vermogen aanwezig.

Goed	50% en hoger
Matig	Tussen 30% en 50%
Onvoldoende	Kleiner dan 30%

Structurele exploitatieruimte

- Het kengetal “structurele exploitatieruimte” geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte is binnen de vastgestelde begroting. 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. Uit het overzicht blijkt dat de begroting structureel in evenwicht is.

Goed	Structureel hoger dan 0,6%
Matig	Structureel tussen 0% en 0,6%
Onvoldoende	Structureel kleiner 0%

Grondexploitatie

- Het kengetal “grondexploitatie” geeft aan hoe groot de grondpositie (boekwaarde) is ten opzichte van de jaarlijkse baten. Wanneer de gemeente grond tegen de lagere prijs van landbouwgrond heeft aangekocht, loopt de gemeente veel minder risico dan wanneer er dure grond is aangekocht en de vraag naar bouwgrond stagneert.
- Een norm bepalen voor het kengetal grondexploitatie is lastig. De boekwaarde van de gronden en bezit zegt namelijk nog niets over de relatie tussen vraag en aanbod van woningbouw dan wel m2-bedrijventerrein. Maatwerk is hiervoor van toepassing, dat wil onder andere zeggen hoeveel woningen of m2-bedrijventerrein er zijn gepland. Daarnaast is het van wezenlijk belang wat de verwachte vraag zal zijn.
- De boekwaarde van de gronden geeft aan of een gemeente veel middelen heeft gestopt in haar grondexploitatie. Dit geld moet namelijk ook nog terugverdiend worden. Om bovenstaande redenen is geen norm verbonden aan het kengetal grondexploitatie.
- Hoe lager het percentage hoe lager het risicoprofiel met betrekking tot het terug verdienen van de investeringen in de grondexploitaties.

Belastingcapaciteit

- De OZB is voor de gemeente de belangrijkste eigen belastinginkomst. Het kengetal “lokale lasten” wordt berekend aan de hand van de ozb-lasten en rioolheffing voor een gezin bij een gemiddelde WOZ-waarde plus de afvalstoffenheffing voor een gezin.
- Zowel bij de rioolheffing als bij de afvalstoffenheffing wordt in onze gemeente uitgegaan van een kostendekkend tarief. Bij de ozb wordt daar niet naar gekeken, maar wordt de ozb vergeleken met de norm voor artikel 12. Deze norm ligt op 120% van het gewogen landelijk gemiddelde met betrekking tot het ozb-tarief.
- De uitkomsten liggen boven de woonlasten van het landelijk gemiddelde voor een gezin in het voorafgaande begrotingsjaar. Voor het bepalen van een norm is meer achtergrondinformatie nodig over de opbouw van de landelijk gemiddelde woonlasten. Over deze opbouw beschikken wij nog niet.

Samenvatting kengetallen

De netto schuldquote daalt sterk doordat de baten sterk zijn gestegen. De stijging van de baten hebben een incidenteel karakter.

Paragraaf Financiering

In de paragraaf financiering kijken we hoe de verhouding van kort en lang vreemd vermogen ten opzichte van begroting is. Dit doen we door te kijken naar de kasgeldlimiet, daarbij mag niet meer dan 8,5% van de totale begroting in kort vreemd vermogen worden gefinancierd. Daarnaast kijken we ook naar het renterisico. Daarbij mag de totale aflossing van lang vreemd vermogen niet hoger zijn dan 20% van de totale begroting.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De kasgeldlimiet betreft een plafond voor de kortlopende schuld van de gemeente. We hebben dit plafond om een te grote gevoeligheid voor rentefluctuaties op de kortlopende schuld te voorkomen. Hiervoor geldt een wettelijke norm van 8,5% van het begrotingstotaal. Door het aantrekken van de langlopende lening voor het sportcentrum in één keer voorkomen we renterisico's en maken we gebruik van de lage rente. De overvloedige liquide middelen staan op de rekening van het schatkistbankieren.

De gemeente Kapelle voldoet ruim aan de norm voor het renterisico.

Datum	Saldo liquiditeiten	Schatkistbankieren
Kwartaal 1	- € 961	€ 3.134
Kwartaal 2	- € 51	€ 320
Kwartaal 3	€ 56	€ 304
Kwartaal 4	-€ 664	€ 774

Kasgeldlimiet

✓ Omvang begroting	€ 36.023
✓ Limiet (8,5%)	€ 3.061
✓ Gemiddelde schuld	€ -/- 728
✓ Ruimte	€ 3.789

Renterisiconorm

✓ Omvang begroting	€ 36.023
✓ Norm 20%	€ 7.204
✓ Renteherziening	€ 0
✓ Aflossing	€ 2.199
✓ Ruimte	€ 5.005

Stand leningen

Leningen per 1 januari 2022	€ 38.425
Aangetrokken leningen	€ 5.000

Leningenportefeuille

- De huidige leningenportefeuille bestaat uit leningen aangegaan bij de NV Bank Nederlandse Gemeenten, gemeente Borsele en Nationale Nederlanden Levensverzekering Maatschappij. De geldleningen zijn niet vervroegd aflosbaar.
- Per 31-12-2022 is er € 41,2 miljoen aangetrokken.
- De rentepercentages van deze geldleningen variëren tussen de 0,245% en 6,11%.

Aflossingen	€ 2.199-
Leningen per 31 december 2022	€ 41.226

Schatkistbankieren

Met ingang van 2013 is het zogenaamde schatkistbankieren in werking getreden. Dit houdt in dat o.a. gemeenten hun overtollige middelen verplicht moeten aanhouden in de schatkist. Middelen kunnen worden aangehouden via een rekening-courant of in deposito's. Er is een deel van de middelen wat niet verplicht bij de schatkist hoeft te worden aangehouden. Dit zogenaamde drempelbedrag voor het jaar 2022 bedraagt € 1.000.000. Zodra het banksaldo boven dit bedrag uitkomt, wordt het meerdere automatisch afgeroomd naar de schatkist.

EMU Saldo

- De Nederlandse overheid moet voldoen aan Europese begrotingsregels; het begrotingstekort per deelnemend land moet beperkt blijven tot maximaal 3%.
- In dat kader dient het EMU-saldo (EMU: Economische en Monetaire Unie) van de Nederlandse overheid binnen de grenswaarde te blijven.
- Het aandeel van de decentrale overheden in het EMU-saldo is macro genormeerd.
- In het financieel akkoord van januari 2013 is opgenomen dat het kabinet geen sancties als gevolg van overschrijding van de norm toepast.

	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2022	Begroting 2023
EMU saldo	€ 7.452	€ 3.783	€ 4.527
Over of tekort	Tekort	Tekort	Tekort

Rentelasten

De rentelasten worden aan de diverse taakvelden toegerekend op basis van de boekwaarden van de vaste activa per 1 januari van het jaar. De boekwaarde bedraagt aan het begin van het jaar ruim € 62 miljoen. Het renteomslagpercentage voor 2022 is berekend op 0,912%. Voor de grondexploitaties rekenen we met 1% over de boekwaarde per 1 januari.

Door het aantrekken van een langlopende lening met een hoger rentepercentage dan begroot en de opbrengsten op kortlopende leningen in verband met de negatieve rente, vallen rentelasten lager uit.

Rente schema	Begroting 2022		Gewijzigde begroting 2022		Jaarrekening 2022	
Externe rentelasten (lang en kort)	€ 469		€ 494		€ 503	
Externe rentebaten	€ 1		€ 1		€ 4	
Saldo rentelasten en rentebaten		€ 468		€ 493		€ 499
Rente doorberekend aan grondexploitaties		€ -98		€ -70		€ -70
Aan taakvelden toe te rekenen rente		€ 566		€ 563		€ 569
Aan taakvelden toegerekende rente		€ 566		€ 566		€ 569
Renteresultaat taakveld Treasury		€ 0		€ -3		€ 0

Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Samenvatting:

De gemeente heeft de openbare ruimte in beheer. In de openbare ruimte bevinden zich allerlei kapitaalgoederen, zoals groen, wegen en riolering etc. De gemeente optimaliseert de levensduur van de kapitaalgoederen door integraal, planmatig en adequaat onderhoud. De kapitaalgoederen wegen, riolering, water, groen en gebouwen zijn vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplichte onderdelen van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. In Kapelle zijn daar civieltechnische kunstwerken, speeltoestellen, openbare verlichting, sportaccommodaties en begraafplaatsen aan toegevoegd.

Voor het groot onderhoud bestaat de keuze tussen dekking van de lasten via de exploitatie en/of met een voorziening. De geactiveerde lasten van de meeste kapitaalgoederen komen jaarlijks terug in de begroting. Onderhoud aan de kapitaalgoederen gebouwen, speeltoestellen, sportaccommodaties, civieltechnische kunstwerken en stranden worden uit een voorziening betaald. Met een groeimodel wordt het kapitaalgoed riolering vanaf 2028 voor een derde gedeelte geactiveerd en voor twee derde deel betaald uit de voorziening.

Prijsontwikkeling: Op basis van de huidige ontwikkelingen in de wereld zien wij in de markt dat er sprake is van forse kostenstijgingen. Op basis van de CBS Grond- weg- en waterbouw indexatielijst zijn de kosten voor projecten fors gestegen. Afhankelijk van het soort werk varieert dit. Voor de geplande projecten betekent dit een prijsstijging van ca. 24% t.o.v. 2019. Voor de lopende projecten in 2022 zijn de prijsstijgingen binnen de programma's opgevangen.

Wegen, straten en pleinen (programma Leefomgeving), voortgang Investeringsprojecten 2022:

- | | |
|---|---|
| • Europese project Wemeldinge-N NSCiti2seas; | Project grotendeels uitgevoerd |
| • De Klinker; | Projectwerkvoorbereiding mee bezig |
| • Oude Havenstraat e.o.; | Projectwerkvoorbereiding mee bezig |
| • Nieuwe Kerkstraat; | Projectwerkvoorbereiding nog opstarten |
| • Noordstraat; | Project uitgevoerd |
| • Stationsstraat Warretjes Dijkwelsestraat; | Project in uitvoering en deels in voorbereiding |
| • Binnenhof/ Biezelingsstr./ Mauritsstraat; | Project uitgevoerd |
| • De Omloop | Project vervallen, riolering vanuit leiding hersteld, hierdoor geen bovengrondse werk nodig |
| • Pr. Beatrixweg plateau | Project vervallen, wordt als onderdeel in breder investeringsproject meegenomen |
| • Asfaltwerken projectmatig straatwerk (Eliwerve) | Projectwerkvoorbereiding uitgesteld naar 2023 |
| • Parkeervoorziening Station | Projectwerkvoorbereiding in uitvoering |
| • Aanpassen Bushaltes | Project wordt vooralsnog niet uitgevoerd |
| • Glasvezelnetwerk Delta Fiber Wemeldinge | Project is in uitvoering |

Openbare verlichting (programma Leefomgeving), voortgang Investeringsprojecten 2022:

- | | |
|--|----------------------------------|
| • Smokkelhoek bedrijventerrein revitalisering; | Project gereed |
| • Vervangingen uit openbare verlichtingsplan; | Project In uitvoering doorlopend |

Riolering (programma Leefomgeving), voortgang Investeringsprojecten 2022:

- | | |
|--|---|
| • Europese project Wemeldinge-N NSCiti2seas; | Project grotendeels uitgevoerd |
| • Grenadier; | Project uitgevoerd |
| • De Klinker; | Projectwerkvoorbereiding mee bezig |
| • Oude Havenstraat e.o.; | Projectwerkvoorbereiding mee bezig |
| • Nieuwe Kerkstraat; | Projectwerkvoorbereiding nog opstarten |
| • Noordstraat; | Project uitgevoerd |
| • Middenweg; | Project uitgevoerd binnen revitalisering Smokkelhoek |
| • Stationsstraat (Warretjes - Dijkwelsestraat) | Project in uitvoering en deels in voorbereiding |
| • De Warretjes, Oude Bosstraat | Projectwerkvoorbereiding in uitvoering |
| • Dijkwelsestraat (gedeelte spoor-dorp) | Projectwerkvoorbereiding in uitvoering |
| • Binnenhof/ Biezelingsstr./ Mauritsstraat; | Project uitgevoerd |
| • De Omloop | Project vervalt, deelreparaties uitgevoerd. |
| • Pr. Beatrixsweg plateau | Project vervalt, wordt als onderdeel in breder investeringsproject meegenomen |

Opstellen nieuw rioleringsplan. De voorbereiding is opgestart.

Watergangen (programma Leefomgeving), voortgang stedelijk waterplan 2022:

- | | |
|---|--|
| • Beheer oppervlaktewater in de bebouwde kom; | Uitgevoerd |
| • Ambitie om in te spelen op klimaatontwikkeling; | Oppervlaktewater nabij Coroos op het bedrijventerrein Smokkelhoek is toegankelijk gemaakt voor de afname van productiewater voor agrariërs |
| • Baggerwerkzaamheden Wemeldinge en Oostelijk Kapelle zijn uitgevoerd | |
| • Sloot achterzijde Nieuwe Kerkstraat opschonen moet nog opgestart worden | |

Civiltechnische kunstwerken (programma Leefomgeving) 2022

- Het reguliere onderhoud van de civiltechnische objecten is uitgevoerd
- De draaibrug in Wemeldinge, diverse technische veiligheidsaanpassingen uitgevoerd
- Havenlichten zijn vernieuwd

Openbaar groen (programma Leefomgeving). Openbaar groen in relatie tot bouwsteen Natuur & Biodiversiteit 2022:

- De ambitie om in 2030 10% meer groen in de openbare ruimte te hebben wordt in lopende projecten meegenomen door “Werk met Werk te maken”
- De voorbereiding voor het opstellen van groenstructuurplannen is uitgesteld
- Het businessmodel wat onderdeel uitmaakt van het Nature Smart Cities twee Zeeën Interreg project Wemeldinge Noordzijde bevindt zich in de afrondende fase. De universiteitspartners uit Antwerpen, Gent en Londen leveren dit op. Hiermee komt er een rekentool beschikbaar om duurzaamheidsaspecten binnen projecten op een objectieve manier te toetsen.

Begraafplaatsen (programma Leefomgeving) 2022:

De voorbereiding van een beleidsplan begraafplaatsen is nog niet opgestart.

Speeltoestellen (programma Leefomgeving) 2022:

- Oranjeboomstraat, Goudreinettestraat, Duizendblad, Fluitekruid zijn uitgevoerd
- De renovatie van de 2 speelplaatsen in de wijk Wemeldinge Noordzijde zijn uitgevoerd

Sportaccommodaties (programma Leren en Leven) 2022:

- | | |
|---|----------------------------------|
| • Nieuw sportcentrum De Bloesem | Opgeleverd en in gebruik genomen |
| • Nieuw sportcentrum (inrichting) | Opgeleverd en in gebruik genomen |
| • Nieuw sportcentrum (installaties 20 jaar 75%) | Opgeleverd en in gebruik genomen |
| • Nieuw sportcentrum infra buitenruimte | In uitvoering |

Onderwijs, schoolgebouwen (programma Leren en Leven) 2022:

- | | |
|-------------------------------------|------------------|
| • Integraal Kind Centrum Wemeldinge | In voorbereiding |
| • Juliana van Stolbergschool | In voorbereiding |

Gebouwen:

- Gemeentehuis werkplekconcept: Als gevolg van de organisatieontwikkeling is flexwerken de nieuwe manier van werken. Vaste werkplekken zijn vervangen door flexibele werkplekken in combinatie met het thuiswerken. In 2023 moet het gemeentehuis beschikken over energielabel C. Daarvoor is in het nieuwbouwgedeelte een nieuwe luchtbehandeling met warmteterugwinning geplaatst. Onderzoek naar de bouwkundige staat van de bordesvloer heeft uitgewezen dat de oplossing voor een waterdichte vloer alleen mogelijk is als de entree weer inpandig wordt. Wat dit betekent voor de aanpassingen aan de hoofdingang wordt uitgewerkt.
- Gemeentewerf: In 2021 is gestart met een eerste verkenning naar de toekomstige huisvesting. Voor 2022 is een startkrediet van € 15.000 opgenomen voor het financieren van voorbereidende onderzoeken en begeleiding voor een nieuwe huisvesting. Uit onderzoek is gebleken dat een combinatie van gemeentewerf met een brandweerkazerne geen optie blijkt. Gesprekken voor een nieuwe locatie voor de gemeentewerf vinden plaats.
- Brandweerkazernes: De Veiligheidsregio Zeeland is gevraagd na te denken over herhuisvesting.
- Gymzaal Molenvate: De grootonderhoudsvoorziening voor dit gebouw is gestopt. In de begroting wordt alleen het klein onderhoud meegenomen voor tijdelijke instandhouding in afwachting van herbestemming of sloop.
- Gymzaal Burgemeester van Sas: De grootonderhoudsvoorziening voor dit gebouw is gestopt. In de begroting wordt alleen het klein onderhoud meegenomen voor tijdelijke instandhouding in afwachting van de nieuwbouw brede school.
- Prokino Vroonland: het onderhoud komt volledig voor rekening van Prokino, zoals afgesproken in de huurovereenkomst tot 2025. Daarna wordt opnieuw gesproken over de verkoop van het pand aan Prokino.
- Dorpshuis de Vroone: Als gevolg van de hoge energieprijzen heeft de exploitant van de Vroone gevraagd maatregelen te treffen om de energiekosten te verlagen. Begin januari 2023 heeft overleg met de exploitant plaatsgevonden om vervolgens de maatregelen uit te werken. Hierbij wordt uitgegaan van een afschrijvingstermijn van 10 tot 15 jaar.

Overschrijdingen van investeringsbudgetten:

Ondanks kritische beoordeling bij de 2^e bestuursrapportage is er bij 5 projecten sprake geweest van een budgetoverschrijding. De totale overschrijding bedraagt € 72.000. De overschrijdingen variëren van een bedrag van € 2.000 tot € 27.000. De overschrijdingen worden hieronder toegelicht.

- Het budget voor herstraten/asfalteren is in de 2^e bestuursrapportage voor een groot deel overgeheveld naar project Nieuwendijk. Achteraf hebben we iets teveel afgeraamd, waardoor een kleine overschrijding is veroorzaakt.
- De overschrijding op de post speelvoorzieningen wordt met name veroorzaakt doordat het verwijderen van de oude speeltuin aan de Oosterscheldestraat en de aanleg van nieuw basketbalveld aan Stormezandeweg. Daarnaast was het jaarbudget niet helemaal voldoende voor de aankoop van speeltoestellen.
- Het project wateroverlast Warretjes-Oude Bosstraat staat op de begroting 2023. De voorbereidingen van dit project is al in 2022 gestart en veroorzaakt daardoor overschrijding. De bestede bedragen in 2022 brengen we in mindering op het budget 2023.
- De kosten voor de Klinker zijn iets overschreden door onder meer de kosten van meerwerk en externe inhuur.
- De overschrijding bij de startersleningen wordt veroorzaakt door rentebaten die aan het startersfonds zijn toegevoegd. Deze post is vooraf moeilijk in te schatten en ramen we niet mee als investering. De rentebaten brengen we overigens ten gunste van het programma Leefomgeving.

		Begroot	Werkelijk	Bedrag van overschrijding
1	Herstraten/asfalteren	13	15	2
2	Speelvoorzieningen	57	76	19
3	Wateroverlast Warretjes-Oude Bosstraat	0	27	27
4	De Klinker	28	35	7
5	Startersleningen	0	17	17
	Totale overschrijding			72

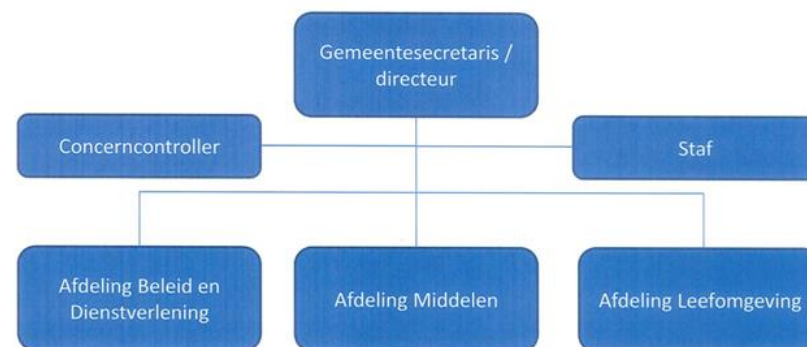
Paragraaf Bedrijfsvoering

Inleiding

Bedrijfsvoering kent al langer onder meer de volgende aspecten: personeel en organisatie, informatievoorziening inclusief automatisering, communicatiebeleid, financiën, facilitair en huisvesting. Tot de huisvesting behoren het gemeentehuis en de gemeentewerkplaats.

Organisatieontwikkeling

Gemeenten krijgen steeds meer te maken met maatschappelijke opgaven, zoals wonen en voorzieningen, het sociaal domein, de economische versnelling en toerisme, klimaat, energie en milieu, leefomgeving en mobiliteit. Opgaven die vaak overstijgend zijn aan de grenzen van de gemeente, waar meerdere overheden en maatschappelijke partners bij zijn betrokken en die een aanpak vergt die langer duurt dan een raadsperiode. Dergelijke maatschappelijke opgaven vergen een meer strategische samenwerking in de regio en een geregelde bijstelling van de ambities en concrete doelstellingen. Wij participeren als Kapelle om die reden steeds vaker in deze netwerksamenwerkingen, hetgeen een bepaalde flexibiliteit, wendbaarheid en ook inzet van ons vraagt. Dit is ook van invloed op onze samenstelling van de ambtelijke organisatie. Veel medewerkers zullen in diverse opgaven werkzaam zijn.



De focus ligt op:

- De gemeente Kapelle als netwerkorganisatie. Hoe doen we (samen) de goede dingen?
- De gemeente Kapelle in de formele structuur. Belangrijke uitgangspunten zijn: Iedereen wil ergens bij horen en iedereen heeft 1 leidinggevende.

Het management is hier veelvuldig over in gesprek met de medewerkers. Tegelijkertijd zijn er ook al veel mooie ontwikkelingen in de organisatie. Er wordt steeds vaker op gave gericht en integraal gewerkt, we benutten elkaars talenten en zoeken meer de aansluiting met de inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners.

Ambtelijke capaciteit in relatie tot de arbeidsmarkt

Zoals eerder genoemd wordt steeds vaker flexibiliteit van onze organisatie en medewerkers gevraagd. De arbeidsmarkt is nog steeds krap en dit blijkt nog langere tijd te duren, waardoor o.a. ervaren medewerkers uitstromen naar veelal grotere organisaties, zoeken de medewerkers in- of extern naar meer uitdagingen, terwijl het (tijdelijk) vervullen van vacatures moeilijker is geworden. Toch lukt het ons als gemeente om nog steeds nieuwe medewerkers aan ons te binden. Het ontstaan van vacatures is ook wel van invloed geweest op het realiseren van de bestuurlijke ambities en doelstellingen.

CAO

Werkgevers en vakbonden zijn momenteel nog in onderhandeling over een nieuwe cao Gemeenten en cao SGO. Overzicht van de belangrijkste afspraken

- De salarissen zijn per 1 april 2022 met 2,4 % verhoogd.
- Eenmalige uitkering. Elke werknemer die 1 december 2022 in dienst was heeft een eenmalige uitkering ontvangen van bruto € 750,- en (tot en met functieschaal 8) en € 375 (vanaf functieschaal 9)
- Thuiswerkvergoeding. Medewerkers die volgens afspraak thuiswerken, hebben een vergoeding van € 2 netto per dag ontvangen. Voor 2023 gaan partijen nieuwe afspraken ontwerpen.

	Formatie	Bezetting	Personen
1-1-2017	53,6	52,5	62
1-1-2018	59,0	58,9	70
1-1-2019	61,1	60,9	74
1-1-2020	63,0	62,9	77
1-1-2021	70,4	67,7	81
1-1-2022	73,5	69,5	84
1-1-2023	86,6	81,2	99

Formatie en inhuur

Structurele werkzaamheden worden bij voorkeur structureel belegd. Dit zien we terug in de groei van de formatie in de voorgaande jaren. Deze groei is ook veroorzaakt doordat wij als gemeente meer taken hebben gekregen en nieuwe bestuurlijke ambities.

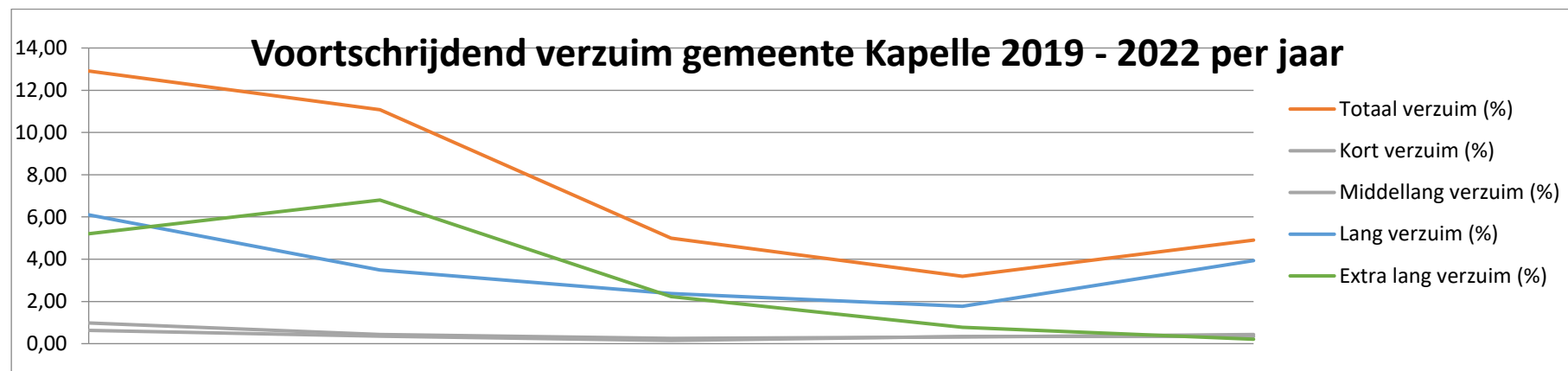
Verzuimbeleid

	2019	2020	2021	2022
Meldingsfrequentie	0,54	0,36	0,39	0,41

Type verzuim	2019	2020	2021	2022
Kort verzuim (%)	0,44	0,25	0,31	0,44
Middellang verzuim (%)	0,35	0,15	0,34	0,34
Lang verzuim (%)	3,49	2,37	1,77	3,93

De meldingsfrequentie is in 2022 minimaal gestegen van 0,39 naar 0,41. Dit is lager dan de beoogde 1,0 en het landelijke gemiddelde van momenteel 1,57. De structureel lage frequentie weerspiegelt nog steeds een goed werkklimaat (werksfeer, collegialiteit, uitdaging en persoonlijke ontwikkeling) Medewerkers en leidinggevenden vullen hun verantwoordelijkheden om het verzuim zo veel mogelijk te beperken op een adequate wijze in. Het totaal verzuimpercentage is in 2022 gestegen van 3,19 naar 4,92. Dit komt met name door een stijging in het lang verzuim. Er wordt inmiddels al meerdere jaren voldaan aan de doelstelling om in deze raadsperiode weer te voldoen aan de landelijke verzuimnorm die over 2022 op 6,7 is bepaald. Wij blijven streven naar een verzuim van maximaal 2,5%. Door het vitaliteitsbeleid op meerdere fronten te verstevigen willen we dit doel nastreven.

Extra langverzuim (%)	6,80	2,23	0,77	0,21
Totaal verzuim (%)	11,08	5,00	3,19	4,92



Werkkostenregeling

- Met ingang van 2015 is de werkkostenregeling (WKR) voor de gemeenten verplicht ingevoerd. Het budget hiervoor bedraagt 1,18% van de fiscale loonsom. Ook in 2021 is het percentage tijdelijk opgehoogd naar 3% over de eerste € 400.000 van de personele kosten.
- In de begroting 2022 is rekening gehouden met een eindheffing van € 40.000.
- De berekende eindheffing op basis van werkelijke cijfers bedraagt € 50.000.

Overhead

Alle overhead wordt apart begroot en verantwoord. Onder overhead worden alle kosten verstaan die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. De overheadopslag wordt berekend door de lasten overhead te delen op de totale lasten minus toevoegingen aan reserves en minus lasten grondexploitatie. Voor 2022 is de overhead berekend op 14,2 % en dit is iets lager dan 2021.

Bij de lokale heffingen en leges wordt naast directe kosten (zowel middelen als loonkosten) ook overhead toegerekend. De overhead wordt toegerekend als een percentage over de directe loonkosten.

Raad

Hier zijn de budgetten en realisaties voor de raad, de griffie, de rekenkamer en de accountant weergegeven.

	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Raad	355	405	413
Griffie	117	117	118
Rekenkamer	10	10	18
Accountant	60	60	60

Samenwerking

Strategische samenwerking

Na een uitgebreid besluitvormingstraject hebben de 13 Zeeuwse colleges van burgemeester en wethouders, het dagelijks bestuur van het Waterschap Scheldestromen en het college van Gedeputeerde Staten van Zeeland in april 2022 gekozen voor structurele voortzetting van de samenwerking tussen de 15 Zeeuwse overheden en daartoe een nieuw samenwerkingsconvenant OZO afgesloten. Het OZO biedt een platform voor de behartiging van de strategische belangen van Zeeland. Voor de aansturing van het OZO is een bestuurlijke kerngroep gevormd met vertegenwoordigers van de 15 overheden (waaronder 3 burgemeesters, één per regio).

Inmiddels zijn de strategische belangen vertaald in een Zeeuwse strategische agenda en verdeeld in 7 thema's. Voor ieder thema is een bestuurlijk overleg ingesteld en ambtelijke ondersteuning geregeld. Via, al dan niet digitale, bijeenkomsten worden de raden, staten en algemene vergadering bij de ontwikkelingen in OZO-verband betrokken.

In opdracht van de vijf Bevelandse colleges wordt door het Bestuurlijk Platform De Bevelanden gewerkt aan het versterken en verbreden van de strategische samenwerking in onze regio. Doelstelling is als gezamenlijke overheden te komen tot een structurele triple-helix netwerksamenwerking met vertegenwoordigers vanuit bedrijfsleven en kennis- en onderwijsinstelling. De eerste overlegresultaten met diverse stakeholders leert dat een dergelijke samenwerking positief ontvangen wordt mits dit tot concrete resultaten oplevert voor de regio. De stakeholders verwachten dat gemeenten hier een initiërende, faciliterende en stimulerende rol in vervullen. Uitgangspunt is dat ook de stakeholders een bijdrage leveren aan de beoogde samenwerking en gezamenlijke uitvoeringsagenda.

Operationele samenwerking

In 2021 heeft Berenschot in opdracht van de 5 Bevelandse colleges een onderzoek gedaan naar de governance van GR Samenwerking De Bevelanden. Op basis van de bevindingen en aanbevelingen is een plan van aanpak opgesteld om tot verbetering van de governance te komen. Dat plan bevat drie hoofdlijnen: 1. het verbeteren van de ambtelijke en bestuurlijke aansturing tussen de 5 gemeenten en de GR, waarbij de dvo (dienstverleningsovereenkomst) een belangrijk sturingsinstrument wordt naast de begroting van de GR; 2. het beter stroomlijnen van de P&C-cyclus van de GR en 3. het invullen van een cultuurtraject binnen de organisatie van de GR. Onder regie van de voorzitter van de GR, de nieuwe directeur en de voorzitter van de ambtelijke regiegroep wordt dit proces invulling gegeven. Bedoeling is om in ieder geval vóór de zomervakantie voor alle taakvelden nieuwe dvo's vast te stellen.

Informatievoorziening

- Met de inrichting van VIND IM zijn alle werkprocessen in kaart gebracht. Onze processen kunnen via deze software worden beheerd, ook in het kader van wetgeving op het terrein van de BIO en AVG. Voor het actief openbaar maken van daarvoor aangewezen informatie categorieën (WOO) kan deze toepassing eveneens worden ingezet.
- Voor de Omgevingswet zijn verschillende applicaties ingericht en is de conversie uitgevoerd.
- In het kader van verschillende wetgeving (WOO, WEP) is anonimiseringssoftware geselecteerd.
- De i-Visie GR de Bevelanden is opgeleverd en vastgesteld.
- Er is een data-analist aangesteld en er zijn diverse dataprojecten gestart, oa. op het gebied van Afvalinzameling en aanpak Energiearmoede.

- De record management module van Notubiz is aangeschaft, waarmee de digitale archivering van de raadsinformatie en de latere overbrenging naar het e-Depot zijn gewaarborgd.
- Voor iBurgerzaken is de Archiefmodule aangeschaft en geïmplementeerd.

Informatiebeveiliging en privacy

- Voortgang borging van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid): met ICT GR de Bevelanden werken we samen aan verbeteringen op basis van de BIO en ENSIA.
- ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit): Dit betreft de normenkaders voor de BIO, BRP, Reisdocumenten, DigiD, Suwinet, BAG, BGT, BRO en WOZ. Daarover wordt de raad afzonderlijk geïnformeerd via de ENSIA-cyclus.
- AVG-borging: De vacature van Functionaris Gegevensbescherming is ingevuld. Daarmee is de functiescheiding tussen CISO en FG gerealiseerd.
- Er zijn intern 8 meldingen gerapporteerd over issues rondom informatieveiligheid. Daaronder waren 3 datalekken. De meest voorkomende oorzaak van datalekken is menselijk handelen, zoals onopzettelijke foutieve gegevensinvoer. De gevolgen van incidenten zijn tot op heden beperkt gebleven door het tijdig nemen van maatregelen.
- In 2022 is zowel de interne als externe Wpg-audit uitgevoerd en afgerond.
- Bewustzijn informatieveiligheid en privacy: E-learnings iBewustzijn zijn opgenomen in het inwerkplan voor nieuwe medewerkers. In het voorjaar is een meting naar het iBewustzijn onder medewerkers uitgevoerd. Waarna in het najaar – in aansluiting bij de Zeeuwse Norm Weerbare Overheid – voor alle medewerkers van Kapelle bewustzijnsactiviteiten (serious game, workshops) zijn georganiseerd onder de noemer Weerbaar Kapelle. Verder is er doorlopend aandacht voor iBewustzijn via intranet onder de noemer iBewust Kapelle.

Gemeentehuis en gemeentewerf

- Om te voldoen aan het vereiste energielabel C is het gemeentehuis voorzien van een nieuw ventilatiesysteem met warmteterugwinning in het “nieuwbouw”-gedeelte.

Gemeentehuis	2017	2018	2019	2020	2021	2022		Gemeentewerf	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Elektra kWh	92.678	83.551	81.231	72.791	60.066	81.642		Elektra kWh	7.473	5.274	7.488	6.218	7.849	7.293
Opbrengst kWh zonnepanelen			13.232	14.056	13.121	14.757								
Gas m3	25.777	30.612	25.335	26.189	25.417	21.526		Gas m3*	8.817	11.194	5.495	2.576	3.524	3.083
Water m3	666	623	561	257	307	428		Water m3**	100	125	17	86	74	nb

Frauderisico-analyse

In de management letter van onze accountant is al een aantal jaren het actiepunt opgenomen om een fraude risicoanalyse uit te voeren. In november 2020 is door Adlasz een presentatie aan het MT gegeven hierover en vervolgens een sessie gehouden. Presentatie is gedeeld met de accountant en deze risicoanalyse is samen met risico's uit procesbeschrijvingen/beoordelingen verwerkt in normenkader bij het controleprotocol van 2021.

Voordat de accountant in de tweede week van januari van start is gegaan met de jaarrekening controle over boekjaar 2022, is een eerste inventarisatie gemaakt van de belangrijkste frauderisico's met de daarbij behorende beheersingsmaatregelen in het risicomanagementsysteem. In het model worden zowel soft als hard controls benoemd om het risico te beheersen, waarmee volgens de accountant een goede basis wordt gelegd voor fraudepreventie. Ten aanzien van de analyse heeft de accountant een aantal adviezen gegeven, waarmee in nauw overleg met de accountant in de komende periode opvolging wordt gegeven.

Rechtmatigheidsverantwoording door het college

De rechtmatigheidsverantwoording door het college van burgemeester en wethouders is uitgesteld en zal ingaan vanaf boekjaar 2023. Voor het boekjaar 2022 zal de rechtmatigheidsverantwoording nog worden afgegeven door de accountant, waarbij deze al steunt op de werkzaamheden van de interne controle.

Vanaf 2021 is Kapelle gestart met het opzetten van de interne controle. Hierbij zijn onder meer de bedrijfsprocessen in kaart gebracht. In 2022 zijn deze verder geïmplementeerd in de organisatie en hebben deze een structureler karakter gekregen. Hierdoor is de gemeente Kapelle goed voorbereid op de daadwerkelijke invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college in 2023. Daarnaast wordt de interne controle ook ingezet als middel om onze bedrijfsvoering te optimaliseren.

Paragraaf Verbonden partijen

Inleiding

Deze paragraaf gaat over samenwerkingsvormen van de gemeente met andere partijen waarmee de gemeente een combinatie van financieel en bestuurlijke belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan: een zetel in het bestuur of het hebben van stemrecht. Met een financieel belang wordt bedoeld dat wij middelen ter beschikking stellen die wij kwijt zijn in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op ons.

Algemeen

- Op 11 april 2017 heeft de raad de Nota Verbonden Partijen Gemeente Kapelle vastgesteld. Met deze nota is vastgelegd hoe in Kapelle raad en college met de verbonden partijen om willen gaan in lijn met het VZG-rapport 'Aanpak voor een goede samenwerking tussen gemeente en gemeenschappelijke regelingen'
- Op 4 en 11 juli 2022 heeft uw raad de begrotingen en jaarstukken van de verbonden partijen behandeld.
- Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland", na een uitgebreid voorbereidingstraject waarin o.a. ook het OZO Themaoverleg Financiën en Bestuur is betrokken, door het AB van de VZG vastgesteld.

Overzicht verbonden partijen

1. Gemeenschappelijke regelingen

Veiligheidsregio Zeeland te Middelburg	
Doel en belang	De VRZ levert een maatschappelijke bijdrage aan een veilige woon-, werk- en recreatieomgeving op het gebied van brandbestrijding en (medische) hulpverlening.
Deelnemers	Alle 13 Zeeuwse gemeenten.
Bestuurlijk belang	De burgemeester is van rechtswege lid van het algemeen bestuur.
Risico's	• Er gaan nieuwe gebiedsgerichte opkomsttijden vastgesteld worden die mogelijk van invloed zijn op de brandweezorg in Zeeland. • Vervanging materieel is komende jaren noodzakelijk. • Door maatschappelijke ontwikkelingen zijn kosten flink verhoogd (energie, brandstof, CAO ontwikkelingen), dit heeft mogelijk gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage.
Portefeuillehouder	Constantijn Jansen op de Haar, lid algemeen bestuur.

Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD) gevestigd te Goes	
Doel en belang	Samenwerken aan een gezond en veilig bestaan en sluitende zorg voor burgers in Zeeland.
Deelnemers	Alle 13 Zeeuwse gemeenten.
Bestuurlijk belang	Elke deelnemende gemeente is met een lid vertegenwoordigd in het algemeen bestuur (art. 4).
Risico's	GGD Zeeland heeft een sluitende begroting voor 2023 aangeleverd, maar de dagelijkse praktijk heeft laten zien, dat - als gevolg van jarenlange bezuinigingen en steeds grotere uitdagingen - de bodem is bereikt. De huidige structurele financiële middelen zijn ontoereikend om het werk op het gebied van gezondheid en preventie goed te blijven doen, zoals gemeenten en inwoners van Zeeland dat mogen verwachten van de GGD Zeeland. De oorzaken hiervan zijn de bezuinigingen in de afgelopen 10 jaar, de te lage compensatie voor de CAO-stijgingen (op basis van een ontoereikende VZG-norm) en een met bezuinigingen gepaard gaande interne organisatie (met het gelijktijdig doorvoeren van zelforganisatie). Medio 2022 is een forse begrotingswijziging aangekondigd en deze is uiteindelijk akkoord bevonden. Deze extra gelden worden gebruikt om de bedrijfsvoering op orde te krijgen om weer toekomstbestendig te worden. GGD Zeeland heeft hiervoor een groot aantal vacatures in te vullen en in de huidige situatie van personeelskrapte, kan dit in 2023 een uitdaging worden.
Portefeuillehouder	Annebeth Evertz, lid algemeen bestuur.

De Betho gevestigd te Goes	
Doel en belang	De Betho richt zich op het bieden van werk onder aangepaste omstandigheden aan de doelgroep van de sociale werkvoorziening en beschut werken en begeleidt werkzoekenden met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt, via maatwerktrajecten, naar - al dan niet gesubsidieerd – betaald werk.
Deelnemers	De GR wordt gevormd door de gemeenten in de Bevelanden en Tholen.
Bestuurlijk belang	Het college van elke deelnemer wijst uit zijn midden een lid en een plaatsvervangend lid aan voor het algemeen bestuur (art. 8).
Risico's	De gevolgen van de invoering van de participatiewet per 1-1-2015 (verlaging rijkssubsidies, vermindering wsw werknemers, aanpassing van de organisatie). De organisatorische gevolgen zijn inmiddels redelijk duidelijk en betekenen een afbouw van de huidige Wsw en een aanpassing van de huidige organisatie.
Portefeuillehouder	Marco Kleppe, lid algemeen bestuur.

Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (SWVO) gevestigd te Goes	
Doel en belang	De werkzaamheden van Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio bestaan uit het ondersteunen van de gezamenlijke beleidsvoorbereiding op het terrein van welzijnszorg.
Deelnemers	Borsele, Kapelle, Reimerswaal, Tholen, Goes, Noord-Beveland en Schouwen-Duiveland.
Bestuurlijk belang	De raad van elke deelnemer wijst uit het college van Burgemeester en Wethouders een lid en een plaatsvervangend lid aan voor het algemeen bestuur (art. 8).
Risico's	Het SWVO heeft slechts beperkte risico's. De uitgaven worden gedaan voor rekening en risico van de deelnemende gemeenten. De Wmo is een open-eind-financiering, wat extra risico's met zich meebrengt. Ook landelijke wetgeving en jurisprudentie (o.a. het abonnementstarief en het niet meer mogen toepassen van de inkomens- en vermogenstoets) draagt bij aan de financiële risico's van gemeenten.
Portefeuillehouder	Annebeth Evertz, lid algemeen bestuur.

Samenwerking de Bevelanden	
Doel en belang	Bevordering van een duurzame, robuuste samenwerking met flexibiliteit binnen geldende marges door het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten, het vergroten van het gemeenschappelijke kennisniveau en het inspelen op dwingende, bestuurlijke en maatschappelijke ontwikkelingen die op termijn de bestuurskracht van de individuele gemeenten sterk zullen beïnvloeden, met het doel: het vergroten van de bestuurskracht, met behoud van de huidige bestuurlijke schaal, door bundeling van ambtelijke expertise op operationeel, tactisch en/of strategisch niveau met als resultaat: verhoogde kwaliteit, continuïteit en efficiëntie.
Deelnemers	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland en Reimerswaal.
Bestuurlijk belang	Elk college wijst de burgemeester en een wethouder aan als leden van het algemeen bestuur (artikel 8, tweede lid).
Risico's	• Verloop, ziekteverzuim en disfunctioneren medewerkers. • Stilzwijgend verlengen contracten (met name gericht op ICT). • Afdeling ICT: Uitval computerapparatuur en datacommunicatieverbindingen. • Afdeling WIZ: invoering nieuwe wetgeving en nieuwe taken. • Het risicoprofiel van de GR vraagt om een weerstandscapaciteit (financiële buffer om risico's op te kunnen vangen) van € 570.400. In de risicobeleid van de gemeente Kapelle wordt hiermee rekening gehouden. • De GR heeft ultimo 2019 geen reserves en is hierdoor niet in staat om tegenvallers zélf op te kunnen vangen, zonder dat meteen een beroep moet worden gedaan op de deelnemende gemeenten om bij te storten.
Portefeuillehouder	Constantijn Jansen op de Haar, lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur en Jon Herselman, lid algemeen bestuur.

Regionale Uitvoeringsdienst (RUD)	
Doel en belang	Inzetten op een schoon en veilig Zeeland. Dit wordt nagestreefd door het adequaat uitvoeren van taken op het gebied de leefomgeving. Deze taken zijn gericht op vergunningverlening, toezicht en handhaving, die betrekking hebben op bedrijven en worden uitgevoerd voor de provincie Zeeland, het Waterschap Scheldestromen en de 13 Zeeuwse gemeenten. Voor de gemeente Kapelle voert de RUD ook alle taken uit die gericht zijn op bodem en externe veiligheid.
Deelnemers	De 13 Zeeuwse gemeenten, de provincie Zeeland en het Waterschap Scheldestromen.
Bestuurlijk belang	Elk college wijst een vertegenwoordiger aan in het algemeen bestuur.
Risico's	• De deelnemers kunnen de niet-wettelijke taken terugnemen. • Het niet meer kunnen uitvoeren van de piketregeling. • Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt zorgen voor niet in te vullen vacatures of voor nog niet bekwame medewerkers. Alle overige risico's zijn ingeschaald als beheersbaar dan wel door goede communicatie bespreekbaar.
Portefuillehouder	Siwart Mackintosh, lid algemeen bestuur.

Sabewa Zeeland, gevestigd te Terneuzen	
Doel en belang	SaBeWa Zeeland voert als centraal belastingkantoor de volgende werkzaamheden uit: - de heffing en invordering van lokale belastingen; - de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ); - kwijtschelding.
Deelnemers	Gemeente Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het Waterschap Scheldestromen.
Bestuurlijk belang	Elk college wijst een vertegenwoordiger aan in het algemeen bestuur.
Risico's	Een risico van materiële betekenis en welke Sabewa Zeeland zelf slechts beperkt kan beïnvloeden, zijn de proceskosten voor de no-cure-no-pay-bureaus met betrekking tot de bezwaarschriften.
Portefuillehouder	Jon Herselman, voorzitter dagelijks bestuur, lid algemeen bestuur.

Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (OLAZ) gevestigd te Nieuwdrorp	
Doel en belang	De behartiging van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemers op het gebied van de afvalstoffenverwijdering.
Deelnemers	Alle 13 Zeeuwse gemeenten.
Bestuurlijk belang	Elk college wijst een vertegenwoordiger aan in het algemeen bestuur.
Risico's	De verontreiniging in het ingezamelde PMD en het GFT neemt toe welke mogelijk leid tot afkeur bij de verwerker met daarbij bijbehorende extra kosten.
Portefuillehouder	Siwart Mackintosh, lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur.

Regionaal Bureau Leerplicht/RMC Oosterschelderegio gevestigd te Goes	
Doel en belang	Het RBL voert de leerplichtfunctie uit en de regionale meld- en coördinatiefunctie (RMC) voortijdig schoolverlaten. Het belangrijkste doel van de leerplicht is het terugdringen van verzuim en voortijdig schooluitval van leerlingen van 5 tot 18 jaar. Het RMC-loket richt zich op jongeren tot 23 jaar die nog geen startkwalificatie hebben. Zij worden begeleid richting scholing en/of werk.
Deelnemers	Borsele, Kapelle, Reimerswaal, Tholen, Goes, Noord-Beveland en Schouwen-Duiveland.
Bestuurlijk belang	Elk van de colleges van de deelnemende gemeenten wijst uit zijn midden de portefeuillehouder onderwijs aan als lid van het bestuur.
Risico's	In 2022 waren er nog geringe gevolgen van de lockdown en het striktere advies thuis te blijven bij verkoudheidsklachten. Er was daardoor minder zicht op verzuim als gevolg van digitaal en thuisonderwijs.
Portefeuillehouder	Marco Kleppe, lid bestuur.

Zeeuwse Muziekschool (ZMS) gevestigd te Middelburg	
Doel en belang	Het bevorderen van de participatie in kunst en cultuur met het doel een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van de identiteit burgers, met name van kinderen en jongeren.
Deelnemers	Alle Zeeuwse gemeenten, met uitzondering van de gemeenten Terneuzen, Sluis en Vlissingen maken deel uit van de GR Zeeuwse Muziek School.
Bestuurlijk belang	Elke deelnemende gemeente is met één lid vertegenwoordigd in het algemeen bestuur (art 5).
Risico's	• CAO ontwikkelingen. • 2022 is het eerste jaar zonder uittredingssom van de gemeente Sluis en Vlissingen. Hierdoor moeten de algemene reserves worden aangesproken.
Portefeuillehouder	Annebeth Evertz, lid bestuur.

2. Vennootschappen en coöperaties

BNG Bank gevestigd te Den Haag	
Doel en belang	BNG Bank is de bank voor overheden en instellingen. Met gespecialiseerde dienstverlening wordt getracht bij te dragen aan het zo laag mogelijk houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.
Bestuurlijk belang	Stemrecht via de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
Financieel belang	De gemeente Kapelle heeft 53.040 aandelen met een historische aankoopwaarde van € 2,50. De feitelijke waarde is hoger. De aandelen kunnen niet vrij verkocht worden.
Risico's	Door de bank benoemde risico's: kredietrisico, marktrisico, liquiditeitsrisico, operationeel risico en strategisch risico.
Portefeuillehouder	Jon Herselman.

PZEM N.V. (voorheen Delta N.V.) gevestigd te Middelburg	
Doel en belang	Het leveren van betrouwbare en concurrerend geprijsde producten.
Bestuurlijk belang	Stemrecht via de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
Financieel belang	De gemeente Kapelle heeft 204 aandelen. Het dividend is niet begroot.
Risico's	- Negatieve ontwikkeling van spreads bij elektriciteitsproductie en verslechtering energieprijzen. Slechte marktomstandigheden geven verhoogd risico m.b.t. kredietwaardigheid tegenpartijen. - Ongeplande uitval energiecentrales. - Toenemende risico's op het gebied van informatiebeveiliging. - Uitkomsten rechtszaken. - Sluiting kerncentrale van overheidswege. - Ruime liquiditeitspositie na diverse verkooptrajecten - Verlies van medewerkers met kritische kennis.
Portefeuillehouder	Jon Herselman.

N.V. Economische Impuls Zeeland te Middelburg	
Doel en belang	Het vergroten van de dynamiek van de Zeeuwse kenniseconomie en het bijdragen aan de ontwikkeling van Zeeland.
Bestuurlijk belang	Stemrecht via de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
Financieel belang	Kapelle heeft 788 aandelen, zijnde 0,53% van het totaal uit te geven aandelen, met een prijs van € 1 per aandeel.
Risico's	Geen noemenswaardige risico's.
Portefeuillehouder	Marco Kleppe.

GBE AQUA	
Doel en belang	Doel van GBE Aqua is om de aandelen van Evides te kopen van PZEM om zodoende de drinkwatervoorziening rechtstreeks in publieke handen te hebben.
Bestuurlijk belang	Stemrecht via de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
Financieel belang	De gemeente Kapelle heeft 1.341 aandelen.
Risico's	Volgt bij begroting 2024
Portefeuillehouder	Jon Herselman.

3. Stichtingen en verenigingen

Stichting Inkoopbureau West-Brabant	
Doel en belang	De dienstverlening is gericht op de professionalisering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid van deelnemende gemeente.
Bestuurlijk belang	Elke deelnemende gemeente is met één lid vertegenwoordigd in het algemeen bestuur.
Financieel belang	Twee dagdelen per week werkt een inkoper voor de gemeente Kapelle.
Risico's	De bedrijfsvoering van het inkoopbureau kent als belangrijkste risico's: de behoefte aan flexibiliteit in inkoopondersteuning bij de deelnemers, beschikbaarheid van personeel, opzet van de financiën en de veranderende wet- en regelgeving.
Portefeuillehouder	Jon Herselman, lid algemeen bestuur.

Overzicht financiële gegevens verbonden partijen

	(Jaarrekening) Resultaat	Eigen Vermogen per 31-12		Vreemd Vermogen per 31-12		Bijdrage 2022	
Gemeenschappelijke regeling	2022	2022	2021	2022	2021	Begroot	Werkelijk
Veiligheidsregio Zeeland (VRZ)	-806	2.434	4.433	29.465	33.525	791	791
GGD Zeeland	NB	NB	NB	NB	NB	581 excl. jeugd	577 excl. jeugd
De Betho	626	11.102	11.693	4.042	4121	79	62
SWVO	-537	302	2090	6.961	7.825	3.435	3.378
GR Samenwerking de Bevelanden	802	1.706	1.045	5.833	5.225	1.497	1.472
RUD Zeeland	-1.034	1.076	2.369	4.292	2.598	290	226
Sabewa Zeeland	128	128	330	7.727	8.564	200	212
O.L.A.Z.	70	552	482	12.986	9.967	318	273
RBL/RMC	32	165	133	-	-	43	43
Zeeuwse muziekschool	-416	-135	280	1.050	1.190	107	99
Totaal							

Vennootschappen en coöperaties	2022	2022	2021	2022	2021
BNG Bank	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend
PZEM	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend
N.V. Economische Impuls Zeeland	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend
GBE AQUA					

Stichtingen en verenigingen	2022	2022	2021	2022	2021
Stichting Inkoopbureau West-Brabant	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend

Paragraaf Grondbeleid

Visie

Het grondbeleid staat ten dienste van de andere gemeentelijke beleidsvelden. Het moet het mogelijk maken dat plannen voor volkshuisvesting, ruimtelijke en economische ontwikkeling en recreatie uitgevoerd kunnen worden.

Ontwikkelingen

Uw raad heeft in maart 2018 de Nota grondbeleid vastgesteld. De Nota is toegepast in deze jaarrekening.

Uitvoering van het grondbeleid

- Voor uitbreiding van woonkernen en bedrijventerreinen wordt een actief grondbeleid gevoerd met aandacht voor de financiële risico's.
- Faciliterend grondbeleid is aan de orde in situaties waarin de gemeente geen grondpositie heeft, bijvoorbeeld bij inbreidingslocaties. Bij faciliterend grondbeleid zal, als een initiatief niet past binnen het geldende bestemmingsplan, eventueel gefaciliteerd worden in de vorm van planologische medewerking. Het uitgangspunt blijft het aangaan van (privaatrechtelijke) exploitatieovereenkomsten met planontwikkelaars voor de realisatie van een plan en het verhaal van kosten.
- Het uitgangspunt van de gemeente Kapelle is dat verkoop van bouwgrond plaatsvindt tegen marktconforme prijzen. Hierbij wordt de grondprijs bepaald door wat men op de vrije markt bereid is daarvoor te betalen. De gemeente Kapelle kiest voor vaste grondprijzen met differentiatie naar locatie en woningtype. Voor elk afzonderlijk exploitatieplan worden de grondprijzen per m2 bepaald.

Winstneming

- Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst wordt uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dat betekent niet dat winst pas bij afsluiten van de plannen moet worden genomen. Het BBV schrijft voor dat aan tussentijdse winstneming voorwaarden zijn verbonden:
Tussentijdse winstneming kan pas als er is voldaan aan de volgende voorwaarden:
 1. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
 2. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
 3. de kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Op basis van calculaties, inschattingen en verwachtingen komt per plan een geprognosticeerd resultaat tot stand. Onze plannen sluiten, met uitzondering van plan De Bieselinghe, met positieve resultaten. Met ingang van 2017 is, op grond van de BBV-voorschriften, een verplichte tussentijdse winstneming op de plannen doorgevoerd. Daarnaast is er met ingang van 2019 verplichte rentebijdrage op complexen met een negatieve boekwaarde.

In deze jaarrekening is een bedrag van € 1.813.000 aan winstnemingen verwerkt (cumulatief € 10.536.000). Verderop in deze paragraaf is de verdeling van de winstrealisatie van de verschillende plannen vermeld.

Hieronder het dashboard zoals deze in de nota Grondbeleid is opgenomen.

Plan	Tijd	Geld	Risico	Bijzonderheden en/of afwijkingen in ruimtelijke doelstellingen ja / nee
Zuidhoek fase 1&2	✓	✓	-	Afgesloten in 2022
Zuidhoek fase 3	✓	✓	Laag	Nee
De Moolhoek	✓	✓	-	Afgesloten in 2022
Schore	✓	✓	-	Plan zit in beginfase
Bedrijventerrein Smokkelhoek	✓	✓	Laag	Winstsaldo iets afgenomen
Bedrijventerrein Choorhoek	✓	✓	Laag	Nee



Binnen oorspronkelijke kaderstelling, geen bijsturing noodzakelijk.



Niet binnen oorspronkelijke kaderstelling, bijsturing nog niet noodzakelijk.



Niet binnen oorspronkelijke kaderstelling, bijsturing noodzakelijk.



Risico hoog: aangeven maatregelen om het risico te beperken.

Voortgang afzonderlijke grondexploitaties

- Zuidhoek fase 1 en 2: Afsluiting plan in 2022. Resterend budget kosten geluidswal komt te vervallen. We nemen nog € 10.000 op voor nog te maken kosten groenvoorziening in 2023.
- Zuidhoek fase 3: Plandeel Oost is volledig uitgegeven. Het westelijk deel is in 2022 bouwrijp gemaakt. De eerste kavels deel oost zijn in optie gegeven.
- De Moolhoek: Dit plan is in 2022 afgesloten.
- Schore: In 2023 brengen we dit plan in procedure.
- Bedrijventerrein Smokkelhoek: In 2022 is er 2,6 ha aan grond uitgegeven. De onderhandelingen over de levering van de laatst resterende kavel loopt door in 2023. Voor het project Kwaliteitsimpuls Smokkelhoek is een provinciaal subsidie in de exploitatie-opzet verwerkt.
- Bedrijventerrein Choorhoek: Behalve de levering van een kavel in erfpacht, lagen de werkzaamheden voor dit plan in 2022 nagenoeg stil.

Plan	Erfpacht Aantal m2	Aantal m2 koop	Totaal Grondverkoop €	Totaal Aantal m2
Choorhoek	3.035		-318.675	3.035
Smokkelhoek	14.788	11.548	-1.758.824	26.336
Zuidhoek fase3		1.025	-240.875	1.025
Eindtotaal	17.823	12.573	-2.318.374	30.396

Prognose van de verwachte resultaten

De verwachte uitkomsten van de plannen wijken af van die van de vorige herziening. Dit wordt onder meer veroorzaakt door het actualiseren van een aantal exploitatieplannen. Hieronder is een totaaloverzicht van de verwachte resultaten en de winstneming over de periode 2017-2022 opgenomen:

bedragen * € 1.000	Boekwaarde ultimo 2022	Verwacht resultaat (- = voordelig)	Winstneming in 2017	Winstneming in 2018	Winstneming in 2019	Winstneming in 2020	Winstneming in 2021	Winstneming in 2022	resteert	Einde plan
Woningen										
Zuidhoek fase 1 en 2	-	1.683-	920	400	240	-	16	107	afgesloten 2022	2022
Zuidhoek fase 3	1.085	1.096-	-	-	25	155	130	50	736-	2027
Bonzijweg West (Lindehof)	-	449-	65	210	165	9	-	-	afgesloten	2020
Vroonlandseweg	-	155-	245	170-	35	45	-	-	afgesloten	2020
De Bieselinghe*	0-	0-	-	-	-	-	-	-	afgesloten	2020
Moolhoek	-	197-	18	50	15	80	28	6	afgesloten 2022	2022
Schore	37	245-		-	-	-	-	-	245-	2024
Bedrijventerreinen										
Smokkelhoek	5.678-	9.110-	2.576	2.150	335	190	-	1.600	2.259-	2025
Choorhoek	1.291-	948-	132	260	115	170	114	50	107-	2024
Totaal	5.847-	13.883-	3.956	2.900	930	649	288	1.813	3.346-	

Let op: De boekwaarde ultimo 2022 is de boekwaarde exclusief winstnemingen van € 8.052 op de lopende projecten. De boekwaarde inclusief winstnemingen bedraagt € 2.205.

Volgens bovenstaand overzicht resteert nog een saldo van € 3,3 miljoen aan toekomstige winstnemingen.

Reserves en risico's

- De risico's op de huidige bouwgrondexploitaties in de gemeente Kapelle zijn relatief beperkt.
- Tijdens de begrotingsbehandeling 2014 en de daarbij behorende notitie reserves en voorzieningen is besloten het maximum van beide reserves te bepalen op € 750.000 per reserve. Aan de hoogte van de bedragen ligt verder geen onderbouwing ten grondslag. Als één van beide reserves de maximale omvang heeft bereikt, wordt het meerdere toegevoegd aan de algemene reserve, tenzij anders wordt besloten.
- Voor 2022 is in de jaarstukken rekening gehouden met een correctie op de voorlopige aanslagen Vennootschapsbelasting 2021 en 2022. In totaliteit gaat het hierbij om een bedrag van € 127.000. Dit bedrag is een teruggave over 2021 en we hebben dit bedrag aan de reserve bouwgrondexploitaties toegevoegd.

Saldo reserves bouwgrondexploitatie ultimo 2022 ná aangepaste voorlopige aanslag 2021 en 2022. Zie verder opmerking hierboven.

Omschrijving	Saldo begin	Saldo einde
Bouwgrond exploitatie reserves	715	842

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Programma		Produkt	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022	Verschil
90 Middelen	Lasten	1 Belastingen en heffingen	85	97	102	-5
		2 Geldmiddelen	573	572	582	-10
	Totaal Lasten	658	669	684	-15	
	Baten	1 Belastingen en heffingen	-5.142	-5.532	-5.623	91
		2 Geldmiddelen	-726	-1.924	-1.929	5
		3 Algemene uitkering	-19.711	-21.699	-22.004	305
	Totaal Baten	-25.579	-29.155	-29.556	401	
Totaal 90 Middelen		-24.922	-28.486	-28.872	386	
91 Overhead	Lasten	1 Overhead	5.192	4.679	4.847	-169
	Totaal Lasten		5.192	4.679	4.847	-169
	Baten	1 Overhead	-531	-168	-296	128
	Totaal Baten		-531	-168	-296	128
Totaal 91 Overhead		4.661	4.511	4.551	-40	
92 Vennootschapsbelasting	Lasten	1 Vennootschapsbelasting	202	-93	0	-93
	Totaal Lasten		202	-93	0	-93
	Baten	1 Vennootschapsbelasting	0	0	-127	127
	Totaal Baten		0	0	-127	127
Totaal 92 Vennootschapsbelasting		202	-93	-127	34	
2022001 Dienstverlening	Lasten	1 Bestuur	997	1.128	1.208	-80
		3 Dienstverlening	393	1.682	1.002	680
	Totaal Lasten	1.391	2.810	2.210	600	
	Baten	1 Bestuur	0	-12	-310	298
		3 Dienstverlening	0	-1.300	-1.682	382
	Totaal Baten	0	-1.312	-1.992	680	
Totaal 2022001 Dienstverlening		1.391	1.498	218	1.280	

Programma		Produkt	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022	Verschil
2022002 Veiligheid	Lasten	2 Crisisbestrijding	791	791	793	-2
		3 Handhaving	11	1	0	1
		4 Openbare orde en veiligheid	75	73	79	-5
	Totaal Lasten		878	866	872	-7
	Baten	2 Crisisbestrijding	0	0	-5	5
		4 Openbare orde en veiligheid	0	0	-2	2
	Totaal Baten		0	0	-7	7
Totaal 2022002 Veiligheid			878	866	865	0
2022003 Leefomgeving	Lasten	1 Openbare ruimte	4.680	4.869	4.981	-112
		2 Milieu	1.511	1.575	1.604	-29
		3 Volkshuisvesting	260	321	296	25
		4 Planvorming RO	134	216	218	-2
		6 Omgevingvergunning	1.256	1.516	1.584	-69
	Totaal Lasten		7.841	8.497	8.684	-187
	Baten	1 Openbare ruimte	-477	-629	-642	13
		2 Milieu	-1.596	-1.700	-1.665	-35
		3 Volkshuisvesting	-251	-321	-297	-24
		4 Planvorming RO	-15	-41	-78	37
		6 Omgevingvergunning	0	-70	-70	0
	Totaal Baten		-2.339	-2.761	-2.751	-9
Totaal 2022003 Leefomgeving			5.501	5.736	5.932	-196

Programma		Produkt	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022	Vershil
2022004 Sociaal Domein	Lasten	1 Werk	2.044	2.070	2.016	54
		2 Inkomen	453	933	877	56
		3 WMO 2015	1.478	1.342	1.311	31
		4 WMO 2007	1.567	1.790	1.833	-43
		5 WMO lokaal	1.010	814	834	-21
		6 Jeugdzorg	3.717	3.811	3.626	185
		7 Gezondheidszorg	669	712	730	-18
	Totaal Lasten		10.937	11.472	11.227	245
	Baten	1 Werk	-1.302	-1.357	-1.276	-81
		3 WMO 2015	0	0	25	-25
		4 WMO 2007	-250	-94	-82	-12
		5 WMO lokaal	0	0	0	0
		6 Jeugdzorg	0	0	-2	2
	Totaal Baten		-1.552	-1.451	-1.335	-116
Totaal 2022004 Sociaal Domein			9.386	10.021	9.892	129
2022005 Leren en leven	Lasten	1 Onderwijs	1.652	1.646	1.613	33
		2 Cultuur	619	637	666	-29
		3 Sport en Spel	1.424	1.820	1.893	-73
		5 Welzijnsactiviteiten	321	537	507	30
	Totaal Lasten		4.016	4.640	4.679	-39
	Baten	1 Onderwijs	-328	-384	-419	35
		2 Cultuur	-4	-4	-3	0
		3 Sport en Spel	-159	-548	-540	-8
		5 Welzijnsactiviteiten	-26	-179	-134	-45
	Totaal Baten		-516	-1.114	-1.096	-18
Totaal 2022005 Leren en leven			3.501	3.526	3.583	-57

Programma		Produkt	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022	Verschil
2022006 Economie	Lasten	1 Economische bedrijvigheid	154	139	156	-16
		2 Grondexploitatie	4.231	4.231	4.955	-724
		3 Dorpshuizen	261	265	287	-22
		4 Toerisme en recreatie	211	156	196	-40
		5 Overige accommodaties	51	48	56	-8
	Totaal Lasten		4.908	4.839	5.649	-810
	Baten	1 Economische bedrijvigheid	0	0	-8	8
		2 Grondexploitatie	-4.231	-4.231	-6.769	2.538
		3 Dorpshuizen	-48	-48	-58	10
		4 Toerisme en recreatie	-1	-1	-6	5
		5 Overige accommodaties	-59	-59	-74	15
	Totaal Baten		-4.339	-4.339	-6.914	2.575
Totaal 2022006 Economie			569	500	-1.265	1.765
Gerealiseerd saldo baten en lasten			1.167	-1.921	-5.221	3.301

Overzicht mutaties reserves 2022

Programma		Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022	Verschil
Totaal 90 Middelen		0	0	0	0
91 Overhead	Lasten	0	341	326	15
	Baten	-367	-340	-199	-141
Totaal 91 Overhead		-367	1	127	-126
	Baten	-202	93	127	-34
Totaal 92 Vennootschapsbelasting		-202	93	127	-34
	Baten	-21	-71	-83	12
Totaal 2022001 Dienstverlening		-21	-71	-83	12
Totaal 2022002 Veiligheid		0	0	0	0
	Baten	-149	-179	-144	-35
Totaal 2022003 Leefomgeving		-149	-179	-144	-35
2022004 Sociaal Domein	Lasten	0	17	32	-15
Totaal 2022004 Sociaal Domein		0	17	32	-15

Programma		Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022	Verschil
	Baten	-798	-813	-813	0
Totaal 2022005 Leren en leven		-798	-813	-813	0
2022006 Economie	Lasten	0	42	42	0
	Baten	-58	-40	-30	-10
Totaal 2022006 Economie		-58	2	12	-10
Totaal mutaties reserves		-1.595	-949	-742	-208

Resultaat 2022	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022	Verschil
Saldo baten en lasten	1.167	-1.921	-5.221	3.301
Mutaties reserves	-1.595	-949	-742	-208
Resultaat	-428	-2.870	-5.963	3.093

Voordelig rekeningsaldo gewijzigde begroting 2022		-2.870
Programma	Meevallers	
Dienstverlening	Voorziening APPA	294
Dienstverlening	Opvang vluchtelingen Oekraïne	1054
Leefomgeving	Afrekening Regionale Uitvoerings Dienst 2022	64
Leefomgeving	Exploitatiegroenvoorziening (personeel/inhuur, bonus Betho)	48
Leefomgeving	Exploitatiebijdragen bestemmingsplannen	37
Leefomgeving	Afrekening milieustraat 2022	45
Leefomgeving	Opbrengst oud-papier/PMD	20
Sociaal domein	Minimabeleid	54
Sociaal domein	Diverse projecten jeugd	38
Sociaal domein	Hogere uitkering compensatieregeling voogdij en 18+ 2020 en 2021	125
Sociaal domein	Hogere winstuitkering De Betho	57
Leren en leven	Subsidie peuterspeelzaalwerk (uitgestelde verlaging van 2,5 jaar naar 2 jaar)	75
Algemene dekkingsmiddelen	Forensenbelasting	78
Algemene dekkingsmiddelen	Algemene uitkering	305
Overhead	E-Kapelle	58
Diversen	diverse kleinere posten	121
Totale meevallers		2473
Programma	Tegenvallers	
Leefomgeving	Minder opbrengst ledigingen afvalstoffenheffing	49
Leefomgeving	Toevoeging voorziening afvalstoffenheffing	53
Leefomgeving	Onderhoud jachthaven	29
Leefomgeving	Baggerbudget	50
Leefomgeving	Onkruidbestrijding/straatreiniging	42
Leefomgeving	Omgevingswet ICT-kosten	21
Leefomgeving	Inhuur vergunningverlening	55
Leefomgeving	Exploitatie begraafplaatsen (inhuur, onderhoud columbariumelementen)	22
Leefomgeving	Integraal handhavingsbeleid (BOA/Sorbet)	48
Sociaal domein	BUIG/BBZ	74
Sociaal domein	Hogere lasten vervoersvoorzieningen en begeleiding WIZ	68
Leren en leven	Sportvelden	49
Leren en leven	Vluchtelingenwerk	28
Economie	Exploitatielasten de Vroone	24
Economie	Regiodeal Toerisme	38
Overhead	GR de Bevelanden, hogere bijdrage	21
Overhead	Gemeentehuis, hogere lasten	38
Overhead	Salarisexploitatie - ambtelijk personeel	277
Mutatie reserves	alle programma's	207
Totale tegenvallers		1193
Voordelig resultaat na 2e bestuursrapportage		-1280
Voordelig resultaat uit winstneming GREX		-1813
Voordelig rekeningresultaat		-5.963

Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening ten opzichte van de gewijzigde begroting

De laatste begrotingswijziging is vastgesteld op 20 december 2022.

Deze begrotingswijziging is opgesteld op basis van de 2^e bestuursrapportage.

Dienstverlening

Voorziening APPA

Elk jaar verzorgt een externe partij de berekening van de benodigde middelen voor de APPA-voorziening. Aan de hand van deze gegevens wordt hoogte van de voorziening APPA vastgesteld. Door een hogere rekenrente is een vrijval van de voorziening mogelijk van € 294.000.

Opvang vluchtelingen Oekraïne

Vanuit de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne verwachten we voor 2022 een bedrag van € 1.675.000 te ontvangen. In 2022 is voor de opvang van ontheemden Oekraïne aan kosten gemaakt een bedrag van € 621.000. In totaal realiseren we een positief resultaat van € 1.054.000. Deze middelen zullen in de toekomst vermoedelijk benodigd zijn voor de financiering van de opvang van ontheemden Oekraïne.

Veiligheid

Geen bijzonderheden.

Leefomgeving

De totale lasten binnen het programma leefomgeving vallen € 187.000 hoger uit dan bij de 2^e bestuursrapportage aangenomen. De baten vallen € 9.000 lager uit. Per saldo valt dit programma derhalve € 196.000 nadeliger uit dan verwacht. De grootste mutaties ten opzichte van de 2^e bestuursrapportage betreffen:

- Toevoeging aan de voorziening afvalstoffenheffing i.v.m. kostendekking	€ 53.000
- Onderhoudskosten jachthaven (extra onderhoud bruggen)	€ 29.000
- Kosten baggeren (exploitatiekosten in plaats van investering)	€ 50.000
- Hogere lasten onkruidbestrijding/straatreiniging (o.a. indexering niet geraamd)	€ 42.000
- Hogere ICT-kosten implementatie Omgevingswet	€ 21.000
- Inhuur omgevingsvergunningen	€ 55.000
- Meerkosten integraal handhavingsbeleid (vervangen BOA 4 ^e kwartaal)	€ 48.000
- Lagere opbrengst afvalstoffenheffing (minder ledigingen)	€ 49.000
- Lagere bijdrage OLAZ milieustraat	€ 45.000 -/-
- Lagere exploitatiebijdrage RUD	€ 64.000 -/-
- Meer ontvangen exploitatiebijdragen bestemmingsplannen	€ 37.000 -/-
- Hogere opbrengsten oud-papier/PMD	€ 20.000 -/-
- Exploitatie groenvoorziening (personeel/inhuur, bonus Betho)	€ 48.000 -/-

Sociaal domein

BUIG/BBZ

De verstrekte bijstandsuitkeringen zijn € 74.000 hoger dan verwacht bij de gewijzigde begroting. Helaas komt Kapelle net niet in aanmerking voor een vangnetuitkering.

Minimabeleid

De kosten op het minimabeleid zijn ten opzichte van de gewijzigde begroting achtergebleven. Er is een voordeel van € 54.000 gerealiseerd. Met name de uitgaven voor de collectieve ziektekostenverzekering zijn lager dan geraamd.

Winstuitkering De Betho

De winstuitkering van De Betho komt uit op € 82.000. Rekening gehouden was met een uitkering van € 25.000. Ten opzichte van de gewijzigde begroting realiseren we dus nog een voordeel van € 57.000.

Vervoersvoorzieningen en begeleiding WIZ

Bij de afrekening van WIZ bleken de lasten voor met name vervoersvoorzieningen en in mindere mate begeleiding hoger dan verwacht bij de gewijzigde begroting. Dit geeft een nadeel van in totaal € 68.000.

Compenstatieregeling voogdij en 18+ 2020 en 2021

Bij de 2^e bestuursrapportage is rekening gehouden met de compensatieregeling voogdij en 18+ voor een bedrag van € 250.000. De verwachting nu is dat we om en nabij de € 375.000 gaan ontvangen. Aangezien de compensatieregeling betrekking heeft op voorgaande jaren hebben we de opbrengst in 2022 meegenomen. Dit levert ten opzichte van de gewijzigde begroting nog een voordeel op van € 125.000.

Diverse projecten Jeugd

Onder diverse projecten jeugd vallen bijvoorbeeld huisbezoeken en video-hometrainingen. Deze projecten zijn te hoog begroot en leveren een voordeel op van € 38.000.

Leren en Leven

Subsidie peuterspeelzaalwerk (uitgestelde verlaging van 2,5 jaar naar 2 jaar)

De subsidie voor peuterspeelzaalwerk valt € 75.000 lager uit. Dit voordelig resultaat is met name te verklaren doordat rekening gehouden is met een verruiming van de leeftijd van 2,5 jaar naar 2 jaar. Deze leeftijdsverlaging is in 2022 niet doorgevoerd waardoor de kosten lager uitvallen.

Sportvelden

De sportvelden laten een nadeel zien van € 49.000. Dit nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere onderhoudskosten.

Vluchtelingenwerk

Ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn de uitgaven voor vluchtelingenwerk € 28.000 hoger dan begroot.

Economie

Dorpshuizen

De exploitatielasten van de Vroone vielen hoger uit onder meer door advieskosten voor verduurzaming.

Grondexploitaties

De winstnemering op de grondexploitaties over 2022 bedraagt € 1.813.000 in de begroting is hiermee geen rekening gehouden. In de paragraaf Grondbeleid is een specificatie van dit winstbedrag opgenomen.

De activiteiten op de diverse projecten lopen wat later in de tijd waardoor er zowel in de baten als in de lasten een verschil is van € 0,7 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting.

Toerisme & Recreatie

In de 2^e bestuursrapportage hebben we een groot deel van de budgetten doorgeschoven naar 2023. Deze overheveling is te hoog berekend. De kosten voor de regiodeal zijn daardoor € 38.000 hoger uitgevallen dan geraamd.

Middelen

Forensenbelasting

We realiseren een hogere opbrengst door hogere WOZ-waardes en meer woningen.

Algemene uitkering

De totale baten vallen € 305.000 hoger uit. Dit zijn de extra baten vanuit de december circulaire. Deze circulaire was niet verwerkt in de 2^e bestuursrapportage. Hier zit onder meer € 195.000 voor bijdrage energietoeslag 2023. De kosten hiervoor komen pas volgend jaar. We doen een voorstel om dit bedrag via bestemming van het rekeningresultaat 2022 te oormerken in 2023.

Overhead

E-Kapelle

Projectleider van datagericht werken is ingevuld door extra uren van de beleidsmedewerker informatievoorziening en de inhuur van een medewerker Informatiebeheer is gestopt en in dienst getreden van de gemeente. Beide kosten zitten in de salarisexploitatie. Daarnaast is het project Samenwerkende Objecten Registratie landelijk nog in voorbereiding en zijn hiervoor nog geen kosten gemaakt.

GR de Bevelanden

De meerkosten van GRdB op het onderdeel overhead bedragen € 51.000. De toename is toe te schrijven aan met name meerkosten voor overhead Wiz en ICT. Daartegenover staat dat we een voordelige afrekening over 2022 hebben meegenomen van € 30.000. Per saldo bedragen de meerkosten voor 2022 € 21.000.

Gemeentehuis

Dit zijn onder andere diverse aanpassingen aan de bestuursvleugel.

Salarisexploitatie – ambtelijke personeel

In de tweede bestuursrapportage de extrapolisateerd gebaseerd op salarislaster exclusief IKB. Dit was onjuist. Dit verklaart het nadeel.

Mutaties reserves

Leefomgeving

Er is € 35.000 minder uit de reserves gehaald dan begroot. Door capaciteitstekort is het opstellen van een nieuwe verordening begraven niet gerealiseerd. Er zijn minder kosten voor wegmarkeringen gemaakt.

Algemene dekkingsmiddelen/overhead

Doordat er minder kosten zijn gemaakt op de incidentele projecten, is er minder beroep gedaan op de reserve. Zo zijn er minder kosten gemaakt voor de inhuur rechtmatigheid, is minder ingehuurd voor data-gedreven werken en is er minder gebruik gemaakt van de thuiswerkvergoeding.

Vennootschapsbelasting

Doordat de aanslag over 2021 is verlaagd en omdat we verwachten dat de aanslag over 2022 op nihil wordt vastgesteld, hoeven we minder uit de reserve grondexploitatie te halen. In 2022 voegen we zelfs toe aan de reserve € 127.000 en dat is meer dan verwacht € 93.000, omdat de aanslag over 2022 nu lager is meegenomen.

Overzicht incidentele baten en lasten

	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Dienstverlening	15	1.344	778
Veiligheid	-	-	9
Leefomgeving	192	283	160
Sociaal Domein	59	664	438
Leren en leven	509	479	613
Economie	98	98	23
Middelen	-	-	-
Overhead	377	326	65
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Lasten	1.250	3.194	2.086

Dienstverlening	15	1.315	1.984
Veiligheid	-	-	5
Leefomgeving	70	210	188
Sociaal Domein	-	250	-
Leren en leven	509	553	254
Economie	58	58	-
Middelen	-	2.385	2.231
Overhead	367	367	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Baten	1.019	5.138	4.663
Totaal	231	-1.944	-2.577

Incidentele baten en lasten per programma nader toegelicht:

Overzicht Incidenteel	Lasten	Baten
Dienstverlening	778	1.984
APPA	2	294
Burgermeesterprocedure	24	-
Inhuur Raadsadviseur	35	-
Installatie nieuwe gemeenteraad	0	-
Opvang Ontheemen Oekraïne	621	1.675
Verkiezingen	17	-
ZLM	45	15
Feest Kapelle 50 jaar	34	-
Veiligheid	9	5
COVID-19	9	5
Leefomgeving	160	188
COVID-19	7	-
Duurzaamheidsagenda	36	-
Inhuur BOA	58	-
Kerkenvisie	21	-
Implementatie Omgevingswet	4	-
Glasvezelkabelproject	108	188
Begraafplaatsen	20	-
Hoger winstuitkering De Betho	-94	-
Sociaal Domein	438	-
Afrekening 2021 inkooporganisatie Jeugd	340	-
Afrekening SVWO 2021	-75	-
Compensatieregelingen Voogdij 2020 en 2021	-375	-
Energietoeslag	506	-
Woningaanpassing	42	-
Leren en leven	613	254
Afrekening 2021 SWVO Leerlingenvervoer	30	-
COVID-19	21	210
Sportakkoord	-	19
SPUK regeling sport	-	25
Preventieactiviteiten	50	-
NPO	17	-
Afboeking boekwaarde Groenewoud	494	-
Economie	23	-
COVID-19	6	-
Regiodeal	17	-
Middelen	-	2.231
Dividend PZEM	-	1.228
Algemene uitkering (INC-deel)	-	1.003
Overhead	65	-
COVID-19	0	-
Meer bezwaarschriften	20	-
E-Kapelle	44	-
Eindtotaal	2.086	4.663

Overzicht wet normering topinkomens

WNT-verantwoording 2022 Gemeente Kapelle

- Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan.
- Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Gemeente Kapelle van toepassing zijnde regelgeving: algemene WNT-maximum
- Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor gemeente Kapelle is € 216.000.
- Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.
- Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.
- De gemeente Kapelle heeft geen “reguliere” functionarissen met een bezoldiging boven de norm voor topfunctionarissen.

Verantwoording WNT 2022

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	Horden, H.J. Griffier	Berge, A.J. van den Secretaris
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-16	1-sep-82
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	89%	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	81.850	103.771
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.353	18.212
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<u>95.203</u>	<u>121.983</u>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	192.002	216.000

Vergelijkende cijfers 2021

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	89%	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	70.520	99.029
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.736	19.065
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<u>83.256</u>	<u>118.094</u>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.778	209.000

Toelichting

Het bezoldigingsmaximum voor de gemeentesecretaris en raadsgriffier bedraagt € 216.000. Dit maximum wordt niet overschreden.

Balans

ACTIVA	31 december 2022		31 december 2021		PASSIVA	31 december 2022		31 december 2021	
Vaste activa					Eigen vermogen		28.450		23.229
<u>Immateriële vaste activa</u>		1.128		1.134	Algemene reserve	5.738		5.728	
Bijdrage aan activa derden	1.128		1.134		Bestemmingsreserves	16.750		16.997	
					Nog te bestemmen resultaat	5.963		505	
<u>Materiële vaste activa</u>		63.816		59.464	Voorzieningen		3.292		3.295
Investerings met een economisch nut:	48.317		45.184		Vaste schulden met een looptijd van 1 jr of langer		41.226		38.425
- Waarover heffing kan worden geheven	9.187		8.928		Binnenlandse banken en overige fin. instellingen	41.226		38.425	
- Overige investeringen met een economisch nut	39.130		36.256						
Overige investeringen met een economisch nut :	39.130		36.256		Totaal vaste passiva		72.968		64.949
- Gronden in erfpacht	8.134		8.377		Vlottende passiva				
- Gronden en terreinen	1.356		1.356		<u>Netto vlottende schulden korter dan 1 jaar</u>		5.622		5.549
- Gebouwen etc.	28.555		25.312		Kortlopende schulden	3.065		2.515	
- Vervoermiddelen	64		80		Kasgeldleningen o/g	1.000		-	
- Machines/apparaten/installaties	777		868		Bank	1.557		1.803	
- Overige materiële vaste activa	245		263		<u>Overlopende passiva</u>		1.274		2.856
Investerings met een maatschappelijk nut	15.499		14.280		Nog te betalen bedragen	240		861	
- Wegen	13.858		12.550		Ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel	1.009		1.966	
- Overige materiële activa	1.641		1.730		Overige vooruitontvangen bedragen	24		347	
<u>Financiële vaste activa</u>		2.830		1.753	Totaal vlottende passiva		6.895		8.405
Overige langlopende leningen	1.503		1.511						
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.327		241		Totaal generaal		79.864		73.354
Bijdragen aan activa derden					Gewaarborgde geldleningen		20.175		10.893
Totaal vaste activa		67.775		62.351					
Vlottende activa									
<u>Voorraden</u>		2.205		1.094					
Onderhanden werk	2.205		1.094						
<u>Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar</u>		5.871		7.245					
Vorderingen openbare lichamen	3.229		3.056						
Overige vorderingen	2.642		4.189						
<u>Liquide middelen</u>		19		19					
Kas	5		8						
Bank	14		12						
<u>Overlopende activa</u>		3.994		2.645					
Vooruitbetaalde bedragen	28								
Nog te ontvangen bedragen	3.967		2.645						
Totaal vlottende activa		12.089		11.004					
Totaal generaal		79.864		73.354					

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

- De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
 - Verrijgingsprijs is de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
 - Vervaardigingsprijs is de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die 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 dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.
- 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. Dit met uitzondering van de baten en lasten van de inkooporganisatie jeugdhulp en het SWVO. Deze baten en lasten worden verantwoord op basis van de laatst goedgekeurde gewijzigde begroting van jaar t. De afrekeningen worden verantwoord in het jaar t+1.
- Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het eind van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

- Bijdragen activa van derden gewaardeerd zoals hierboven is aangegeven.

Materiële vaste activa

- Artikel 59 BBV maakt geen onderscheid tussen te activeren investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut en investeringen met een economisch nut. Alle investeringen worden geactiveerd.
- Investeringen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut.
- Specifieke investeringsbijdragen van derden worden in mindering gebracht op de investering.

Materiële vaste activa met economisch nut

- De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen).
- Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.
- De investeringen worden het eerste jaar na ingebruikname lineair afgeschreven in overeenstemming met de vastgestelde afschrijvingstermijn.
- Activa met een verkrijgingsprijs kleiner dan € 25.000 worden niet geactiveerd uitgezonderd gronden en terreinen.
- Bij investeringen in onderwijskundige vernieuwingen (schoolgebouwen) wordt een maximale afschrijvingstermijn gehanteerd. De maximale afschrijvingstermijn is gelijk aan de looptijd van de restant afschrijvingstermijn van de verschillende scholen.
- Met ingang van 2014 is er, cf. artikel 35 lid 1 van het BBV, een aparte subcategorie opgenomen voor investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

- Vanaf 2015 worden bouwgronden in erfpacht uitgegeven. Met ingang van boekjaar 2018 worden deze gronden gerubriceerd onder de materiële vaste activa met economisch nut.

Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

- De infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals bv. wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken worden geactiveerd in overeenstemming met de notitie activeren, waarderen en afschrijven.
- De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel beschouwd.

Financiële vaste activa

- Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen, andere instellingen en particulieren zijn opgenomen tegen kostprijs.
- Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.
- Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen structureel daalt tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Vlottende activa

Voorraden

- Zolang er nog geen door uw raad goedgekeurde grondexploitatiebegroting beschikbaar is en nog niet is gestart met het daadwerkelijk bouwrijp maken van de grond, worden gronden onder de MVA opgenomen.
- Als de gronden in exploitatie worden genomen, worden ze beschouwd als onderhanden werk en kan waardering plaatsvinden tegen vervaardigingsprijs (= verkrijgingsprijs plus additionele kosten van het transformatieproces, art. 63 BBV).
- Als de marktwaarde lager ligt, moet er worden afgeboekt tot deze lagere marktwaarde (art. 65 BBV).
- Voor exploitatieplannen met een verwacht negatief saldo dient direct een voorziening te worden getroffen. Deze voorziening zal worden gepresenteerd als een waarde correctie op de balanspost bouwgrond in exploitatie.
- Met ingang van 2017 wordt bij de grondexploitaties de zogenaamde PoC-methode toegepast, zie toelichting grondslagen resultaatbepaling.
- Met ingang van 2019 vindt rentebijbeschrijving plaats op complexen met een negatieve boekwaarde.

Uitzettingen korter dan één jaar

- De vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.
- Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening gevormd. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte kansen op inning.

Liquide middelen en overlopende posten

- Deze activa worden tegen verkrijgingsprijs opgenomen.

Voorzieningen

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

- De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van minimaal 10 jaar, van het uit te voeren (groot) onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen.
- De voorziening APPA is gewaardeerd tegen de contante waarde. In Nederland houdt de Nederlandse Bank (DNB) toezicht op pensioenfondsen. Dit toezicht houdt in dat pensioenfondsen altijd moeten voldoen aan de regelgeving uit het nieuw Financieel toetsingskader (nFTK). Verwacht wordt dat deze regelgeving ook van toepassing wordt verklaard op het APPA-fonds. Bij de totstandkoming van het APPA-fonds zal daarom waarschijnlijk door middel van een collectieve waardeoverdracht volgens nFTK-grondslagen, een overdracht van opgebouwde pensioenrechten moeten plaatsvinden. De overdrachtswaarde die berekend wordt volgens nFTK-grondslagen houdt nauwkeuriger rekening met leeftijd en levensverwachting van bestuurders dan de methode van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) dit doet. De berekeningen volgens nFTK-grondslagen zijn gebaseerd op de rekenrente die gebruikt wordt bij de rentetermijnstructuur met een looptijd van 25 jaar die DNB publiceert op hun website en de prognose-sterftetabel van 2020 van het Actuarieel Genootschap.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

- De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

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

Resultaatbepalingsgrondslagen

Rente:	Aan reserves en de voorzieningen wordt geen rente toegevoegd. Er vindt wel een rente toerekening plaats aan bepaalde producten waar een kostprijs aan ten grondslag ligt en waar sprake is van een doorberekening aan derden (bijvoorbeeld afvalstoffenheffing, rioolheffing, bouwgrondexploitatie).
Afschrijvingen:	Activa worden lineair afgeschreven, tenzij er een raadsbesluit is genomen om de annuïtaire methode toe te passen.
Dividend:	Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.
Personeelslasten:	Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen is geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen, met uitzondering van APPA-verplichtingen en van de wachtgelden voor voormalig gemeentesecretaris en wethouder.
Winstneming GREX:	Met ingang van 2017 wordt tussentijdse winstneming op de plannen doorgevoerd rekening op basis van de PoC-methode (Percentage of Completion). Hierbij gelden de volgende voorwaarden: 1. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én 2. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én 3. de kosten zijn gerealiseerd. Winst wordt naar rato van de realisatie genomen.
Rentebijbeschrijving:	Met ingang van 2019 vindt rentebijbeschrijving plaats op bouwgrondcomplexen met een negatieve boekwaarde.

IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Omschrijving	Stand 1-1-2022	Investerings	Bijdrage derden	Afschrijvingen/ aflossing	Stand 31-12-2022
Immateriele vaste activa					
Bijdrage aan activa derden	1.134	40	-	46	1.128
<i>Totaal immateriele vaste activa</i>	1.134	40	-	46	1.128

Onder deze post worden de gemeentelijke bijdragen verantwoord aan restauratiesubsidies, aan kleedgebouwen VV Wemeldinge, VV Kapelle en de korfbalvereniging, aan de verbouw van de locatie kinderopvang en de speel-o-theek en bijdrage aan de padelbanen Tennisvereniging Kapelle.

MATERIELE VASTE ACTIVA

Omschrijving	Stand 1-1-2022	Investerings	Bijdrage derden	Afschrijvingen/ aflossing	Stand 31-12-2022
Materiele vaste activa economisch nut					
Gronden en terreinen	1.356	-	-	-	1.356
Gronden in erfpacht	8.377	1.238	1.482	-	8.134
Gebouwen	25.312	4.188	5	941	28.555
Vervoermiddelen	80	-	-	16	64
Machines/apparaten en installaties	868	42	-	133	777
Overige materiele activa	263	-	-	18	245
<i>Waarover heffing kan worden geheven:</i>				-	-
Riolering	8.339	526	41	177	8.647
Afvalstoffen	152	-	-	36	116
Begraven	440	-	-	16	424
Totaal materiele vaste activa economisch nut	45.187	5.995	1.528	1.337	48.317
Materiele vaste activa maatschappelijk nut					
Overige materiele activa	1.730	137	8	217	1.641
Grond- en weg- en waterbouwkundige werken	12.548	1.997	7	679	13.858
Totaal materiele vaste activa maatsch. nut	14.277	2.133	15	897	15.499
Totaal materiele vaste activa	59.464	8.128	1.542	2.234	63.816

Gronden in erfpacht:

In 2022 zijn er 3 bedrijfskavels in erfpacht gegeven. Daartegenover staat dat er in 2022 ook een bedrijfskavel en 5 particuliere kavels door verkoop uit de erfpachtsgronden zijn gehaald.

In de lijst van Investerings zitten ook investeringen kleiner dan € 25.000. Dit zijn bijvoorbeeld investeringen die in 2022 zijn opgestart maar die nog doorlopen in 2023 en dan de grens van € 25.000 over zullen gaan.

We vermelden hier de grootste investeringen in 2022:

• Duurzaam gemeentehuis	€ 124.000
• Nieuw sportcentrum De Bloesem	€ 3.800.000
• Nieuw sportcentrum De Bloesem: infra	€ 1.100.000
• Parkeervoorzieningen Stationsgebied Kapelle	€ 102.000
• Wemeldinge Noord NSCiti2seas project wegen	€ 500.000
• Wemeldinge Noord-NSCiti2seas project 2019	€ 309.000, waarvan € 200.000 dekking via voorziening riolering
• Duiker onder spoor	€ 520.000, waarvan € 400.000 dekking via voorziening riolering
• Riool Nieuwendijk	€ 176.000
• Spoorkruising	€ 133.000

Financiële vaste activa

Onder deze post zijn verantwoord de deelnemingen (kapitaalbelangen), de effecten en de verstrekte leningen aan personeel en instellingen.

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Omschrijving	Stand 1-1-2022	Investeringen	Bijdrage derden	Afschrijvingen/ aflossing	Stand 31-12-2022
Financiële vaste activa					
Langlopende leningen	1.570	30	4	32	1.564
Voorziening Dubieuze debiteuren lening WIZ	59-	-	-	2	61-
Deelnemingen	241	1.086	1	-	1.327
Totaal financiële vaste activa	1.753	1.116	4	34	2.830

Langlopende leningen

Overige langlopende leningen

- In 2020 is een kavel grond geleverd welke deels onder de reikwijdte van Tennet staat. Afgesproken is dat voor een deel van de levering uitstel van betaling wordt verleend ter waarde van € 100.000 totdat de werkzaamheden door Tennet zijn afgerond.

Hypotheekregeling personeel:

- Er maakt nog 1 persoon gebruik van deze regeling met een openstaand saldo van € 50.000. Dit bedrag is in 2023 inmiddels afgelost.

Leningen WIZ

	1-1-2022	Verstrekt	Afwaarderingen	Aflossing / Verminderingen	31-12-2022
B.B.Z. rentedragend *	56	-	-	8	48
B.B.Z. renteloos *	3	-	-	1	2
Krediethypotheek	85	-	-	7	78
Lening inrichting**	53	9	-	16	46
Voorziening dubieuze debiteuren	-59	-	2	-	-61
Totaal	138	9	2	32	113

* Op grond van het Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen

** Voor nieuwkomers in het kader van de Wet Inburgering zijn inrichtingskosten geactiveerd

Startersfonds:

- De boekwaarde ultimo 2022 bedraagt € 1.239.000.
- Dit fonds is bedoeld om starters meer kansen te bieden op de woningmarkt.
- In 2022 zijn er 5 startersleningen verstrekt voor € 171.000. De aflossing bedroeg € 194.000 waarbij 10 leningen volledig zijn afgelost. Er lopen nog 45 leningen voor een bedrag van € 741.000.

Deelnemingen/effecten

- De gemeente heeft een kapitaalbelang van € 134.000 in de NV Bank Nederlandse Gemeenten. Hiervan bestaat € 133.000 uit 53.040 aandelen à € 2,50 en een bedrag van € 1.550 aan preferente aandelen.
- De gemeente heeft 204 aandelen PZEM N.V. met een verkrijgingsprijs van € 93.000.
- Eind 2010 is de gemeente toegetreden als aandeelhouder tot NV Economische Impuls Zeeland. Kapelle heeft 788 aandelen gekocht, dit is 0,53% van het totaal uit te geven aandelen, met een prijs van € 1 per aandeel.
- Met ingang van 1 september 2003 heeft de gemeente 5.415 certificaten bij Dataland. De verkrijgingsprijs is € 0,10 per certificaat. In 2022 is deze deelneming afgewikkeld.
- In 2021 heeft de gemeente 1341 aandelen GBE Aqua B.V. verkregen met een nominale waarde van € 10,00 per aandeel. In 2022 is het ontvangen dividend van PZEM (€ 1.086.000) doorgestort naar GBE Aqua voor aflossing van lening van laatstgenoemde.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

Onder deze post zijn verantwoord de boekwaarden van de in exploitatie zijnde uitbreidingsplannen.

	Stand 1-1-2022	Investerings	Verminderings/ bijdragen derden	Stand 31-12-2022
Voorraden				
Onderhanden werk	1.094	4.219	3.108	2.205
Totaal voorraden	1.094	4.219	3.108	2.205

Onderhanden werk

- De boekwaarde per ultimo 2022 van alle in exploitatie genomen complexen bedraagt € 2.205.000. De verkregen opbrengsten zijn ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.
- Met ingang van 2017 worden winstnemingen volgens de notitie Grondexploitaties van de commissie BBV toegepast. De winstnemingen van alle plannen samen bedraagt € 10,536 miljoen (voor 2022: € 1.813.000) en zijn in de boekwaarde per ultimo verwerkt.
- De toegerekende rente bedraagt 1,0%. Deze rentetoerekening geldt met ingang van 2019 ook voor complexen met een negatieve boekwaarde.
- Met ingang van 2016 vallen de grondexploitaties onder de Vennootschapsbelasting (Vpb). De verschuldigde Vpb is niet in de afzonderlijke plannen verwerkt, maar is als last verantwoord onder de Algemene dekkingsmiddelen.
- Bij de nog te maken kosten is rekening gehouden met de, volgens de notitie Grondexploitaties van de Commissie BBV, toegestane kosten en een kostenstijging van 2% per jaar. Deze notitie sluit grotendeels aan bij de fiscale voorschriften in het kader van de Vennootschapsbelasting (Vpb).

Exploitatieplannen	Schore	Zuidhoek fase 1 en 2	Zuidhoek 3e fase	Moolhoek	BT Choorhoek	BT Smokkel- hoek	Totalen vóór winstneming	Winst- nemingen	Totalen
Boekwaarde 01-01-2022	15	1.811-	617	209-	974-	4.663-	7.025-	8.119	1.094
Vermeerderingen	22	146	709	14	11	1.504	2.406	1.813	4.219
Verminderings	-	18-	242-	2-	328-	2.519-	3.108-	-	3.108-
winstsaldi afgesloten projecten	-	1.683	-	197	-	-	1.880	1.880-	-
Boekwaarde 31-12-2022	37	-	1.084	-	1.291-	5.678-	5.847-	8.052	2.205
Nog te maken kosten	206	-	3.696	-	368	751	5.021		5.021
Nog te realiseren opbrengsten	488-	-	5.876-	-	25-	4.182-	10.571-		10.571-
Nog te verwachten resultaat (- is een overschot)	245-	-	1.096-	-	948-	9.109-	11.397-		3.345-
Nog te verwachten resultaat vorige herziening	259-	-	1.064-	-	937-	9.311-	11.571-	-	
Vershil (-= voordeel)	14	-	31-	-	10-	201	173		

- De winstnemingen zijn als aparte post verwerkt.
- In totaliteit is er in 2022 ruim 3 ha grond uitgegeven, met een waarde van € 2.318.000.
- In het plan Smokkelhoek zijn extra kosten gemaakt voor het revitaliseringsproject.
- Op het plan Zuidhoek fase 3 realiseren we een gunstiger resultaat door prijsaanpassingen plan West.
- Ondanks de Coronacrisis achten wij het niet noodzakelijk om andere afwaarderingen of correcties toe te passen. Voor Zuidhoek fase lopen diverse opties om grond af te nemen.

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar

Vorderingen openbare lichamen	2022	2021
Debiteuren openbare lichamen	3.103	3.029
Vordering belastingdienst	111	64
Voorziening dubieuze debiteuren Sabewa	-49	-36
Totaal	3.165	3.057

Overige vorderingen	2022	2021
Debiteuren niet-overheid	2.259	706
Schatkistbankieren	30	3.135
Vorderingen WIZ	263	270

Overige vorderingen	2022	2021
Vorderingen lokale belastingen	288	212
Voorziening dubieuze debiteuren	-134	-136
Totaal overige vorderingen	2.706	4.187

De voorziening dubieuze debiteuren is als volgt opgebouwd:

Voorziening dubieuze debiteuren	2022	2021
Belastingen Sabewa Zeeland	-49	-36
WIZ	-84	-84
Niet-overheid	-50	-52
Totaal voorziening dubieuze debiteuren	-183	-172

Een splitsing naar ouderdom van de openstaande debiteuren per 4 maart:

Debiteuren	2022	2021
Vorderingen 2019	-	4
Vorderingen 2020	-	11
Vorderingen 2021	35	3.636
Vorderingen 2022	3.989	
Totaal	4.024	3.651

- De afloop van de openstaande vorderingen met betrekking tot debiteuren openbare lichamen en debiteuren niet-overheid ultimo 2022 verloopt normaal.
- Een grote vordering betreft de verrekeningen met de Belastingdienst (BCF-declaratie 2022 € 2.819.000).
- Er loopt één zaak bij de curator in verband met een faillissement. Hiervoor hebben we een bedrag in de voorziening dubieuze debiteuren opgenomen.

Liquide middelen

	2022	2021
Legeskas	5	8
Rabobank Rommeldam	13	12
Rabobank gemeente Kapelle	1	0
Totaal	19	20

De lopende rekening van de BNG vertoonde ultimo 2021 een negatief saldo en is daarom onder de kortlopende schulden opgenomen.

Benutting drempelbedrag schatkistbankieren:

- Het drempelbedrag dat gemiddeld buiten de schatkist mag blijven bedroeg in 2022 € 1.000.000.
- Overtollige middelen boven het drempelbedrag worden automatisch overgeboekt naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	9	83	31	33
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	991	917	969	967
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	36.023			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	36.023			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	852	7.509	2.878	3.056
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	9	83	31	33

Overlopende activa	2022	2021
Overlopende posten	3.994	2.645
Totaal	3.994	2.645

Vooruitbetaalde bedragen (€ 28.000): Betreft contributie 2023 VNG

Nog te ontvangen bedragen (€ 1.332):

- Van Sabewa ontvangen we nog een bedrag van € 728.000 voor nog op te leggen aanslagen.
- Vanuit de aanslagen Vennootschapsbelasting 2022 verwachten we een bedrag van in totaal € 30.000 terug te krijgen.
- Het positieve resultaat van de Betho zorgt voor een terugbetaling van € 176.000.
- Voor enkele GR-en hebben we een voorlopige afrekening ingeboekt (€ 258.000).

Nog te ontvangen subsidies van overheden (€ 2.634.000):

- Hieronder is de claim verantwoord voor het Interreg-project NSCity2S. Dit project is mede mogelijk gemaakt met Europees subsidie. De slotclaim is ingediend, maar staat onder de kortlopende vorderingen opgenomen (€ 22.000). We verwachten dat in 2023 de definitieve afrekening aan ons bekend wordt gemaakt.
- Voor de compensatieregeling voogdij en 18+ heeft IJZ een aanvraag ingediend bij het ministerie van VWS. Het rijk heeft voor deze regeling middelen gereserveerd. Nog onduidelijk is hoeveel er uiteindelijk aan de gemeente wordt uitgekeerd. We zijn uitgegaan van recente informatie dat 80% van de aanvraag waarschijnlijk wordt gehonoreerd. Dit komt voor Kapelle neer op een bedrag van € 375.000.
- Voor de opvang van Oekraïners verantwoorden we een bedrag van € 1.675.000 via de Sisa-regelingen. We hebben in februari een toekenningsbeschikking ontvangen waarbij € 1.200.000 als voorschot zal worden verstrekt. De afrekening vindt plaats uiterlijk per ultimo 2023.
- Voor het revitaliseringsproject Smokkelhoek hebben we subsidie bij de provincie aangevraagd. In december hebben we de afrekening bij de provincie Zeeland ingediend, voorzien van een accountantsverklaring. Inmiddels hebben we de definitieve toezegging van de provincie ontvangen en is de subsidie verstrekt (2023).

	01-01-2022	Te verrekenen	Ontvangen	31-12-2022
NSCitu2S Claim 4	378	0	367	12
Compensatieregeling voogdij en 18+	0	375	0	375
SPUK toeslagen problematiek	28	0	28	0
Opvang ontheemden Oekraïne	0	1.675	0	1.675
Revitalisering Smokkelhoek	0	572	0	572
Totaal te verrekenen	406	2.622	395	2.634

PASSIVA

Staat van Reserves 2022

Omschrijving	Saldo begin dienstjaar	Toevoeging ten laste van exploitatie	Onttrekking ten gunste van exploitatie	Mutaties uit hoofde van bestemming resultaat vorig boekjaar	Overige mutaties	Saldo einde jaarrekening	Verplichtingen per einde van het jaar	Saldo na verwerking verplichtingen per einde van het jaar
Algemene reserves								
Algemene reserve (niet vrij besteedbaar)	1.425	-	-	-	-	1.425	-	1.425
Algemene reserve (vrij besteedbaar)	4.302	400	895	505-	-	4.312	1.151	3.161
Resultaat 2021	505	-	-	505	-	-	-	-
Totaal algemene reserve	6.233	400	895	-	-	5.738	1.151	4.587
Bestemmingsreserves								
Afschrijvingen (geoormerkt)	2.664	-	115	-	-	2.550	2.550	-
Reserve begraafplaatsen	100	-	-	-	-	100	-	100
Reserve Tunnel	1.473	-	44	-	-	1.428	1.428	-
Reserve Brede School	6.192	-	214	-	-	5.977	5.977	-
Reserve Sportcentrum	5.853	-	-	-	-	5.853	5.853	-
Bestemmingsreserves totaal	16.282	-	374	-	-	15.908	15.808	100
Exploitatie bouwgrond	715	127	-	-	-	842	130	712
Bouwgrond exploitatie reserves	715	127	-	-	-	842	130	712
Reserves totaal	23.229	527	1.269	-	-	22.487	17.089	5.398

Eigen vermogen

- Het eigen vermogen betreft het saldo van de bezittingen en de schulden.
- Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat zoals dat volgt uit de programmarekening. Reserves zijn te onderscheiden in de algemene reserve en bestemmingsreserve(s).
- Een bestemmingsreserve is een reserve waar de gemeenteraad een bepaalde bestemming aan heeft gegeven.
- De mutaties hebben betrekking op de in de begroting en begrotingswijzigingen genoemde zaken, allen vastgesteld volgens raadsbesluiten.
- Hierna wordt verder ingegaan op de mutaties in 2022 en de op de reserve rustende claims.

Algemene reserve

Algemene reserve (niet vrij besteedbaar)

Algemene reserve niet vrij besteedbaar	
Functie	Buffer- en risicofunctie
Doel	Deze reserve is een verplicht genormeerde minimum buffer om algemene financiële tegenvallers op te kunnen vangen.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Mutaties	Niet van toepassing.
Hoogte	De algemene reserve dient minimaal de artikel 12-norm (globaal 2% van de som van de algemene uitkering) te bedragen. Als streefwaarde behorend bij een financieel gezonde positie hanteren wij het vijfvoudige van de minimumnorm (globaal 5 x 2% van de algemene uitkering).
Toelichting	De algemene reserve niet vrij besteedbaar is onderdeel van het vermogen van de gemeente (beschikbare weerstandscapaciteit) om niet structurele tegenvallers op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten.

- De huidige omvang van de reserve bedraagt € 1.425.000.

Algemene reserve vrij besteedbaar

Algemene reserve vrij besteedbaar	
Functie	Buffer- en risicofunctie
Doel	Verantwoording van het eigen vermogen, waaraan nog een nadere bestemming moet worden gegeven.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Mutaties	– Incidenteel of restant-overschot c.q. tekort op de jaarrekening. – Incidentele lasten en baten van de begroting.
Hoogte	Geen maximum.
Toelichting	De algemene reserve vrij besteedbaar is onderdeel van het vermogen van de gemeente (beschikbare weerstandscapaciteit) om niet structurele tegenvallers op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten.

- Het saldo van de reserve bedraagt per ultimo 2022 € 4.312.000.
- Het rekeningresultaat 2021 van € 505.000 voegen we toe aan deze reserve.

Vanuit de 2^e bestuursrapportage hebben we een aantal niet-bestede budgetten doorgeschoven naar 2023 waarbij dekking uit deze reserve zal plaatsvinden. Door deze budgetten toe te voegen aan de algemene reserve wordt het rekeningssaldo over 2022 niet beïnvloed en is er in 2023 ruimte om de kosten uit de reserve te halen.

- In totaliteit is een bedrag van € 895.000 aan deze reserve onttrokken. De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve zijn:
 - Medewerker Interne controle/ rechtmatigheid € 36.000
 - Inhuur masterplan € 30.000
 - Dekking afschrijving boekwaarde sportcentrum € 494.000
 - Omgevingswet € 50.000
 - Beleidsondersteuner sociaal domein € 36.000
- Op grond van de besluitvorming bij de 2e bestuursrapportage 2022 over de budgetoverhevelingen naar 2023 en besluitvorming bij de begroting 2023 liggen er nog diverse claims op deze reserve, totaal € 1.151.000. Dit betreft o.a.:
 - Invoeringskosten Omgevingswet (septembercirculaire) € 174.000
 - Omgevingswet, budgetten doorschuiven in verband met uitstel € 155.000
 - Uitvoeringskosten klimaatakkoord (meicirculaire) € 152.000
 - Project Nationaal Isolatieprogramma en Energiearmoede (SPUK) € 172.000
 - Regeling npo spuk: project loopt door in 2023 € 196.000
 - Uitvoering Masterplan Regiodeal/Interreg project € 140.000

BESTEMMINGSRESERVES

Reserve geormerkte afschrijvingen

Geormerkte reserve afschrijvingen	
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Op grond van het BBV moeten alle investeringen volledig worden geactiveerd. Dit wil zeggen dat reserves niet direct in mindering mogen worden gebracht op deze activa, maar dat tegenover de betreffende afschrijving een gelijk bedrag uit de reserve wordt onttrokken. Door deze wettelijk verplichte systematiek ligt er een claim op deze reserve voor de komende jaren.
Tijdsfactor	Geen maximale looptijd.
Mutaties	Geen toevoegingen, onttrekking jaarlijkse afschrijvingslast.
Hoogte	Geen maximale hoogte, aangezien de hoogte van deze reserve afhankelijk is van de bedragen die gemoeid zijn met investeringen met een economisch nut
Toelichting	Zie doel.

- De boekwaarde van de investeringen waarvan de dekking van de afschrijvingslasten via deze reserve lopen bedraagt € 2.550.000

Reserve geormerkte afschrijvingen	
Stand per 1-1-2022	2664
Mutaties:	
Af: afschrijvingen 2022	115
Stand per 31-12-2022	2.550

Reserve begraafplaatsen

Reserve begraafplaatsen	
Functie	Buffer- en risicofunctie.
Doel	Verantwoording van de opbrengsten met betrekking tot de koopsommen eigen graven en columbarium-elementen en de afkoopsommen voor het onderhoud dienende voor het onderhoud van de begraafplaatsen en toekomstige investeringen.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Mutaties	Overschot c.q. tekort bij de jaarrekening op de exploitatie van de begraafplaatsen.
Hoogte	De maximale hoogte is in de raad van 5 juli 2011 vastgesteld op € 100.000.
Toelichting	In de raad van 5 juli 2011 is het onderzoek begroting begraafplaatsen vastgesteld.

- De omvang van deze reserve per ultimo 2022 bedraagt € 100.000.
- Er zijn geen mutaties verwerkt in deze reserve in 2022.

Reserve tunnel Zuidhoek

Reserve Tunnel Zuidhoek	
Functie	Egalisatiefunctie.
Doel	De reserve is bestemd voor de afschrijving van de tunnel Zuidhoek.
Tijdsfactor	Afschrijvingstermijn 40 jaar.
Mutaties	Geen toevoegingen, onttrekking jaarlijkse afschrijvingslast.
Hoogte	Kosten bouw tunnel.
Toelichting	Geoormerkte gelden voor afschrijving totale kosten bouw tunnel.

- Deze reserve is bestemd voor de dekking van de afschrijvingslasten van de tunnel van en naar het plan Zuidhoek.
- Het saldo van deze reserve ultimo 2022 bedraagt € 1.428.000.
- Dit is gelijk aan de netto-investering (na aftrek van subsidies) minus de afschrijvingslasten.

Reserve Brede school

Reserve MFA 't Saamdeel gebouw	
Functie	Egalisatiefunctie.
Doel	Een reserve is bestemd voor de afschrijving van de MFA 't Saamdeel.
Tijdsfactor	Afschrijvingstermijn van de MFA. De reserve wordt met ingang van 2018 gesplitst in een deel voor gebouw en een deel voor installaties in verband met verschillende afschrijvingstermijnen.
Mutaties	Geen toevoegingen, onttrekking een deel van de jaarlijkse afschrijvingslast.
Hoogte	€ 7.264.000 (max).
Toelichting	Geoormerkte gelden voor afschrijving MFA 't Saamdeel.

- Deze reserve is bestemd voor de dekking van de afschrijvingslasten van de brede school.
- Het saldo van de reserve ultimo 2022 bedraagt € 5.977.000.

Reserve Sportcentrum

Reserve Sportcentrum	
Functie	Spaarfunctie.
Doel	Een reserve voor de realisatie van een nieuw sportcentrum.
Tijdsfactor	Afschrijvingstermijn van een nieuw sportcentrum.
Mutaties	Aanvullende voeding afhankelijk van de eventuele realisatie en de daarbij behorende kosten.
Hoogte	Maximum kosten bouw van een nieuw sportcentrum.
Toelichting	De realisatie van een nieuw sportcentrum brengt financiële gevolgen met zich mee. Daarom is besloten om gelden te reserveren. Over de jaren 2015-2020 zal (een deel) van het rekeningoverschot aan de reserve worden toegevoegd. De jaarlijkse vrijval van de reserve vindt plaats ter dekking van de afschrijvingslasten welke een nieuwe sportcentrum met zich meebrengt. Ook hier wordt na realisatie de componentenregeling toegepast ten behoeve van de afschrijvingstermijnen. Vanaf het jaar 2023 zetten we deze reserve in ter dekking van een deel van de afschrijvingslasten.

- Deze reserve is bestemd voor de dekking van de afschrijvingslasten van het sportcentrum.
- De reserve ultimo 2022 bedraagt € 5.853.000.

Reserve bouwgrondexploitaties

Reserve bouwgrondexploitatie woningen	
Functie	Buffer- en risicofunctie
Doel	Voor onvoorzienbare algemene risico's die samenhangen met conjuncturele ontwikkelingen, waardoor de gronduitgifte over de hele linie stagneert.
Tijdsfactor	Zolang er bouwgrond exploitatieplannen zijn.
Mutaties	Vanaf 2016 wordt de reserve gemuteerd voor eventuele heffingen uit hoofde van de Vennootschapsbelasting (VPB) en bij het afsluiten van complexen. De GREX-en worden hiermee dus niet belast.
Hoogte	Minimale omvang van € 1.000.000 en een maximale omvang van € 1.500.000 (vastgesteld bij de begroting 2015).
Toelichting	Bij het afsluiten van exploitatieplannen kan het nog voorkomen dat gelden gereserveerd moeten worden i.v.m. aanpassingen aan infrastructurele werken die nauw verbonden zijn met het oorspronkelijke exploitatieplan. Deze gelden komen uit het exploitatieplan en worden toegevoegd aan deze reserve. De uitvoeringskosten van deze werken worden dan gedekt uit deze reserve. Deze reserve heeft zowel betrekking op woningbouw als op de bedrijventerreinen. De risico's op de huidige bouwgrondexploitaties in de gemeente Kapelle zijn relatief beperkt. Waar een concreet risico of verlies is voorzien, zijn de financiële gevolgen direct verwerkt. De risico's schatten we daarom voorsnag als beperkt in. Elk jaar worden de exploitatieplannen geactualiseerd.

- De reserve bouwgrondexploitatie woningbouw en bedrijfsterrinen zijn gevormd voor onvoorzienbare algemene risico's die samenhangen met conjuncturele ontwikkelingen, waardoor de gronduitgifte over de hele linie stagneert. Hierbij kan gedacht worden aan het optreden van rentenadelen, veelal gecombineerd met lagere gronduitgifteprijsen of extreme kostenstijgingen.
- In het kader van een goed financieel beleid is het noodzakelijk dat voor de conjuncturele/algemene risico's een reserve exploitatie bouwgrond wordt aangehouden.

- In 2022 is de voorlopige aanslag 2021 verminderd en lager vastgesteld. Het terugontvangen bedrag van € 127.000 is aan deze reserve toegevoegd. Over 2022 verwachten we een nihil-aanslag VPB.
- Met ingang van 2020 zijn de afzonderlijke reserves voor woningbouw en bedrijventerreinen samengevoegd tot de reserve Grondexploitatie.

- **NOG TE BESTEMMEN RESULTAAT**

Dit is het nog te bestemmen positief exploitatiesaldo over 2022.

VOORZIENINGEN

Staat van Voorzieningen 2022							
Omschrijving	Saldo begin dienstjaar	toevoeging ten laste van exploitatie	Onttrekking ten gunste van exploitatie	Overige mutaties	Saldo einde jaarrekening	Verplichtinge per einde van het jaar	Saldo na verwerking verplichtingen einde van het jaar
<u>Voorziening voor verplichtingen en risico's:</u>							
Voorziening Wachtgeld	27	-	7	-	20	20	-
Voorziening Appa	1.508	-	315	-	1.193	1.193	-
Voorziening Precario	1.004	-	-	-	1.004	1.004	-
Voorziening grondexploitaties	33	10-	-	-	43	43	-
Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	117	125-	47	-	195	176	19
Voorziening onderhoud sportcentrum	0	88-	56	-	32	-	32
Voorziening Civieltechnische (kunst)werken	3	82-	75	-	9	-	9
Voorziening gemeentelijke monumenten	125	40-	102	11-	52	36	16
Voorziening strandjes	36	15-	40	-	11	-	11
	-	-	-	-	-	-	-
<u>Voorziening voor derden bekleemde middelen:</u>							
Voorziening riolering	274	747-	600	-	421	-	421
Voorziening afvalstoffenheffing	168	123-	-	-	291	-	291
Voorzieningen totaal	3.294	1.229-	1.243	11-	3.270	2.472	799

Voorziening wachtgelden	
Doel	Opvangen van de wachtgeldverplichtingen aan voormalige wethouder en gemeentesecretaris.
Tijdsfactor	2021.
Toelichting	Bij de jaarrekening 2015 is deze voorziening gevormd om de toekomstige lasten te kunnen dekken. De voorziening vervalt per ultimo 2021. Door de vorming van de voorziening komen de salarislasten niet ten laste van de exploitatie.

- Eind 2022 is nog een bedrag van € 20.000 benodigd voor 2 personen.

Voorziening wethouderspensioenen/Appa	
Doel	Opvangen van toekomstige pensioenuitgaven van (voormalige) wethouders.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	De voorziening is in 2012 gevormd om toekomstige pensioenuitgaven van wethouders te kunnen opvangen. Voor arbeidsgerelateerde kosten mogen volgens het BBV geen voorzieningen worden gevormd, maar voor de wethouderspensioenen is hiervoor een uitzondering gemaakt. De voorziening wordt gevoed door een jaarlijkse storting vanuit de exploitatie. Door een derde partij wordt jaarlijks een actuariële berekening gemaakt van de pensioenverplichtingen, op basis waarvan aanpassing van de voorziening nodig is. De voorziening is gebaseerd op het nFTK.

- Van de voorziening Appa kon in 2022 per saldo een bedrag van € 315.000 vrijvallen.
- De berekening is opgesteld door een externe partij.
- De onttrekking heeft betrekking op het pensioen van voormalig wethouders.

Voorziening Precario	
Doel	Dekking risico voor lagere opbrengsten uit de precariobelasting. Enduris heeft procedure aangespannen tegen opgelegde aanslagen.
Tijdsfactor	Afwikkeling na uitspraak op cassatieverzoek.
Toelichting	100% betwiste vorderingen.

- In verband met een lopende procedure over de aanslagen precario met Enduris zijn de betwiste bedragen opgenomen in een voorziening.

Voorziening grondexploitatie	
Doel	Opvangen nog te maken kosten voor reeds afgesloten GREX-en.
Tijdsfactor	2023.
Toelichting	Bij het afsluiten van een plan kan het nodig zijn dat er nog bepaalde kosten moeten worden gemaakt. Deze kosten zijn beperkt van omvang, te overzien en binnen een niet al te lange periode uitgevoerd.

In verband met afsluiten van complex Zuidhoek, fase 1 en 2 hebben we € 10.000 aan deze voorziening toegevoegd voor nog te maken kosten groenvoorziening.

Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	
Doel	Egaliseren onderhoudskosten gemeentelijke gebouwen.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Tot deze voorziening behoren de volgende gebouwen: gemeentehuis, sportgebouwen (exclusief sportcentrum Groene Woud), gebouwen voor cultuur, recreatie en welzijn, werkplaats en overige gemeentelijke gebouwen. Het meerjarenonderhoudsplan (MOP) gemeentelijke gebouwen is in 2021 herzien voor de jaren 2022-2031. Bij renovatiekosten vanaf een bedrag van € 25.000 worden de kosten geactiveerd.

- De toevoeging van € 125.000 is conform de begroting.
- De grootste onttrekking aan de voorziening is voor onderhoud aan de Dicwale.

Voorziening onderhoud sportcentrum De Bloesem	
Doel	Egaliseren onderhoudskosten sportcentrum De Bloesem.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Het groot-onderhoud is voor rekening van de gemeente. Bij de aanbesteding van de nieuwbouw zijn hierover afspraken gemaakt met de aannemer.

- De mutaties in de voorziening zijn gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan wat door de aannemer is ingediend.

Voorziening civieltechnische (kunst)werken	
Doel	Egaliseren onderhoudskosten civieltechnische (kunst)werken.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Onder de onderhoudsposten voor deze voorziening vallen de bruggen, glooiingen, tunnel, steigers, damwand en railing van de boulevard en jachthaven. De voorziening is niet voor het onderhoud van de kademuren en het baggeren. De baggerplicht voor de haven behoort bij de jachthaven exploitant. Op basis van het meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag aan de voorziening gedoteerd.

- De toevoeging van € 82.000 is conform de begroting.
- In 2022 is de grootste onttrekking geweest voor vervangen en schilderen havenlichten in Wemeldinge.

Voorziening gemeentelijke monumenten	
Doel	Egaliseren onderhoudskosten gemeentelijke monumenten.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Tot deze voorziening behoren de monumenten (molens en torens). Hierin worden de incidentele onderhoudskosten van de monumenten verwerkt.

- De toevoeging van € 40.000 is conform de begroting.
- In 2022 is de grootste onttrekking geweest voor de onderhoudswerkzaamheden aan de molen Aeolus.
- Een ontvangen bedrag van € 11.000 aan instandhoudingssubsidie molens is aan de voorziening toegevoegd.

Voorziening strandjes	
Doel	Egaliseren van de kosten tot het ophogen van de strandjes.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Zie doel.

- De toevoeging bedraagt € 15.000 per jaar conform de begroting.
- In 2022 zijn de strandjes opgehoogd en hiervoor zijn de kosten ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening riolering	
Doel	Via deze voorziening wordt gespaard voor de dekking van vervangingsinvesteringen om zo een geleidelijke overgang naar een situatie van directe afschrijving, waarbij investeringen ineens worden gedekt en geen rente verschuldigd is, te bereiken (ideaal-complex).
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	In de raad van 5 juli 2011 is besloten deze voorziening in te stellen. Vanaf 2012 is gestart met een gecontroleerde tariefontwikkeling waarbij de tarieven rioolheffing zich geleidelijk naar een structureel niveau bewegen. Het gemiddeld investeringsniveau zoals opgenomen in het v-GRP is het uitgangspunt voor de berekeningen.

- Op grond van het BBV is de reserve riolering komen te vervallen en is deze in 2015 overgeheveld naar de voorziening riolering.
- De toevoeging aan de voorziening bedraagt, overeenkomstig de begroting, € 600.000.
- Het overschot op het exploitatiesaldo riolering 2022 van € 147.000 is toegevoegd aan de voorziening.
- De aanwending van de voorziening ter dekking van de investeringsprojecten bedroeg € 600.000.

Voorziening afvalstoffenheffing	
Functie	Egalisatiefunctie.
Doel	Deze voorziening is bedoeld om ongewenste schommelingen in de tarieven op te vangen die aan derden in rekening worden gebracht.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Mutaties	Overschot c.q. tekort bij de jaarrekening op de exploitatie van de afvalverwijdering en de OLAZ. Incidentele lasten (specifieke projecten) in begroting of begrotingswijzigingen.
Hoogte	Geen maximum.
Toelichting	In de begroting wordt de opbrengst van de afvalstoffenheffing kostendekkend geraamd. Bij het opstellen van de jaarrekening blijkt of er op het product afvalstoffenheffing een overschot of een tekort is. Het verschil wordt toegevoegd of onttrokken aan deze voorziening.

- Op grond van het BBV en overeenkomstig de systematiek bij de voorziening riolering is het saldo van de reserve afvalstoffenheffing in 2015 overgeheveld naar deze voorziening Afvalstoffenheffing.
- Het voordelige resultaat op de afvalverwijdering over 2022 van € 123.000 is ten laste van de exploitatie aan deze voorziening toegevoegd.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2022	2021
Stand leningen per 1 januari	38.425	40.987
Nieuwe lening	5.000	-
Reguliere aflossingen	2.199	2.562
Stand per 31 december	41.226	38.425

- Eind 2022 lopen er nog 14 leningen bij de BNG Bank, één bij Nationale Nederlanden Levensverzekering Maatschappij N.V. en één bij de gemeente Borsele.
- De leningen zijn niet vervroegd aflosbaar.
- De rentepercentages van de geldleningen variëren van 0,25% tot 6,11%. De gemiddelde rente in 2022 is 1,22%
- De rentelasten over 2022 voor de langlopende geldleningen bedroegen € 487.000.

- De aflossing in 2022 bedraagt € 2.199.000.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar	2022	2021
Bank	1.557	961
Kasgeldlening	1.000	-
Kortlopende schulden	3.065	4.588
Totaal	5.622	5.549

- Het saldo op onze BNG-rekening vertoonde een tekort per ultimo 2022.
- De kortlopende schulden bestaan uit het crediteurensaldo (€ 2.958.000) en de terugbetalingsverplichting van 75% aan het Rijk behorende bij de leningen, verstrekt op grond van het Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen (€ 71.000).
- De afwikkeling van de kortlopende schulden verloopt normaal.

Overlopende passiva	2022	2021
Nog te betalen bedragen	240	1.646
Vooruit ontvangen bedragen	24	432
Subsidies overheden	1.009	778
Totaal	1.274	2.856

De nog te betalen bedragen bestaan met name uit:

- Te verrekenen aankoop gronden en claims m.b.t. Zuidhoek 3 bedraagt nog € 68.000.
- De naheffing WKR 2022 € 51.000.
- Transitorische rente € 51.000.
- JOIN functioneel beheer 2022 € 25.000.

Vooruit ontvangen bedragen

De vooruit ontvangen bedragen bestaan uit een ontvangen voorschot op een kavel.

De subsidies van overheden hebben het onderstaande verloop:

	01-01-2022	Ontvangen	Verrekend	31-12-2022
ISV III Part. Woningverbetering	7	0	7	0
TOZO-regeling	415	0	415	0
Regiodeal Wemeldinge	83	0	0	83
IJsbanen en zwembaden	-	43	43	0
Terugbetalen SPUK	155	482	173	464
Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	31	0	0	31
Inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	42	101	17	126
Sportakkoord 2020 - 2022	35	19	54	-
Preventieakkoorden	10	10	20	-
Onderwijsroute	-	11	6	5
Wet inburgering	-	83	39	44
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen	-	44	-	44
Flexibele inzet woningbouw	-	66	33	33
Aanpak energiearmoede	-	173	-	173
Regioarrangement	-	9	3	6
Totaal rijksregelingen	778	1.041	810	1.009

- In 2022 is de TOZO regeling afgewikkeld.
- Via de gemeente Terneuzen loopt het project Regiodeal Wemeldinge (Masterplan). Het ontvangen voorschot zal in 2023 worden ingezet voor dit project.
- In het kader van de sport ontvangt de gemeente een bijdrage ter dekking van BTW-kosten. Het nog af te rekenen bedrag heeft betrekking op de vaststelling over 2021 en een verwachte afrekening over 2022.
- Voor het inhalen van Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen is een bedrag toegekend voor de periode augustus 2021 t/m juli 2023. In 2022 is een bedrag van € 101.000 ontvangen en een bedrag van € 17.000 aan kosten gemaakt.
- Ook in 2022 hebben we voor uitvoering van het Sportakkoord middelen ontvangen. De uitvoering van het sportakkoord heeft in 2022 plaats gevonden.
- In het kader van de preventieakkoorden zijn in 2022 middelen ontvangen. In 2022 zijn deze middelen in zijn geheel uitgegeven.
- Voor het realiseren van de onderwijsroute en voorzieningen is een bedrag ontvangen van € 11.000. In 2022 is er € 6.000 besteed en de regeling vindt zijn vervolg in 2023.
- Voor de Wet inburgering 2021 hebben we in 2022 een bedrag van € 83.000 toegekend gekregen. Hierop zijn in 2022 uitgaven gedaan voor een bedrag van € 39.000.

Garantstellingen

	Oorspronkelijk	%	01-01-2022	31-12-2022
Volkshuisvesting	21.770	50-100	10.843	20.125
Sport	50	100	50	46
Totaal	21.820		10.893	20.171

- Tot en met 1994 zijn er gemeentegaranties verstrekt voor de aankoop van woningen door particulieren.
- Met ingang van 1995 zijn deze garanties overgedragen aan de Stichting Eigen Woningen (Nationale Hypotheekgarantie) en is het risico afgekocht.
- Formeel kan de gemeente echter nog worden aangesproken, indien de Stichting niet meer aan zijn verplichtingen zou kunnen voldoen.
- Gelet op de waardeontwikkeling van de woningen in de afgelopen jaren is dit niet reëel te achten en zijn de nodige garanties komen te vervallen. Deze zijn derhalve niet opgenomen in het bovenstaande overzicht.
- De bedragen zijn gebaseerd op de opgave vanuit de BNG.
- In 2022 is een nieuwe garantie verstrekt ten behoeve van Stichting Zorgcentrum Cederhof voor vervangende nieuwbouw en uitbreiding van het woon-zorgcentrum (€ 14.400.000).

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Er dient rekening te worden gehouden met de volgende verplichtingen:

- Niet opgenomen vakantie- en verlofdagen van 8.258 uur met een verplichting van circa € 202.000.
- De regeling verlofsparen bestaat uit 105 uren met een verplichting van € 3.000.
- Contract koffie automaten € 6.000, loopt tot 2023.
- Lease contract bedrijfsauto € 9.000.
- Contract drukapparatuur € 6.000.
- Contract met Optisport, voor de exploitatie van het sportcentrum Groene Woud, loopt tot 2025.
- Kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt € 1,5 miljoen.
- Afrekeningen van de inkooporganisatie jeugdhulp en het SWVO vinden plaats in jaar t+1.

SISA

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023								
Verantwoordelijke	Uitvoeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen Gemeenten	Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden) Aard controle R Indicator: A13/01 € 4.991	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A13/02	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2023 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden Aard controle R Indicator: A13/03	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023 Aard controle R Indicator: A13/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A13/05	
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) 1 maart tot en met 14 oktober 2022 Aard controle R Indicator: A16/01 € 997.500 Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO Aard controle R Indicator: A16/07 € 0	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T) Aard controle R Indicator: A16/02 € 630.641 Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T) Aard controle R Indicator: A16/08 € 17.010	Vul in verschil werkelijke bestedingen ten opzichte van de gecombineerde uitkomst van A16/01 en A16/02 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle R Indicator: A16/03 € 0 Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01 t/m 08 Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09 € 1.674.594	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten Aard controle R Indicator: A16/04 € 0 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10 € 1.674.594	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie Aard controle R Indicator: A16/05 € 0 Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A16/11 Nee	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO) Aard controle R Indicator: A16/06 € 29.443
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T) Aard controle R Indicator: B2/01 0	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02 19	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) Aard controle D2 Indicator: B2/03 0	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04 19	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nnee)(vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05 Ja	Normbedragen voor e (ja/nnee)(vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06 Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07 Nee	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/09	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/15
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16 € 0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17 € 1.530	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18 € 0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19 € 17.340	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20 € 0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21 € 2.244
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22 € 0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23 € 12.000	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprenken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/24 € 0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprenken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/25 € 0	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/26 € 0	

BZK	C41B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Besteding (jaar T) aan flexibele ondersteuning, capaciteit en expertise	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Aantal projecten dat (in jaar T) is geholpen met middelen	Aantal projecten dat cumulatief (t/m jaar T) is geholpen met middelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/01	Aard controle R Indicator: C41B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/03	Aard controle R Indicator: C41B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/06
			1 030009 Provincie Zeeland Kopie provinciecode	€ 16.839 Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd	€ 16.839 Eindverantwoording (Ja/Nee)	€ 16.839	5	5
BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/09			
			1 030009 Provincie Zeeland	0	Ja			
			Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01	Aard controle R Indicator: C55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04	Aard controle R Indicator: C55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06
			0	€ 0	€ 0	0	€ 0	€ 0
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Het aantal huishoudens dat ondersteuning -bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07	Aard controle R Indicator: C55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09			
			0	€ 0	€ 0			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15
BZK	C75B	Regiodeals 3 ^e tranche	0	0	0	0	0	0
			Gederde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04				
BZK	C75B	Regiodeals 3 ^e tranche	€ 304	Ja				
			Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/03	Aard controle R Indicator: C75B/04	Aard controle R Indicator: C75B/05	
			1 060678 Gemeente Kapelle Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01. In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	153643 Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	pijler 2 Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	€ 0 Toelichting	€ 116.472	
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/06	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/09		
BZK	C75B	Regiodeals 3 ^e tranche	1 060679 Gemeente Kapelle Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	€ 0 Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	€ 177.451 Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/10	Aard controle R Indicator: C75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/12			
			€ 34.818		Nee			

OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
				Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05
				€ 152.242	€ 6.960	€ 9.593		€ 0
				Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode Bedrag
				Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06	Aard controle R Indicator: D8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08	Aard controle R Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10
				1				
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen		Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
				Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05
				€ 17.333	€ 0	€ 0	€ 0	€ 42.170
				Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	
				Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06	Aard controle R Indicator: D14/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	
				1				
IenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)	
				Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04	
				€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
				Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuk, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk	
				Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08	
				1	330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h/aantal in Stuks	Nee	0	
2	331 Drempe/aantal in Stuks	Nee	0					
3	337 Aanleg van een fietsstraat op een 30 km/h weg/aantal in Meters	Nee	0					
4	345 Geregelde oversteekplaats (GOP) in gebiedsontsluitingsweg 50 km/h/aantal in Stuks	Nee	0					

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>
			€ 1.239.539	€ 59.614	€ 19.230	€ 765	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/11</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/12</i>
			€ 108.218	€ 34.772	€ 0	€ 128.464	€ 462	€ 464
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/06</i>
			€ 0	€ 8.993	€ 76	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/07</i>	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/08</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/09</i>	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/10</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2022	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)
		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		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			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)	€ 0	€ 0	€ 603	€ 5.721	€ 121
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 399	€ 34
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 483	€ 2.111	€ 193
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 1.086	€ 8.231	€ 348
			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	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09	Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6 Totaal	0	0	Ja		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijs te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/17	Gemeente Aard controle D2 Indicator: G4/18	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/19		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 Totaal	0	0	0		

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03			
€ 39.378			€ 0			Ja		
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)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/04			
€ 0			€ 0			Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute 2022_ deel gemeente 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	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
€ 5.554			€ 0			€ 0		
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				
			Aard controle R Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 482.748			€ 446.172		
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
			1 Nieuwbouw	€ 402.070	€ 402.070	€ 0	€ 0	
			2 Renovatie	€ 10.609	€ 10.609	€ 0	€ 0	
			3 Onderhoud	€ 13	€ 13	€ 0	€ 0	
			4 Dienstverlening door deden	€ 33.480	€ 0	€ 33.480	€ 0	
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikkningsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02	Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/03	Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/04	Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06
			1 1042344	€ 18.858	€ 3.680	€ 15.178	€ 3.680	€ 15.178
			2 1036067	€ 42.571	€ 0	€ 34.815	€ 0	€ 42.243
			3 1016527	€ 10.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.950
			Kopie beschikkningsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08				
			1 1042344	Ja				
			2 1036067	Ja				
			3 1016527	Ja				

VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: H12/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03				
			€ 26.202	Ja	Ja				
VWS	H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	Beschikingsnummer / kenmerk	Ontvangen Rijksbijdrage (Jaar T)	Totale definitieve exploitatietekort	Totale cumulatieve besteding	Eindverantwoording		
			Aard controle n.v.t. Indicator: H25/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/05		
			1 SPUK1JZ21-22017	€ 43.151	€ 43.151	€ 103.014	Ja		
			Naam locatie	Betreft periode Nov + dec 2021 of Jan 2022?	Totale toezegging per locatie	Hoogte definitief exploitatietekort per locatie	Besteding per locatie	Cumulatieve besteding per locatie (t/m jaar T)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H25/06	Aard controle R Indicator: H25/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/08	Aard controle R Indicator: H25/09	Aard controle R Indicator: H25/10	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/11	
			1 Groene Woud	Nov + dec 2021	€ 31.598	€ 31.598	€ 31.598	€ 91.461	
			2 Groene Woud	jan-22	€ 11.553	€ 11.553	€ 11.553	€ 11.553	

Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening
0.1 Bestuur	962	1.075	1.150	0	-12	-310	962	1.063	840
0.2 Burgerzaken	344	351	378	-151	-151	-147	193	199	231
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	122	112	114	-234	-259	-273	-112	-147	-159
0.4 Overhead	5.192	4.679	4.847	-531	-168	-296	4.661	4.511	4.551
0.5 Treasury	573	572	582	-726	-1.924	-1.929	-153	-1.352	-1.347
0.61 OZB woningen	84	96	84	-2.133	-2.206	-2.222	-2.049	-2.110	-2.138
0.62 OZB niet-woningen	0	0	0	-455	-455	-443	-455	-455	-443
0.63 Parkeerbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.64 Belastingen overig	0	0	0	-69	0	-1	-69	0	-1
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	0	0	-19.711	-21.699	-22.004	-19.711	-21.699	-22.004
0.8 Overige baten en lasten	0	0	17	0	0	0	0	0	17
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	202	-93	0	0	0	-127	202	-93	-127
0.10 Mutaties reserves	0	400	400	-1.595	-1.350	-1.142	-1.595	-949	-742
0. Bestuur en ondersteuning	7.479	7.192	7.573	-25.605	-28.223	-28.893	-18.126	-21.031	-21.320

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	818	816	819	0	0	-5	818	816	814
1.2 Openbare orde en veiligheid	313	339	398	0	0	-2	313	339	396
1. Veiligheid	1.131	1.155	1.217	0	0	-6	1.131	1.155	1.210
2.1 Verkeer en Vervoer	2.051	2.139	2.191	-36	-170	-215	2.015	1.969	1.976
2.2 Parkeren	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 Recreatieve havens	21	21	42	-69	-69	-73	-48	-48	-31
2.4 Economische havens en waterwegen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5 Openbaar vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	2.072	2.161	2.234	-105	-239	-288	1.967	1.921	1.945
3.1 Economische ontwikkeling	66	51	67	0	0	-8	66	51	58
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.116	2.116	3.821	-2.086	-2.086	-5.450	30	30	-1.628
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	58	58	67	-11	-11	-13	47	47	54
3.4 Economische promotie	212	157	196	-249	-271	-384	-38	-114	-188
3. Economie	2.452	2.382	4.151	-2.346	-2.367	-5.854	106	15	-1.704
4.1 Openbaar basisonderwijs	11	11	0	0	0	0	11	11	0
4.2 Onderwijshuisvesting	1.021	1.024	1.050	-262	-262	-281	760	763	768
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	487	477	418	-66	-123	-138	421	354	281
4. Onderwijs	1.519	1.512	1.468	-328	-384	-419	1.192	1.128	1.049
5.1 Sportbeleid en activering	197	179	205	0	-25	-44	197	154	161
5.2 Sportaccommodaties	1.318	1.714	1.770	-159	-523	-496	1.159	1.191	1.274
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	154	167	179	-4	-4	-3	151	163	176
5.4 Musea	104	110	118	0	0	0	104	110	118
5.5 Cultureel erfgoed	105	130	132	-5	-5	-1	101	126	131
5.6 Media	360	360	370	0	0	0	360	360	370
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	982	991	992	-115	-115	-120	866	875	872
5. Sport, cultuur en recreatie	3.221	3.652	3.765	-282	-671	-664	2.938	2.980	3.101

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.085	2.492	1.846	-106	-1.420	-1.801	978	1.072	45
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	753	601	571	-1	-72	-86	752	529	486
6.3 Inkomensregelingen	1.829	2.469	2.417	-1.302	-1.357	-1.276	527	1.112	1.141
6.4 WSW en beschut werk	420	350	281	0	0	0	420	350	281
6.5 Arbeidsparticipatie	282	306	276	-13	-94	-39	270	212	237
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	591	583	643	0	0	0	591	583	643
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	2.465	2.518	2.489	-250	-80	-57	2.215	2.438	2.432
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.71b Begeleiding (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.71c Dagbesteding (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	3.425	3.559	3.447	0	0	0	3.425	3.559	3.447
6.72a Jeugdhulp begeleiding	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.72b Jeugdhulp behandeling	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.73a Pleegzorg	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.73b Gezinsgericht	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.74c Gesloten plaatsing	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	15	15	9	0	0	0	15	15	9
6.81a Beschermd wonen (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	38	38	37	0	0	-2	38	38	35
6.82b Jeugdreclassering	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.82a Jeugdbescherming	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Sociaal domein	10.903	12.930	12.017	-1.672	-3.024	-3.261	9.232	9.907	8.756

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening
7.1 Volksgezondheid	719	762	742	0	0	0	719	762	742
7.2 Riolering	1.364	1.464	1.482	-1.597	-1.712	-1.667	-233	-248	-185
7.3 Afval	1.316	1.413	1.431	-1.596	-1.693	-1.665	-280	-280	-234
7.4 Milieubeheer	507	659	590	0	0	0	507	659	590
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	267	266	292	-231	-231	-231	36	35	62
7. Volksgezondheid en milieu	4.173	4.564	4.537	-3.425	-3.637	-3.562	749	927	974
8.1 Ruimte en leefomgeving	180	262	243	-15	-41	-78	165	221	165
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	2.178	2.223	1.209	-2.170	-2.215	-1.356	9	9	-148
8.3 Wonen en bouwen	713	746	841	-503	-847	-833	210	-102	8
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	3.071	3.231	2.293	-2.688	-3.103	-2.268	384	128	25
Totaal	36.022	38.779	39.253	-36.450	-41.649	-45.217	-428	-2.870	-5.963

Gerealiseerde baten en lasten per programma

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening
0.1 Bestuur	962	1.075	1.150	0	-12	-310	962	1.063	840
0.2 Burgerzaken	343	349	378	0	0	-7	343	349	371
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-21	-71	-83	-21	-71	-83
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	10	1.310	621	0	-1.300	-1.675	10	10	-1.054
8.1 Ruimte en leefomgeving	46	46	25	0	0	0	46	46	24
8.3 Wonen en bouwen	30	30	37	0	0	0	30	30	37
2022001. Dienstverlening	1.391	2.810	2.210	-21	-1.383	-2.075	1.370	1.427	135
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	818	816	819	0	0	-5	818	816	814
1.2 Openbare orde en veiligheid	44	44	43	0	0	-2	44	44	42
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	5	5	10	0	0	0	5	5	9
8.3 Wonen en bouwen	11	1	0	0	0	0	11	1	0
2022002. Veiligheid	878	866	872	0	0	-7	878	866	865
0.2 Burgerzaken	2	2	1	0	0	0	2	2	1
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	121	112	111	-221	-246	-258	-100	-134	-147
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-149	-179	-144	-149	-179	-144
1.2 Openbare orde en veiligheid	270	296	355	0	0	0	270	296	355
2.1 Verkeer en Vervoer	2.051	2.139	2.191	-36	-170	-215	2.015	1.969	1.976
2.3 Recreatieve havens	21	21	42	-69	-69	-73	-48	-48	-31
5.5 Cultureel erfgoed	105	130	132	-5	-5	-1	101	126	131
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	982	991	992	-115	-115	-120	866	875	872
7.2 Riolering	1.364	1.464	1.482	-25	-50	-4	1.339	1.414	1.478
7.3 Afval	1.316	1.413	1.431	-1.596	-1.693	-1.665	-280	-280	-234
7.4 Milieubeheer	507	659	590	0	0	0	507	659	590
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	262	261	283	-231	-231	-230	31	30	52
8.1 Ruimte en leefomgeving	134	216	218	-15	-41	-78	119	175	140
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	34	79	53	-25	-70	-37	9	9	16
8.3 Wonen en bouwen	672	715	804	0	-70	-70	672	645	734
2022003. Leefomgeving	7.841	8.497	8.684	-2.488	-2.939	-2.895	5.353	5.557	5.789

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening
0.10 Mutaties reserves	0	17	32	0	0	0	0	17	32
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	686	773	787	0	-14	0	686	759	787
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	545	245	202	0	0	0	545	245	201
6.3 Inkomensregelingen	1.829	2.469	2.417	-1.302	-1.357	-1.276	527	1.112	1.141
6.4 WSW en beschut werk	420	350	281	0	0	0	420	350	281
6.5 Arbeidsparticipatie	205	161	173	0	0	0	205	161	173
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	591	583	643	0	0	0	591	583	643
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	2.465	2.518	2.489	-250	-80	-57	2.215	2.438	2.432
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	3.425	3.559	3.447	0	0	0	3.425	3.559	3.447
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	15	15	9	0	0	0	15	15	9
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	38	38	37	0	0	-2	38	38	35
7.1 Volksgezondheid	719	762	742	0	0	0	719	762	742
2022004. Sociaal Domein	10.937	11.489	11.259	-1.552	-1.451	-1.335	9.386	10.038	9.924
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-798	-813	-813	-798	-813	-813
4.1 Openbaar basisonderwijs	11	11	0	0	0	0	11	11	0
4.2 Onderwijshuisvesting	1.021	1.024	1.050	-262	-262	-281	760	763	768
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	487	477	418	-66	-123	-138	421	354	281
5.1 Sportbeleid en activering	197	179	205	0	-25	-44	197	154	161
5.2 Sportaccommodaties	1.318	1.714	1.770	-159	-523	-496	1.159	1.191	1.274
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	154	167	179	-4	-4	-3	151	163	176
5.4 Musea	104	110	118	0	0	0	104	110	118
5.6 Media	360	360	370	0	0	0	360	360	370
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	78	97	98	-12	-12	-10	66	85	88
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	208	356	369	-1	-72	-85	207	284	284
6.5 Arbeidsparticipatie	77	145	104	-13	-94	-39	65	51	64
2022005. Leren en leven	4.016	4.640	4.679	-1.313	-1.927	-1.909	2.703	2.714	2.770

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaar-rekening
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	0	3	-13	-13	-15	-12	-12	-12
0.10 Mutaties reserves	0	42	42	-58	-40	-30	-58	2	12
3.1 Economische ontwikkeling	66	51	67	0	0	-8	66	51	58
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.116	2.116	3.821	-2.086	-2.086	-5.450	30	30	-1.628
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	58	58	67	0	0	0	58	58	67
3.4 Economische promotie	211	156	196	-1	-1	-6	210	155	190
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	312	313	340	-94	-94	-117	217	218	223
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	2.145	2.145	1.156	-2.145	-2.145	-1.319	0	0	-163
2022006. Economie	4.908	4.881	5.691	-4.397	-4.379	-6.944	511	502	-1.253
0.2 Burgerzaken	0	0	0	-151	-151	-140	-151	-151	-140
0.5 Treasury	573	572	582	-726	-1.924	-1.929	-153	-1.352	-1.347
0.61 OZB woningen	84	96	84	-2.133	-2.206	-2.222	-2.049	-2.110	-2.138
0.62 OZB niet-woningen	0	0	0	-455	-455	-443	-455	-455	-443
0.64 Belastingen overig	0	0	0	-69	0	-1	-69	0	-1
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	0	0	-19.711	-21.699	-22.004	-19.711	-21.699	-22.004
0.8 Overige baten en lasten	0	0	17	0	0	0	0	0	17
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	0	0	0	-11	-11	-13	-11	-11	-13
3.4 Economische promotie	1	1	0	-248	-270	-378	-248	-269	-378
7.2 Riolering	0	0	0	-1.572	-1.662	-1.663	-1.572	-1.662	-1.663
8.3 Wonen en bouwen	0	0	0	-503	-778	-763	-503	-778	-763
90. Algemene dekkingsmiddelen	658	669	684	-25.579	-29.155	-29.556	-24.922	-28.486	-28.872
0.4 Overhead	5.192	4.679	4.847	-531	-168	-296	4.661	4.511	4.551
0.10 Mutaties reserves	0	341	326	-367	-340	-199	-367	1	127
91. Overhead	5.192	5.020	5.173	-898	-508	-495	4.294	4.512	4.679
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	202	-93	0	0	0	-127	202	-93	-127
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-202	93	127	-202	93	127
92. Vennootschapsbelasting	202	-93	0	-202	93	0	0	0	0
Totaal	36.022	38.779	39.253	-36.450	-41.649	-45.217	-428	-2.870	-5.963