



# Jaarstukken 2023

→ [www.kapelle.nl](http://www.kapelle.nl)

# Inhoudsopgave

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| Inleiding.....                                         | 3   |
| Opbouw.....                                            | 4   |
| Programma's .....                                      | 7   |
| Programma Bestuur en veiligheid.....                   | 7   |
| Programma Wonen en voorzieningen.....                  | 15  |
| Programma Sociaal Domein.....                          | 18  |
| Programma Economische versnelling en toerisme.....     | 24  |
| Programma Klimaat, energie en milieu.....              | 27  |
| Programma Leefomgeving en mobiliteit.....              | 32  |
| Overzicht Middelen .....                               | 37  |
| Paragrafen .....                                       | 42  |
| Paragraaf Lokale heffingen.....                        | 42  |
| Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing ..... | 47  |
| Paragraaf Financiering.....                            | 52  |
| Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen .....             | 54  |
| Paragraaf Bedrijfsvoering.....                         | 62  |
| Paragraaf Verbonden partijen.....                      | 73  |
| Paragraaf Grondbeleid.....                             | 82  |
| Jaarrekening.....                                      | 85  |
| Balans.....                                            | 101 |
| Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.....   | 102 |
| Rechtmatigheidsverantwoording door het college.....    | 130 |
| Beleidsindicatoren .....                               | 148 |

# Inleiding

Met de jaarrekening en het jaarverslag leggen wij verantwoording af over het door ons gevoerde bestuur. Onder voorbehoud van later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening ons voor het daarin verantwoorde financieel beheer. Na vaststelling dienen wij de jaarstukken voor 15 juli bij de Gedeputeerde Staten van Zeeland in. En versturen wij deze aan het Centraal Bureau voor Statistiek.

Nieuw in 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Tot en met het boekjaar 2022 gaf de accountant een verklaring af over het getrouwe en rechtmatige beeld van de jaarrekening. Sinds 2023 is het college verantwoordelijk voor het afgeven van een verklaring over het rechtmatige beeld. De accountant blijft deze rechtmatigheidsverklaring controleren op getrouwheid. Een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven in de paragraaf bedrijfsvoering.

## Leeswijzer

### Jaarverslag: Programmaverantwoording en paragrafen

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

De beleidsindicatoren zijn verplichte indicatoren, vastgesteld door de overheid. Veel gegevens over 2023 en sommige gegevens uit eerdere jaren zijn (nog) niet beschikbaar. De meeste actuele gegevens staan op [www.waarstaatjegemeente.nl](http://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).

## Opbouw

Deze jaarstukken zijn opgezet in de structuur van de begroting 2023, die op haar beurt weer is ontleend aan de raadscontourennota. Zo sluiten de ambities en de financiële vertaling logisch op elkaar aan.

### Inspanningen

De kolom inspanningen is ongewijzigd overgenomen uit de vastgestelde begroting. Wel zijn er in sommige gevallen nieuwe inspanningen, of inspanningen uit het vorige begrotingsjaar via overheveling toegevoegd. Deze zijn te herkennen aan het uitroepteken.

**Status:** De kolom 'status' geeft per inspanning inzicht in de bereikte (tussen)resultaten en de geboekte voortgang. Daarbij ligt de nadruk op de beleidsmatige- en inhoudelijke aspecten van de inspanningen. Daarnaast wordt ook de voortgang gerapporteerd. De status wordt weergegeven met de volgende tekens:

-  De inspanning is gereed.
-  De inspanning wordt uitgevoerd, maar de planning loopt door in 2024.
-  De inspanning vergt een inhoudelijke heroverweging.
-  De inspanning is uitgesteld.
-  Een nieuwe inspanning die niet opgenomen was in de begroting 2023. Als deze inspanning is afgerond is hier ook  opgenomen.

**Budget:** De kolom 'budget' geeft de financiële stand van zaken per inspanning weer en wordt met de volgende tekens weergegeven:

-  De inspanning is binnen het budget gebleven met een kleine onder- of overschrijding van maximaal €15.000.
-  Inspanning heeft het budget onderschreden of overschreden met meer dan €15.000. De toelichting is te vinden in het onderdeel jaarrekening.
-  Budget is (nog) niet benut en is via een begrotingswijziging overgeheveld naar 2024.

**Toelichting:** De kolom 'toelichting' bevat een nadere uitleg over hetgeen in de kolommen 'status' en budget' is opgenomen.



## Financieel resultaat

| Resultaat 2023                      | Primaire begroting | Gewijzigde begroting | Jaarrekening  |
|-------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| Bestuur en veiligheid               | 2.480              | 1.160                | 912           |
| Wonen en voorzieningen              | 3.265              | 3.747                | 3.771         |
| Sociaal Domein                      | 11.220             | 12.033               | 11.722        |
| Economische versnelling en toerisme | 521                | 438                  | -522          |
| Klimaat, energie en milieu          | 137                | 195                  | 184           |
| Leefomgeving en mobiliteit          | 4.404              | 5.007                | 4.994         |
| <b>Subtotaal programma's</b>        | <b>22.027</b>      | <b>22.579</b>        | <b>21.061</b> |
| Middelen                            | -25.962            | -28.023              | -28.197       |
| Overhead                            | 5.122              | 4.745                | 4.557         |
| Vennootschapsbelasting              | 51                 | 51                   | 48            |
| <b>Totaal</b>                       | <b>1.239</b>       | <b>-648</b>          | <b>-2.532</b> |
| Mutatie reserves                    | -1.367             | -1.380               | -1.156        |
| <b>Resultaat</b>                    | <b>-128</b>        | <b>-2.028</b>        | <b>-3.688</b> |

## Resultaat

Het boekjaar sluit af met een positiefsaldo € 3.688.000 bij het vaststellen van de gewijzigde begroting was het positiefsaldo € 2.028.000.

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

**Saldo primatieve begroting 2023****-128**

1. Bestuur en Veiligheid  
2. Wonen en voorzieningen  
3. Sociaal Domein  
5. Klimaat, energie en milieu  
6. Leefomgeving en mobiliteit  
6. Leefomgeving en mobiliteit  
90. Middelen  
90. Middelen  
90. Middelen  
Overig

**Meevallers:**

Opvang vluchtelingen Oekraïne 1.823  
Grondverkoop en hogere baten erfpachten bouwgrond 167  
Terug ontvangen Jeugdhulp 221  
SPUK CDOKE 270  
Betho bonus 2023 119  
Aanleg glasvezelkabel 109  
Rentebaten 184  
Algemene uitkering (incl energietoeslag) 607  
Dividend deelnemingen 1.187  
Omgevingsvergunningen 163  
Winstneming GREX 885

**Totaal meevallers****5.735**

3. Sociaal domein  
3. Sociaal Domein  
3. Sociaal Domein  
5. Klimaat, energie en milieu  
5. Klimaat, energie en milieu  
6. Leefomgeving en mobiliteit  
6. Leefomgeving en mobiliteit  
91. Overhead  
Meerdere programma's  
Mutaties Reserves  
Overig

**Tegenvallers:**

BUIG/BBZ 80  
Lagere eigen bijdrage als gevolg van niet afschaffen abonnementstarief 170  
Energietoeslag 2022 en 2023 640  
SPUK CDOKE 137  
Afvalinzameling 85  
Onderhoud wegen/ meerkosten herstraatwerk 149  
Bestemmingsplannen nieuwe Grex-en 97  
Hogere bijdrage GR de Bevelanden 190  
Hogere bijdrage 2023 SWVO en afrekening 2022 366  
Alle programma's 219  
Saldo overige kleine mutaties 42

**Totaal tegenvallers****2.175****Voordelig rekeningsaldo 2023****-3.688**

# Programma's

## Programma Bestuur en veiligheid

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                                                          | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <b>Sterk bestuur</b>                                                                                                                                                  |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.1 | We creëren financiële ruimte zodat de gemeenteraad ruimte heeft te bepalen op welke manier zij zich door willen ontwikkelen in het dualisme.                          | ☹️     | €      | In overleg met het presidium voeren we de 'Quick Scan Lokale Democratie' uit. Ter voorbereiding hiervan is een werkgroep gevormd met daarin zowel een inwoner als bestuurlijke- en ambtelijke vertegenwoordiging. Een extern expert bereidt de vragen voor. De Quick Scan Lokale Democratie start in 2024.                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.2 | We onderzoeken in hoeverre we de positie van de gemeenteraad kunnen versterken door structureel extra ondersteuning bij de griffie te realiseren.                     | ✓      | €      | In opdracht van de gemeenteraad is het rapport 'GriffieFIT' opgesteld. Op basis hiervan heeft de werkgeverscommissie urenbreiding van de griffie voorgesteld. Daarnaast breidt ook de ondersteuning gedeeltelijk uit. Deze zijn meegenomen in de begroting 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.3 | We onderzoeken de mogelijkheden om de informatievoorziening aan de gemeenteraad te vergemakkelijken, bijvoorbeeld door het verbeteren van een digitale raadsomgeving. | ☹️     | €      | <ul style="list-style-type: none"> <li>De training over het gebruik van het raadsinformatiesysteem heeft ook dit jaar weer plaatsgevonden. Hier zijn een aantal suggesties gedaan om knelpunten op te lossen. Waar mogelijk zijn deze doorgevoerd.</li> <li>De actuele lijst van toezeggingen is inmiddels een vaste bijlage van de LIS bij elke vergadering.</li> <li>Daarnaast wordt op dit moment gewerkt aan een update van de verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning. Deze ligt in 2024 voor.</li> </ul> |
| 1.4 | We onderzoeken in hoeverre de Global Goals voor ons als referentiekader kunnen dienen.                                                                                | Ⓟ      | €      | Deze inspanning verschuift naar volgend jaar vanwege prioritering van werkzaamheden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|     | <b>Regionale samenwerking</b>                                                                                                                                         |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                                                                                                                                                | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.5 | Zodra meer duidelijk is over de nieuwe wet gemeenschappelijke regelingen actualiseren we de nota verbonden partijen.                                                                                                                                        | ✓      | €      | Het rapport 'Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland' is geactualiseerd. Op 18 april is uw raad hierover bijgepraat. Tijdens de raadsvergadering van 4 juli zijn de begrotingen van de verschillende GR'en behandeld. In oktober is de samenstellingscommissie gestart met de evaluatie van dit traject. De uitkomsten van de evaluatie zijn opgenomen in een actualisatie van het rapport. Dit rapport komt in 2024 beschikbaar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.6 | We werken op strategisch niveau samen met de Bevelandse gemeenten en onze maatschappelijke partners in het Bestuurlijk Platform de Bevelanden. We geven uitvoering aan de strategische agenda ter bevordering van de brede welvaart in regio de Bevelanden. | ✓      | €      | De voortschrijdende strategische agenda van de regionale samenwerking via het Bestuurlijk Platform de Bevelanden concentreert zich op de thema's: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actielijn 'Beweging op de Bevelandse woningmarkt'; flexwonen, regionale woon(zorg)visie/volkshuisvestingsprogramma en de Zeeuwse woondeal.</li> <li>• Actielijn 'Beleving op de Bevelanden'; Interreg-project (Be)leefbare Schelde, toeristische promotie, handreiking aanpak vitale vakantieparken, toekomstbestendig houden en maken van toeristische sector, afstemming beleid omgevingsverordening, toeristische marketing Zeeland, routenetwerk Zeeland, maatwerkrapportage toerisme op de Bevelanden.</li> <li>• Actielijn 'Economie'; regionaal bedrijventerreinprogramma en promotie.</li> <li>• Actielijn 'Duurzaamheid'; bestrijding energiearmoede, netcongestie, verduurzamen bedrijventerreinen en verstrekken energievouchers.</li> </ul> |



| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                             | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.7  | We zetten in op het robuuster maken van de huidige GR Samenwerking de Bevelanden. Dit doen we door:                                                                      |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|      | - Het opstellen van een visie op de GR en deze vertalen naar DVO's.                                                                                                      | ✓      | €      | Inmiddels vonden er drie heisessies plaats met MT's van zowel de GR als de Bevelandse gemeenten. Tijdens deze sessies is gekomen tot een visie op de GR en de samenwerking. De deelnemersoverleggen vertalen deze naar nieuwe, geactualiseerde DVO's per taakveld. Deze zijn in 2024 gereed voor vaststelling.                                                               |
|      | - Het actualiseren van de P&C cyclus.                                                                                                                                    | ✓      | €      | De P&C cyclus is geactualiseerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|      | - Een cultuurtraject met de GR organisatie.                                                                                                                              | ✓      | €      | In het kader van het cultuurtraject is een missie en een visie geformuleerd. De volgende stap is de implementatie van die visie en missie. Ook als gemeente merken we dat we positieve stappen zetten in de samenwerking.                                                                                                                                                    |
| 1.8  | We sluiten aan bij de K80. Een netwerk van 80 kleine gemeenten in Nederland waarbij we kennis uitwisselen en een gezamenlijke lobby voeren naar het Rijk en Europa.      | ✓      | €      | Op initiatief van de K80 is op het VNG-congres een motie ingediend over bijvoorbeeld de langjarige solide duurzame gemeentefinanciën of de voortgang van de implementatie van de Omgevingswet voor kleine gemeenten. Dit zijn voorbeelden van hoe we samenwerken met andere kleine gemeenten. We nemen regelmatig deel aan diverse activiteiten en bijeenkomsten van de K80. |
|      | <b>Uitvoeringskracht</b>                                                                                                                                                 |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.9  | We realiseren een netwerkorganisatie waardoor uiteindelijk de huidige structuur wordt vervangen door een structuur die past bij het karakter van een netwerkorganisatie. | ✓      | €      | De nieuwe structuur is in hoofdlijnen gereed en intern besproken. Ook de OR heeft positief gereageerd. Op basis van de nieuwe structuur wordt nu een nieuw organisatiebesluit opgesteld en ter vaststelling aan het college voorgelegd.                                                                                                                                      |
|      | <b>Burger- en overheidsparticipatie</b>                                                                                                                                  |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.10 | We geven uitvoering aan het onlangs vastgestelde participatiebeleid.                                                                                                     | ✓      | €      | Naar aanleiding van de evaluatie van het participatiebeleid in de gemeenteraad hebben we dit jaar een digitaal participatieplatform aangeschaft. De verdere inrichting hiervan volgt in 2024.                                                                                                                                                                                |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                                               | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.11 | Het college en de gemeenteraad bezoeken de vier kernen. Het doel hiervan is om inwoners uit te nodigen en te motiveren met goede ideeën en initiatieven te komen. Gezamenlijk reflecteren we op de aanpak. | ✓      | €      | Tijdens de bestuursdag op 7 juli is er een door middel van een rondrit met een bus een bezoek gebracht aan alle kernen. Tijdens de rondrit zijn belangrijke ontwikkelingen in onze gemeente benoemd. Tegelijkertijd hebben er tijdens deze dag diverse werkbezoeken plaatsgevonden in Kapelle, Eversdijk, Schore en Wemeldinge. |
|      | <b>Dienstverlening en communicatie</b>                                                                                                                                                                     |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.12 | We stellen een nieuwe Nota Dienstverlening op.                                                                                                                                                             | ☹      | €      | Het is nog niet gelukt om de vacature van adviseur Dienstverlening in te vullen. Daarom is dit jaar geen nieuwe nota opgesteld.                                                                                                                                                                                                 |
| 1.13 | We geven uitvoering aan de communicatienota. Dit doen we door:                                                                                                                                             |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|      | - Verder te professionaliseren door o.a. het ontwikkelen van een nieuwe huisstijl gelijktijdig met de herinrichting van het gemeentehuis.                                                                  | ✓      | €      | <ul style="list-style-type: none"> <li>De nieuwe huisstijl is op 28 november aan u gepresenteerd en op 6 december gelanceerd voor onze hele gemeente.</li> <li>Uw raad is op 7 november voor het eerst beeldvormend bijgepraat over de huisvesting. We werken toe naar het voorleggen van scenario's in 2024.</li> </ul>        |
|      | - Duidelijke taal te gebruiken (Direct Duidelijk).                                                                                                                                                         | ✓      | €      | We geven doorlopend uitvoering aan de uitgangspunten vanuit Direct Duidelijk door o.a. de inzet van taalcoaches en nieuwe medewerkers op te leiden.                                                                                                                                                                             |
|      | <b>Digitalisering en datagedreven werken</b>                                                                                                                                                               |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                            | Status                                                                              | Budget                                                                               | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.14 | We geven uitvoering aan de i-Visie door uitvoering te geven aan de volgende speerpunten:                                                                                                |                                                                                     |                                                                                      | Voor de uitwerking van de i-Visie is een begrotingswijziging aangeboden door GR de Bevelanden. Deze is inmiddels vastgesteld door het AB.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|      | - Speerpunt 1 Versterken contact met de klant door te investeren in digitale vaardigheden en innovatie in digitale dienstverlening.                                                     |    |    | Nog niet opgenomen in de prioriteiten en daardoor nog niet duidelijk welk budget hiervoor nodig is.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|      | - Speerpunt 2 Ontwikkelen van een toekomstgerichte, duurzame ICT-organisatie door het borgen van continuïteit en veiligheid van de virtuele werkomgeving.                               |    |    | Dit speerpunt heeft prioriteit gekregen in de uitwerking van de i-Visie. Onderdelen hiervan zijn het waarborgen van de continuïteit van onze digitale werkomgeving, werken met duidelijke architectuurprincipes (architectuurprincipes zijn regels die richting en structuur geven aan het ontwerp van onder meer de applicaties en techniek) en gestandaardiseerde hardware. Waarbij de focus ligt op informatieveiligheid bij alle inrichtingsvraagstukken.                     |
|      | - Speerpunt 3 Datagedreven werken, door het verbeteren van de kwaliteit van data en door het aanschaffen van diverse toepassingen.                                                      |    |    | Nog niet opgenomen in de prioriteiten en daardoor nog niet duidelijk welk budget hiervoor nodig is.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|      | - Speerpunt 4 Digitale samenwerking, het mogelijk maken van zowel interne als externe digitale samenwerking met (keten)partners en aansluiten op landelijke en regionale voorzieningen. |    |   | De I-Visie geeft de stip op de horizon weer. Deze stip helpt de komende jaren bij het maken van keuzes binnen deze gebieden met als doel om over 5 jaar een stabiele toekomstbestendige organisatie te hebben staan. Om de investeringen en de doorlooptijd te regelen is structureel een budget opgenomen. Het budget is flexibel in te zetten en niet op voorhand geormerkt aan projecten. Dit biedt de kans om samen met de deelnemers in goed overleg keuzes te kunnen maken. |
| 1.15 | We geven uitvoering aan de i-Visie door;                                                                                                                                                |                                                                                     |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|      | - Gezamenlijk met de andere Bevelandse gemeenten een programmamanager aan te trekken.                                                                                                   |  |  | Een externe projectmanager is aangetrokken om de benoemde prioriteiten uit de i-Visie nader uit te werken.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                     | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | - Gezamenlijk met de gemeente Borsele een data-analist in te huren voor het verder implementeren van datagedreven werken.                                                        | ✓      | €      | De data-analist houdt zich onder andere bezig met bijvoorbeeld projecten op het gebied van duurzaamheid (energie-labels), afval, jeugddashboard en WMO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|      | <b>Veiligheid</b>                                                                                                                                                                |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.16 | We geven uitvoering aan het Integraal Veiligheidsbeleid Oosterscheldebekken 2023-2026 door:                                                                                      |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|      | - In te zetten op digitale criminaliteit, ondermijning, zorg en veiligheid, jeugd en veiligheid, veilige en duurzame leefomgeving en verkeersveiligheid.                         | ✓      | €      | We hebben een uitvoeringsprogramma opgesteld en geven hier met de gemeenten in de Oosterscheldebekken uitvoering aan. Zo hebben we dit jaar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• een Jeugd Preventie Convenant en een schoolveiligheidsconvenant afgesloten;</li> <li>• door de politie gecontroleerd op o.a. hardrijden;</li> <li>• ingezet op een zomeraanpak voor Wemeldinge;</li> <li>• ingezet op de aanpak tijdens jaarwisseling;</li> <li>• diverse casuïstiek behandeld, waarbij sprake was van ondermijning, vandalisme of overlast.</li> </ul> |
|      | - Dit beleid jaarlijks te monitoren op basis van data en dialooggesprekken te voeren om data te duiden en beleid waar nodig aan te passen.                                       | ✓      | €      | Op 1 juni vond een bijeenkomst met professionals in Zeeland plaats. Aan de hand van de gesprekken die zijn gevoerd en de analyses die zijn gemaakt werken we aan een geactualiseerd Uitvoeringsprogramma voor de Oosterscheldebekken.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.17 | We geven uitvoering aan de Zeeuwse Norm Weerbare Overheid. De maand oktober staat in het teken van extra bewustzijn op het gebied van weerbaarheid, ondermijning en integriteit. | ✓      | €      | In september zijn wij aangesloten bij de 'Zeeuwse maand van de weerbare overheid'. Medewerkers waren aanwezig bij verschillende trainingen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                                                                     | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.18 | We zetten op piekmomenten in op extra BOA-capaciteit in het kader van de handhaving van de openbare orde. Piekmomenten zijn de zomer en de jaarwisseling (zie ook het programma Leefomgeving en Mobiliteit).                     | ✓      | €      | De samenwerking met Borsele en Reimerswaal is goed merkbaar. Vanaf Q3 2023 hebben wij twee handhavers. Inhuur is hierdoor afgenomen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.19 | We geven verder uitvoering aan de handhaving op basis van het wegencategoriseringsplan. De politie controleert in overleg met de burgemeester steekproefsgewijs op snelheid op 30 km wegen.                                      | ✓      | €      | Zogenaamde wijkagentbuddy's werken tijdens hun dienst extra aan toezicht op verkeersfeiten. Ze worden gevoed door de wijkagenten. Het verkeerstoezicht komt hiermee op gemiddeld 5 à 6 uur per week. Hiernaast hebben de wijkagenten twee controles gehouden op snelheid van bromfietsen en scooters.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.20 | Jeugd- en jongerenwerk is er mede op gericht dat jongeren minder overlast veroorzaken. Dit doen we door jongeren te leren kennen, te weten wat speelt en wat de behoeften zijn. Deze informatiepositie vraagt blijvend aandacht. | 😊      | €      | Het jongerenwerk heeft informatie verzameld over waar jeugdigen in onze gemeente behoefte aan hebben. De wens om de verworven plek (jongerencentrum) in Wemeldinge een update te geven en een soortgelijk initiatief in de kern Kapelle te ontplooiën zijn vertaald in de begroting van 2024.<br>Social media hebben een prominente rol in de onderlinge uitwisseling van informatie tussen gemeente en jeugdigen gekregen en zullen blijvend benut worden. Het is een informatiebron om op basis daarvan afwegingen te maken t.a.v. activiteiten, maar ook beleid. Aanvullend daarop gaan we periodiek het gesprek aan met de lokale jeugd. In het laatste kwartaal is een eerste poging gedaan. Deze avond is helaas niet doorgegaan, want de belangstelling en het aantal aanmeldingen waren laag. Een nieuwe datum is gepland. |
| 1.21 | De brandweerkazernes betreffen oude gebouwen die niet te verduurzamen zijn. De Veiligheidsregio Zeeland is gevraagd na te denken over herhuisvesting.                                                                            | 😊      | €      | De VRZ heeft in juli het dekkingsplan vastgesteld met daarin een nulmeting van de huidige staat van o.a. de korpsen en kazernes in Zeeland. Dit vormt de basis voor de verdere planontwikkeling. In de tussentijd bereiden wij een bijeenkomst voor, voor raadsleden, over de VRZ waarin dit een plek krijgt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|      | <b>Asielopvang (opvang Oekraïne)</b>                                                                                                                                                                                             |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|      | We zorgen voor humane opvang voor ontheemden uit Oekraïne.                                                                                                                                                                       | ✓      | €      | We vangen momenteel ongeveer 78 ontheemden op. We realiseerden een opvang in Wemeldinge voor een periode van 2 tot 3 jaar. Daarnaast bereiden we een opvanglocatie in Kapelle voor, de besluitvorming ligt in 2024 voor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| Nr. | Inspanningen                                                                                        | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | We onderzoeken of beleid nodig is voor deelname aan Giro 555 en andere landelijke acties.           | ✓      | €      | Het college heeft vastgesteld dat deelname aan Giro 555 of andere landelijke acties maatwerk is. Per gebeurtenis wordt een standpunt ingenomen.                                                                                                                                                 |
|     | <b>Veiligheidsregio Zeeland</b>                                                                     |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|     | We ontvangen een flinke incidentele bijdrage naar aanleiding van een fout in de verdeelsystematiek. | ✓      | €      | We hebben een eenmalige incidentele bijdrage van ongeveer 1 ton ontvangen. Dit nadat is gebleken dat de in de periode 2016-2022 de verdeelsleutel niet goed is gehanteerd. Sommige gemeenten hebben jaren te veel betaald, andere te weinig. Uw raad is hier op 26 september over geïnformeerd. |

| Bestuur en veiligheid            | Begroting 2023 | Gewijzigde begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
|----------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| Bestuur                          | 995            | 1.145                     | 1.213             |
| Burgerzaken en dienstverlening   | 406            | 481                       | 498               |
| Openbare orde en veiligheid      | 78             | 478                       | 496               |
| Burger- en overheidsparticipatie | 20             | 20                        | 10                |
| Crisisbestrijding                | 1.052          | 2.193                     | 2.232             |
| Regionale samenwerking           | 130            | 130                       | 160               |
| <b>Lasten</b>                    | <b>2.680</b>   | <b>4.446</b>              | <b>4.610</b>      |
| Bestuur                          | 0              | -86                       | -165              |
| Burgerzaken en dienstverlening   | 0              | 0                         | -8                |
| Openbare orde en veiligheid      | 0              | -400                      | -415              |
| Crisisbestrijding                | -200           | -2.800                    | -3.109            |
| <b>Baten</b>                     | <b>-200</b>    | <b>-3.286</b>             | <b>-3.697</b>     |
| <b>Saldo baten en lasten</b>     | <b>2.480</b>   | <b>1.160</b>              | <b>912</b>        |
| Mutatie reserves                 | -30            | -80                       | -53               |
| <b>Baten</b>                     | <b>-30</b>     | <b>-80</b>                | <b>-53</b>        |
| <b>Mutatie reserves</b>          | <b>-30</b>     | <b>-80</b>                | <b>-53</b>        |
| <b>Totaal</b>                    | <b>2.450</b>   | <b>1.080</b>              | <b>859</b>        |



## Programma Wonen en voorzieningen

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                              | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <b>Wonen</b>                                                                                                                              |        |        |                                                                                                                                                                                                               |
| 2.1 | We voeren beleid om ouderen te verleiden naar passender nieuwbouw door bij nieuwbouw levensloopwoningen te bouwen. In 2023 in Zuidhoek 3. | ☹️     | €      | De uitgifte van bouw kavels voor projectwoningen is vooral gericht op levensloopwoningen.                                                                                                                     |
| 2.2 | We bereiden beleid voor om professionele investeerders die woningen opkopen met enkel winst als doel, te weren.                           | ✓      | €      | We nemen dit aspect mee in het uitvoeringsprogramma van de nieuwe Woon(zorg)visie. (zie 2.6).                                                                                                                 |
| 2.3 | We huisvesten statushouders.                                                                                                              | ✓      | €      | We voldoen aan de taakstelling van het Rijk.                                                                                                                                                                  |
| 2.4 | We stellen een Regionale visie wonen en zorg op.                                                                                          | ✓      | €      | Dit nemen we op in de nieuwe Woon(zorg)visie (zie 2.6).                                                                                                                                                       |
| 2.5 | We onderzoeken de mogelijkheden voor alternatieve woonvormen zoals tiny houses of hofjes voor ouderen.                                    | ☹️     | €      | Aan de Abdijstraat, op het perceel van de voormalige Fruitschuur, is een hofje met tien ouderenwoningen (levensloop) in aanbouw. Op twee locaties realiseren we in 2024 in totaal 51 zogenaamde flexwoningen. |
| 2.6 | We actualiseren de Regionale woonvisie.                                                                                                   | ☹️     | €      | De nieuwe Woon(zorg)visie bieden we ter vaststelling aan de raad aan in 2024.                                                                                                                                 |
|     | <b>Onderwijs</b>                                                                                                                          |        |        |                                                                                                                                                                                                               |
| 2.7 | We bereiden de nieuwbouw voor het IKC Wemeldinge voor.                                                                                    | ✓      | €      | Na aanbesteding heeft het ontwerpteam opdracht gekregen het ontwerp van het IKC Wemeldinge en gymzaal te maken.                                                                                               |
| 2.8 | We bereiden de nieuwbouw voor het IKC Juliana van Stolbergschool voor.                                                                    | ☹️     | €      | Er zijn verschillende scenario's uitgewerkt en gepresenteerd aan uw raad. Twee opties inclusief planning werken we verder uit.                                                                                |
| 2.9 | We stellen nieuw onderwijs(achterstanden)beleid vast.                                                                                     | ☹️     | €      | Het nieuwe beleidsplan is in concept af. De inspanning wordt in 2024 afgerond.                                                                                                                                |
|     | <b>Cultuur en verenigingen</b>                                                                                                            |        |        |                                                                                                                                                                                                               |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                                                 | Status                                                                            | Budget                                                                             | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.10 | We ontwikkelen cultuurbeleid.                                                                                                                                                                                |  |  | Cultuurbeleid is onderdeel van het integrale plan zoals genoemd onder 3.3. Het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) bundelt sport, bewegen en cultuur in één thema (naast de thema's gezondheid & sociale basis en ondersteunende onderdelen) en vraagt gemeenten samenhangend beleid hierop te maken.                                                               |
| 2.11 | We betrekken jongeren meer bij kunst en cultuur.                                                                                                                                                             |  |  | Er is een jongeren festival georganiseerd door jongeren voor jongeren in De Vroone. Dit festival was vooral bedoeld voor opkomende bands. In oktober heeft Kapelle Cultureel een dag georganiseerd voor jongeren met workshops, graffiti, hiphop en spoken word. De jongerenwerker was betrokken bij de promotie van deze dag.                                        |
| 2.12 | We inventariseren welke verenigingen nog kampen met teruggelopen ledenaantallen, het vertrek van vrijwilligers en/of andere problemen en bieden ondersteuning die is toegespitst op de specifieke problemen. |  |  | Op 2 november 2023 is er een verenigingsavond georganiseerd. Er zijn verschillende ideeën en projecten besproken om de verenigingen te ondersteunen op deze thema's. We werken deze ideeën verder uit zodat we hier in 2024 uitvoering aan kunnen geven. Eén van deze ideeën is een Bloesemdag waar verenigingen zich kunnen presenteren aan de inwoners van Kapelle. |

| Wonen en voorzieningen       | Begroting 2023 | Gewijzigde begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
|------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| Cultuur                      | 669            | 740                       | 747               |
| Dorpshuizen                  | 259            | 299                       | 386               |
| Onderwijsbeleid              | 740            | 1.109                     | 1.162             |
| Onderwijshuisvesting         | 1.000          | 1.137                     | 1.241             |
| Sport en spel                | 1.520          | 1.936                     | 2.027             |
| Volkshuisvesting             | 291            | 359                       | 313               |
| <b>Lasten</b>                | <b>4.478</b>   | <b>5.581</b>              | <b>5.877</b>      |
| Cultuur                      | -4             | -4                        | -14               |
| Dorpshuizen                  | -48            | -48                       | -138              |
| Onderwijsbeleid              | -151           | -292                      | -294              |
| Onderwijshuisvesting         | -286           | -299                      | -340              |
| Sport en spel                | -474           | -773                      | -895              |
| Volkshuisvesting             | -251           | -418                      | -426              |
| <b>Baten</b>                 | <b>-1.213</b>  | <b>-1.833</b>             | <b>-2.106</b>     |
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>3.265</b>   | <b>3.747</b>              | <b>3.771</b>      |
| Mutatie reserves             | -424           | -424                      | -414              |
| <b>Baten</b>                 | <b>-424</b>    | <b>-424</b>               | <b>-414</b>       |
| <b>Mutatie reserves</b>      | <b>-424</b>    | <b>-424</b>               | <b>-414</b>       |
| <b>Totaal</b>                | <b>2.841</b>   | <b>3.323</b>              | <b>3.357</b>      |

## Programma Sociaal Domein

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <b>Positieve gezondheid</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3.1 | We continueren de uitvoering van het eenzaamheidsbeleid.                                                                                                                                                                                                                                                    | ✓      | €      | Het vorige plan is geëvalueerd en er worden er nieuwe doelen opgesteld in het uitvoeringsplan preventie. Eén van de onderdelen waar we op ons focussen zijn de kletscorners. Hiermee zijn we gestart in 2023 in de bibliotheek in Kapelle en dit breiden we uit naar verschillende locaties binnen onze gemeente. Het doel van de kletscorners is op een laagdrempelige manier elkaar ontmoeten, van elkaar leren en een netwerk opbouwen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3.2 | We geven uitvoering aan JOGG (gezonde jeugd gezonde toekomst), het Preventieakkoord en het Sportakkoord (Specifieke Uitkering voor preventie- en sportakkoord).                                                                                                                                             | ✓      | €      | De onderwerpen vanuit JOGG, het Preventieakkoord en het Sportakkoord maken deel uit van het onder 3.3 genoemde integrale plan. De kantines van Tennisvereniging Wemeldinge en Korfbalvereniging Kapelle zijn al rookvrij. Er wordt gewerkt aan het rookvrij maken en een gezondere sportkantine voor de voetbal- en tennisvereniging in Kapelle en de Bloesem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3.3 | We actualiseren de kadernota preventiebeleid Sociaal Domein. Indien nodig zetten we nog meer in op effectieve preventieve oplossingen waardoor inwoners gezonder en zelfstandiger blijven en minder vaak een beroep hoeven te doen op Jeugdhulp, Wmo en bijstand. Uitvoering per 2024: zie meerjarenraming. | ☹      | €      | Deze lokale ambitie werd ingehaald door de opdracht van het Rijk aan gemeenten om een integraal plan te maken over hoe wij uitvoering geven aan het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA). Dit plan is bij de VNG/VSG ingediend en akkoord bevonden, hiermee ontvangen wij voor de jaren 2023 t/m 2026 via een Specifieke Uitkering (SPUK) middelen voor diverse thema's op het gebied van positieve gezondheid zoals Kansrijke Start, valpreventie, Aanpak overgewicht en obesitas, vroegsignalering alcoholproblematiek en eenzaamheid. Deze brede SPUK heeft tot doel een gezonde generatie en een houdbaar zorgstelsel in 2040 en bundelt 15 SPUK regelingen verdeelt over 3 thema's (Sport, bewegen & cultuur, Gezondheid & sociale basis en Ondersteunende onderdelen) die hieraan in samenhang met elkaar bijdragen. We hebben 2 stakeholdersbijeenkomsten georganiseerd en in september heeft het Fitfestival plaatsgevonden. Hiermee hebben we verenigingen, ondernemers, maatschappelijke partners en inwoners betrokken bij de totstandkoming van het plan voor de brede SPUK.<br>Het actualiseren van ons lokale preventiebeleid is hierdoor vooruitgeschoven in de tijd. De inspanning wordt in 2024 afgerond. |

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                                                      | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <b>Inclusieve samenleving</b>                                                                                                                                     |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3.4 | We geven uitvoering aan het actieplan LHBTIQ+.                                                                                                                    | ✓      | €      | Regenboogambassadeurs lichten scholen voor. Ze spreken met diverse kerken. Een themabijeenkomst met o.a. schrijver Splinter Chabot over Coming Out heeft plaatsgevonden. We deden mee aan Week van Respect.                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3.5 | We geven uitvoering aan het VN-verdrag voor de rechten van mensen met een handicap en hebben daarbij extra aandacht voor de openbare ruimte.                      | ☹️     | €      | De focus ligt in eerste instantie op de grootste doelgroepen inwoners die niet (goed) kunnen meedoen in de Kapelse samenleving. Het gaat dan concreet om ouderen (dementie, slecht ter been) maar ook om inwoners met GGZ-problematiek. Hoe we onze openbare ruimte inrichten kan bijdragen aan hun zelfredzaamheid. Er wordt vooral gewerkt aan het betrekken van de doelgroep en hun mantelzorgers en onderzoeken samen met hen wat er goed gaat en wat er beter kan. LINK wordt hierbij betrokken. |
| 3.6 | We zetten in op jongerenparticipatie door ze mee te laten denken over wat ze nodig hebben om problemen en overlast te voorkomen.                                  | ☹️     | €      | Zie 1.20.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|     | Motie: Jeugd Wemeldinge 2023-009 (Nieuw).                                                                                                                         | ! ☹️   | €      | In het laatste kwartaal van 2023 is een avond gepland om met de Wemeldingse jeugd en hun ouders in gesprek te gaan over onder meer hun wensen ten aanzien van een overdekte chillplek. Deze avond is helaas niet doorgegaan, want de belangstelling en het aantal aanmeldingen waren laag. Een nieuwe datum is gepland in 2024.                                                                                                                                                                       |
|     | Motie: Kinderraad 2022-013 (Nieuw).                                                                                                                               | ! ✓    | €      | Er is er een uitvoeringsplan voor de kinderraad besproken met de scholen. De directeurs van de basisscholen en de gemeente zijn overeengekomen op welke wijze de kinderraad wordt uitgevoerd. In februari 2024 heeft de eerste kinderraadsvergadering plaatsgevonden.                                                                                                                                                                                                                                 |
|     | Motie: Te (laten) onderzoeken of er in de gemeente Kapelle draagvlak is voor een jongerenraad en zo ja, hiervoor een initiatieven te ontplooiën 2022-015 (Nieuw). | ! ✓    | €      | De jongerenwerker heeft gepeild of er draagvlak is voor een jongerenraad, jongeren geven aan liever betrokken te worden via social media. Door de jongerenwerker wordt Instagram actief ingezet voor vragen, polls en quizen maar ook om informatie te verstrekken over zaken die jongeren bezighouden zoals school, werk en financiën. Hiermee wordt aangesloten bij de leefwereld van jongeren.                                                                                                     |
|     | <b>Ondersteunen van kwetsbare inwoners</b>                                                                                                                        |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.7  | We ontwikkelen één toegang voor inwoners tot ondersteuning (voorliggend, vrijwillig, geïndiceerd). Daarnaast gaan we werken met een "doorbraakbudget": een budget om over wetten en domeinen heen snel oplossingen en maatwerk in te kunnen zetten in bijzondere casussen. We monitoren hoe we dit doorbraakbudget inzetten. | ✓      | €      | <p>Aan het begin van het laatste kwartaal is de nieuwe naam en het logo lokaal gepresenteerd aan belangstellenden. De kick-off was goed bezocht en heeft in ieder geval onder professionals de nodige aandacht gegenereerd. Het lokale netwerk is nog steeds groeiend. Er zijn een aantal vervolgacties bedacht om meer aandacht onder inwoners te genereren.</p> <p>Het doorbraakbudget is voor 3 casussen ingezet. Het ging hier om complexe situaties waarin meerdere wetten van toepassing waren, er al veel was geprobeerd zonder resultaat, er sprake was van een taalbarrière waardoor de gecontracteerde hulp niet aansloot, er sprake was van zorgmijding en er d.m.v. zorg van een niet-gecontracteerde organisatie dwang (Wvggz) kon worden voorkomen.</p> |
| 3.8  | Zowel op lokaal als regionaal niveau gaan we verder met de coalitie Kansrijke Start. Waarmee we ieder kind in de gemeente, bij de start, gelijke kansen geven.                                                                                                                                                               | ✓      | €      | We hebben voor Kansrijke Start vooral gekeken naar het aanbod en welke aanvullingen hierop nodig waren, en het verbeteren van de samenwerking. Kansrijke Start maakt deel uit van het onder 3.3 genoemde integrale plan. Ook wordt er gekeken naar regionale samenwerking (voor bijvoorbeeld een goede keten aanpak) met Goes, Borsele, Reimerswaal en Noord-Beveland.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 3.9  | We gaan de Verordening stimuleringsregeling opplussen actualiseren en het opplussen van eigen woningen, d.w.z. het veiliger maken voor oudere bewoners, promoten.                                                                                                                                                            | Ⓟ      | €      | De planning van het actualiseren van de Verordening stimuleringsregeling opplussen is aangepast; we sluiten qua planning aan bij het traject van de totstandkoming van de Regionale Woon(zorg)visie (zie Programma Wonen en voorzieningen).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3.10 | We treffen voorbereidingen voor de doordecentralisatie van Beschermd Wonen van de centrumgemeenten naar de lokale gemeenten vanaf 2024.                                                                                                                                                                                      | Ⓟ      | €      | De ingangsdatum van de doordecentralisatie van Beschermd Wonen is uitgesteld. De Zeeuwse partnerschapsafspraken Beschermd Wonen zijn opgesteld en door de Zeeuwse gemeenteraden geaccordeerd. De nieuwe governance structuur wordt voorbereid.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|      | Motie: De juridische mogelijkheden te onderzoeken om Vlissingen te dwingen de volledige historische reserve Beschermd wonen, Maatschappelijke opvang en Vrouwenopvang te bestemmen voor de doelgroep 2023-011 (Nieuw).                                                                                                       | ! Ⓟ    | €      | Deze motie is in 2024 (deels) uitgevoerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.11 | We ontwikkelen een regiovisie jeugdhulp voor Zeeland (2023 – 2026) in relatie tot de transformatie- en ontwikkelopgaven die we voor de jeugd in Zeeland te doen hebben. We houden hierbij rekening met het werk dat al verricht is in de afgelopen jaren en met de landelijke en Zeeuwse ontwikkelingen van de jeugdhulp. We willen het aanbod van zorg invullen vanuit de behoefte van cliënten en in lijn met de uitgangspunten die deel uitmaken van onze visie. | ✓      | €      | Na een intensief en omvangrijk traject is een definitief voorstel m.b.t. een regiovisie 2024-2028 opgeleverd en in het laatste kwartaal van 2023 door het college van B&W en uw raad vastgesteld.                                                                                                                                                                            |
| 3.12 | We treffen regionaal voorbereidingen voor een nieuwe aanbesteding jeugdhulp, waarbij de eisen continuïteit en kwalitatief goede hulp worden vastgelegd in onze aanbestedingsregels.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ☹      | €      | De nieuwe aanbesteding jeugdhulp is een jaar uitgesteld naar 2025 i.p.v. 2024. Tot die tijd blijft de huidige aanbesteding van kracht. Reeds getroffen voorbereidingen komen ten goede van de aanbesteding per 2025. De eerste acties worden uitgevoerd: vanaf september is het projectteam gestart met het inkoopproces.                                                    |
| 3.13 | We treffen regionaal voorbereidingen voor nieuwe aanbestedingen doelgroepenvervoer, huishoudelijke hulp, begeleiding en dagbesteding.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ✓      | €      | De aanbesteding doelgroepenvervoer is afgerond. De voorbereidingen voor de nieuwe aanbestedingen huishoudelijke hulp, begeleiding en dagbesteding zitten in de afrondende fase. Het Beleidsplan en Inkoopkader zijn nagenoeg vastgesteld en nu volgt de implementatie. Zorgaanbieders kunnen zich inschrijven voor de nieuwe contracten welke in zullen gaan per 1 mei 2024. |
| 3.14 | We geven uitvoering aan de Kadernota Armoede en Schulden en het daarbij behorende uitvoeringsplan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ✓      | €      | De uitvoering verloopt volgens planning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 3.15 | We beoordelen en verstrekken de energietoeslag. De regeling is eenmalig en bedoeld voor het jaar 2022 maar de termijn is verlengd tot en met 30 juni 2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ✓      | €      | De uitvoering voor de energietoeslag 2023 verloopt volgens planning. 2022 is afgerond. N.a.v. een motie van uw raad is de grens verhoogd naar 130%. We verwachten door de hogere inkomensgrens een tekort. De energietoeslag 2023 loopt door in 2024, dus het werkelijk tekort is in 2023 nog niet bekend.                                                                   |
|      | <b>Kostenbeïnvloeding</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                                       | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.16 | We geven uitvoering aan de monitor Sociaal Domein waarin over de gemiddelde prijs per gebruiker en de mate waarin de geboden ondersteuning bijdraagt aan het te bereiken doel wordt gerapporteerd. | ✓      | €      | De eerste automatisch gegenereerde monitor (over het 1 <sup>e</sup> half jaar van 2023) is opgeleverd en besproken met een afvaardiging van uw raad. Enkel bij bijzonderheden wordt de monitor in breder verband (met de hele gemeenteraad) besproken.                  |
| 3.17 | We herintroduceren cliëntervaringsonderzoeken voor de jeugdhulp om kwaliteit van de geboden ondersteuning beter meetbaar te maken.                                                                 | ✓      | €      | De cliëntervaringsonderzoeken voor jeugdhulp zijn in de loop van september van start gegaan. Vooralsnog ontvangen we te weinig respons om conclusies te kunnen trekken t.a.v. hoe cliënten de dienstverlening van het CJG en ingezette, geïndiceerde jeugdhulp ervaren. |
| 3.18 | We continueren de uitvoering van Grip op Wmo.                                                                                                                                                      | ✓      | €      | De werkwijze is ingebed in de reguliere beleidsuitvoering. Het ontwikkelen van algemene voorzieningen als alternatief voor maatwerkvoorzieningen heeft doorlopend aandacht. LINK heeft een belangrijke rol waar het gaat om toeleiding naar algemene voorzieningen.     |
|      | Motie: Wasbare luiers                                                                                                                                                                              | ! 😐    | €      | We legden contact met de branchevereniging wasbare luiers en de brengen de kosten in beeld.                                                                                                                                                                             |

| Sociaal Domein               | Begroting 2023 | Gewijzigde begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
|------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| Welzijnsactiviteiten         | 660            | 486                       | 493               |
| Werk, inkomen en inburgering | 2.742          | 3.453                     | 3.501             |
| WMO                          | 4.181          | 4.530                     | 4.424             |
| Gezondheid                   | 854            | 993                       | 917               |
| Armoede en schulden          | 43             | 41                        | 37                |
| Jeugdhulp                    | 4.555          | 4.415                     | 4.337             |
| <b>Lasten</b>                | <b>13.035</b>  | <b>13.918</b>             | <b>13.710</b>     |
| Welzijnsactiviteiten         | -13            | -40                       | -64               |
| Werk, inkomen en inburgering | -1.503         | -1.642                    | -1.670            |
| WMO                          | -300           | -143                      | -194              |
| Gezondheid                   | 0              | -50                       | -48               |
| Jeugdhulp                    | 0              | -11                       | -12               |
| <b>Baten</b>                 | <b>-1.816</b>  | <b>-1.885</b>             | <b>-1.988</b>     |
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>11.220</b>  | <b>12.033</b>             | <b>11.722</b>     |
|                              |                |                           |                   |
| Mutatie reserves             | -44            | -76                       | -5                |
| <b>Baten</b>                 | <b>-44</b>     | <b>-76</b>                | <b>-5</b>         |
| <b>Mutatie reserves</b>      | <b>-44</b>     | <b>-76</b>                | <b>-5</b>         |
| <b>Totaal</b>                | <b>11.176</b>  | <b>11.957</b>             | <b>11.717</b>     |

## Programma Economische versnelling en toerisme

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                     | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.1 | Uitvoering geven aan het integraal Masterplan Wemeldinge.                                                                        | ✓      | €      | De toiletvoorziening (urilift) nabij het praathuisje is geplaatst. Daarbij hebben wij ook de toiletvoorziening van het praathuisje laten aansluiten op de riolering die naar aanleiding van de urilift is gerealiseerd. Verder ontwikkelen we een interactieve beleefroute. De VR-beleving parlevinkers is hier een onderdeel van. De realisatie van de boulevardvisie en uitvoeringsagenda is ook onderdeel van de uitvoeringsagenda van het Masterplan. Interreg is een subsidie voor de uitvoering van acties uit het Masterplan.                                           |
| 4.2 | Begeleiden van het project Interreg beleefbare Schelde in relatie tot Geopark.                                                   | ☹      | €      | De geactualiseerde aanvraag voor de Interreg-subsidie is begin juli ingediend en eind juli is de subsidie toegekend. De leadpartner is HZ University of Applied Sciences. De financiële middelen en de verantwoording verloopt centraal via de HZ. De startbijeenkomst van het project vond op 13 september plaats en de startconferentie (inclusief bestuurders) was op 8 november. De uitvoering van het project is vanaf september 2023 tot en met medio 2026. Er wordt met name ingezet op het realiseren van (fysieke en digitale) beleefroutes in Kapelle en Wemeldinge. |
| 4.3 | Opstellen van een boulevardvisie Wemeldinge.                                                                                     | ☹      | €      | Er hebben diverse participatiebijeenkomsten in 2023 plaatsgevonden. Tijdens de raadsdag in juli 2023 bent u geïnformeerd. In 2024 is de boulevardvisie met uitvoeringsagenda gereed.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 4.4 | De toeristische portal wordt gepromoot en bereikbaar via de sociale media en deze wordt ook in het Engels en het Duits vertaald. | ☹      | €      | De promotie en de vertalingen in het Engels hebben plaatsgevonden. Het vertalen in het Duits vindt in 2024 plaats. We actualiseren de website doorlopend in samenwerking met de ondernemers.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4.5 | Opstellen van een detailhandelvisie en hieraan uitvoering geven.                                                                 | ☹      | €      | Er hebben individuele gesprekken in 2023 met ondernemers plaatsgevonden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 4.6 | Participeren in een pilot zoetwater.                                                                                             | ☹      | €      | Nader onderzoek loopt samen met de agrarische bedrijven, provincie, waterschap en ZLTO. In november/december zijn alle betrokkenen weer bijgepraat over de laatste ontwikkelingen. In 2024 is meer duidelijk over de haalbaarheid en of het zoet water ook via de sloten kan worden gedistribueerd.                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                    | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.7  | Planvorming Binnendijk, Hoogeweg en 't Keldertje.                                                                                                               | 😐      | €      | Er wordt voor het gebied een gebiedsvisie opgesteld. Het visiedocument is in 2024 gereed.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4.8  | Realiseren van een toiletvoorziening in Wemeldinge.                                                                                                             | ✓      | €      | De toiletvoorziening is inmiddels geplaatst. Deze voorziening maakt onderdeel uit van de regiodeal Zeeuws-Vlaanderen.                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4.9  | Ondersteuning geven op het gebied van recreatie, toerisme en economie.                                                                                          | ✓      | €      | Er is uitvoering gegeven aan, door bijeenkomsten te organiseren, informatie met ondernemers te delen en bedrijfsbezoeken bij ondernemers.                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4.10 | Stimuleren recreatie en toerisme d.m.v. bijdragen aan wandelnetwerk, uitvoeringsbudget voor voorzieningen, innovatievouchers en aan projecten in de Bevelanden. | ✓      | €      | Er is uitvoering gegeven aan onder andere het optimaliseren van de wandelroutes in Kapelle in samenwerking met Stichting Landschapsbeheer Zeeland. Zij zijn ook de beheerder van het wandelnetwerk. Er is uitvoering gegeven aan de Actielijn Beleving op de Bevelanden (ook de regio participeert in het Interregproject Beleefbare Schelde en ontvangt daarvoor subsidie). |
| 4.11 | Realisatie recreatievoorzieningen t.b.v. Masterplan Wemeldinge.                                                                                                 | ✓      | €      | Er is uitvoering gegeven aan via Uitvoeringsagenda Masterplan Wemeldinge recreatie en toerisme.                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4.12 | Bijdrage aan Economisch Impuls Zeeland.                                                                                                                         | ✓      | €      | Elk half jaar vindt er een accountgesprek plaats en wisselen we actualiteiten uit. In samenwerking met een stakeholder organiseren we bijeenkomsten waarbij de diverse diensten aan de ondernemers worden gepresenteerd. Op 15 februari 2023 is er een ondernemersavond georganiseerd.                                                                                       |
| 4.13 | Bijdrage leveren t.b.v. promotie zoals Contacta en organiseren bijeenkomsten voor bedrijven.                                                                    | ✓      | €      | Elk jaar in november vindt de Contacta plaats, waar we als Bevelandse gemeenten een gezamenlijk stand vorm en inhoud geven. Jaarlijks vindt er in april een ondernemersdag plaats, georganiseerd door de Bevelandse gemeenten.                                                                                                                                               |
| 4.14 | Bijdrage Zeeland in Stroomversnelling.                                                                                                                          | ✓      | €      | Gemeente Kapelle draagt financieel bij aan de aanjaagregeling Zeeland in Stroomversnelling. Deze bijdrage is voortgezet voor de nieuwe openstelling vanaf 2024. Diverse bedrijven uit de gemeente Kapelle maken gebruik van deze regeling.                                                                                                                                   |
| 4.15 | Participeren in de Regiodeal Zeeuws-Vlaanderen.                                                                                                                 | 😐      | €      | De acties gekoppeld aan de regiodeal, waaronder realisatie van de getijdenbakken, VR verrekijker, opgang en toiletvoorziening zijn bijna allemaal gerealiseerd. De regiodealgelden komen vanuit het Ministerie van BZK (voorheen LNV) en gemeente Terneuzen is de penvoerder voor de regiodeal Zeeuws-Vlaanderen.                                                            |

| Nr.  | Inspanningen                                                                 | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------|------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.16 | Bijdrage aan de provinciebreed op te stellen strategie voor het routebureau. | ✓      | €      | De strategie voor de doorontwikkeling van het Routebureau Zeeland is gerealiseerd. Gemeente Kapelle neemt deel aan de Zeeuwse werkgroep Routenetwerk Zeeland. Per 1 januari 2024 zal een aanjager starten die aan de slag gaat met productontwikkeling met betrekking tot het routenetwerk. |

| Economische versnelling en toerisme | Begroting 2023 | Gewijzigde begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
|-------------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| Accommodaties                       | 58             | 72                        | 85                |
| Economische bedrijvigheid           | 189            | 144                       | 136               |
| Grondexploitatie                    | 8.228          | 8.228                     | 2.172             |
| Toerisme en recreatie               | 338            | 298                       | 260               |
| <b>Lasten</b>                       | <b>8.812</b>   | <b>8.741</b>              | <b>2.652</b>      |
| Accommodaties                       | -63            | -63                       | -92               |
| Economische bedrijvigheid           | 0              | -12                       | -12               |
| Grondexploitatie                    | -8.228         | -8.228                    | -3.057            |
| Toerisme en recreatie               | 0              | 0                         | -14               |
| <b>Baten</b>                        | <b>-8.291</b>  | <b>-8.303</b>             | <b>-3.174</b>     |
| <b>Saldo baten en lasten</b>        | <b>521</b>     | <b>438</b>                | <b>-522</b>       |
| Mutatie reserves                    | -235           | -170                      | -160              |
| <b>Baten</b>                        | <b>-235</b>    | <b>-170</b>               | <b>-160</b>       |
| <b>Mutatie reserves</b>             | <b>-235</b>    | <b>-170</b>               | <b>-160</b>       |
| <b>Totaal</b>                       | <b>285</b>     | <b>267</b>                | <b>-683</b>       |

## Programma Klimaat, energie en milieu

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                                              | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <b>Algemeen</b>                                                                                                                                           |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5.1 | We continueren de campagne 'Duurzaam Kapelle'.                                                                                                            | ✓      | €      | Deze campagne en communicatie is doorlopend. We belichtten verschillende nationale thema momenten, zoals de Nationale Klimaatweek. Verder moedigden we inwoners aan om mee te doen met nationale acties, zoals de "World Cleanup Day".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|     | <b>Elektriciteit</b>                                                                                                                                      |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5.2 | We geven uitvoering aan de bouwsteen elektriciteit door projecten van derden te faciliteren die bijdragen aan de ambities.                                | ✓      | €      | We verleenden medewerking aan twee kleine windmolens. Deze zijn inmiddels geplaatst. Voor één locatie faciliteerden wij een onderzoek. De autonome groei van zon op dak nam door de energiecrisis een grote vlucht. Over de nadelige gevolgen hiervan stemmen we af met de netbeheerder.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5.3 | We werken nauw samen met netbeheerders ter voorkoming van netcongestie (vol raken van het net).                                                           | 😐      | €      | <p>De netbeheerders deden op 19 juli 2023 een vooraankondiging van netcongestie bij de Autoriteit consument en markt (ACM). Daarmee is er netcongestie in Zeeland. Dit betekent dat de vraag naar elektriciteit groter is dan dat er voor grootverbruik-aansluitingen beschikbaar is.</p> <p>De Gedeputeerde Staten stelden de eerste versie van het provinciaal Meerjarenprogramma Infrastructuur Energie en Klimaat (pMIEK) vast. We nemen deel in Werkgroep Integraal Programmeren (WIP) de Bevelanden en namens de Bevelandse gemeenten in de WIP Zeeland. Daarnaast bereiden we de Zeeuwse energievisie en afwegingskader voor samen met andere overheden. We maakten een impactanalyse van het effect van netcongestie op de gemeente Kapelle. Eind 2023 startten we de netcongestie aanpak met de 15 grootverbruikers binnen de gemeente.</p> |
|     | <b>Warmte in de gebouwde omgeving</b>                                                                                                                     |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5.4 | We stimuleren en faciliteren inwoners en bedrijven om woningen en bedrijfsgebouwen te verduurzamen door middel van communicatie en informatievoorziening. | ✓      | €      | We communiceren doorlopend over verduurzaming van woningen en bedrijfsgebouwen. We organiseerden een inwonersavond met presentaties van onze duurzaamheidsambassadeurs. Daarnaast was er ook een duurzaamheidsmarkt waar inwoners met lokale bedrijven informatie konden inwinnen over o.a. isolatie,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        | warmtepompen en financiering. Het doel hiervan is om inwoners te inspireren en informeren om ook hun woning te verduurzamen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5.5 | <p>We ondersteunen en faciliteren inwoners bij verduurzaming van de woning (met concrete maatregelen).</p> <p>We zetten in op wijk- en doelgroepgerichte aanpakken (o.m. gericht op huishoudens met energiearmoede en energielabels E, F en G).</p> <p>We onderzoeken de mogelijkheden voor een collectieve warmtevoorzieningen.</p> | 😐      | €      | <p>We organiseerden weggeefacties voor inwoners: in januari/februari voor warmtescans en in juni energieverbruiksmanagers aan inwoners.</p> <p>We sluiten aan bij de Zeeuwse aanpak van het Nationaal Isolatie Programma. Met het geld vanuit de Specifieke Uitkering (SPUK) helpen we de huizen met een slecht energielabel te isoleren.</p> <p>Binnen de Bevelanden namen we twintig energiecoaches aan voor de Bevelandse aanpak tegen energiearmoede, twee hiervan zijn vrijwilligers van de gemeente Kapelle. In november startten we met de campagne en de bezoeken aan bewoners. In december bezochten de energiecoaches meer dan 20 huishoudens in Kapelle.</p> <p>We ronden het onderzoek naar de mogelijkheden voor collectieve en/of individuele verduurzaming van de 'wijk' Sluisplateau in Wemeldinge af. Hieruit bleek dat een collectieve warmtenet voorziening niet (financieel) rendabel is. Verder faciliteren we nieuwe wijkinitiatieven, zoals het buurtteam duurzaam Overtieringe.</p> |
|     | <b>Klimaatbestendige leefomgeving</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5.6 | We faciliteren projecten van derden die bijdragen aan de ambities van de bouwsteen klimaatbestendige leefomgeving. We stimuleren inwoners en bedrijven om de tuin of bedrijfsterrein klimaatbestendig in te richten via communicatie.                                                                                                | ✓      | €      | Het uitvoeringsplan klimaatbestendige leefomgeving is vastgesteld. We moedigden de inwoners aan om mee te doen met het NK-tegelwippen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5.7 | Motie Regenton 2022-007.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | !✓     | €      | We deelden 200 gratis regentonnen uit. Samen met lokale tuincentra. Er was meer vraag dan de beschikbare 200 tonnen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|     | <b>Natuur en biodiversiteit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Status                                                                              | Budget                                                                               | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.8  | <p>We ontwikkelen groenstructuurplannen per kern en een bomenbeleidsplan.</p> <p>We motiveren en stimuleren inwoners en ondernemers om de tuin of bedrijfsterrein biodivers en natuurvriendelijk in te richten via communicatie.</p> <p>We faciliteren initiatieven van inwoners en bedrijven die bijdragen aan de ambities en uitgangspunten van de bouwsteen natuur en biodiversiteit.</p> <p>We nemen deel aan (landelijke) projecten die bijdragen aan onze ambities.</p> |    |    | <p>Samen met een extern adviesbureau stellen we de groenstructuurplannen op. Ook stelt het externe adviesbureau een natuurwaardekaart op voor de gemeente. We werken aan het vergroenen van de bedrijventerreinen door middel van een "groen ommetje".</p> <p>We namen deel aan de actie 'Plan Boom' van de Zeeuwse Milieu Federatie (ZMF). We deelden in Kapelle in totaal 1000 gratis inheemse boompjes uit aan inwoners.</p>                                          |
|      | <b>Mobiliteit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                     |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 5.9  | <p>We richten ons met name op de realisatie van een robuust laadnetwerk en de ontwikkeling van een waterstofketen.</p> <p>We faciliteren projecten van derden die bijdragen aan de ambities en uitgangspunten van de bouwsteen mobiliteit.</p>                                                                                                                                                                                                                                |    |    | <p>We verleenden medewerking aan 43 laadpalen waarvan er 40 operationeel zijn.</p> <p>We stelden de bouwsteen waterstof vast. Binnen de gemeente werken we aan een waterstofketen met bedrijven en netbeheerders.</p>                                                                                                                                                                                                                                                    |
|      | <b>Circulaire gemeente</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                     |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 5.10 | <p>We geven uitvoering aan de bouwsteen gericht op een circulaire gemeente, waaronder aanpassing van ons inkoop- en aanbestedingsbeleid, het (zo) circulair (mogelijk) uitvoeren van onze eigen projecten en het faciliteren van het mogelijk uitwisselen van reststromen van bedrijven.</p> <p>We motiveren en stimuleren inwoners en bedrijven op het gebied van circulariteit, zoals minder consumeren en bewust</p>                                                       |  |  | <p>Om het beleid op te stellen haalden we input op bij de interne medewerkers en externe stakeholders over de conceptdoelstellingen. Bij de beeldvormende raadsvergadering kwam ook de behoefte om de (concept) doelstellingen te bespreken aan de orde. Dit moment zou eerst plaatsvinden eind 2023, maar is verplaatst naar 2024.</p> <p>De oorspronkelijke doelstelling om de beleidsvorming dit jaar klaar te hebben is niet behaald, dit is nu gepland in 2024.</p> |



| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                                                       | Status                                                                                                                                                                                                     | Budget                                     | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <p>(lokaal/herbruikbaar) inkopen<br/>(communicatie/informatievoorziening).</p> <p>We onderzoeken de mogelijkheden van een verdere aanpassing van het afvalbeleid, we richten ons op invoering in januari 2024.</p> |                                                                                                                           | €                                          | We onderzochten de mogelijkheden van verdere aanpassing van het afvalbeleid, maar dat leidde niet tot gewijzigd afvalbeleid.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|      | <b>Verduurzaming eigen organisatie</b>                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                            |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 5.11 | We geven als gemeente het goede voorbeeld in het verduurzamen van onze organisatie gebaseerd op de ambities en uitgangspunten van de bouwstenen van de duurzaamheidsagenda.                                        | <br><br><br><br><br><br><br><br><br><br> | €<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>€ | <p>Het gemeentehuis beschikt over label C. De kosten van de herinrichting in combinatie met investeringen voor groot onderhoud, verduurzaming en vereist functioneel gebruik leidden tot een heroverweging en het opstellen van een huisvestingsplan voor de langere termijn. Hierover bent u tijdens de beeldvormende bijeenkomst van 7 november bijgepraat. <i>(Zie ook paragraaf onderhoud Kapitaalgoederen)</i></p> <p>We maakten de opzet van de bouwsteen verduurzaming eigen organisatie. Intern inventariseerden we wat er al gedaan wordt en op welke thema's we nog ambities kunnen formuleren. Aan de hand van de opgestelde CO2 footprint kijken we waar we op korte termijn de meeste duurzaamheidswinst kunnen behalen. Tijdens de beeldvormende bijeenkomst van 7 november bespraken we de thema's van de bouwsteen met uw raad.</p> |

| Klimaat, energie en milieu   | Begroting 2023 | Gewijzigde begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
|------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| Milieu                       | 20             | 20                        | 14                |
| Afvalinzameling              | 1.441          | 1.452                     | 1.401             |
| Duurzaamheidsagenda          | 384            | 885                       | 661               |
| <b>Lasten</b>                | <b>1.845</b>   | <b>2.357</b>              | <b>2.076</b>      |
| Afvalinzameling              | -1.708         | -1.719                    | -1.582            |
| Duurzaamheidsagenda          | 0              | -442                      | -311              |
| <b>Baten</b>                 | <b>-1.708</b>  | <b>-2.161</b>             | <b>-1.893</b>     |
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>137</b>     | <b>195</b>                | <b>184</b>        |
| Mutatie reserves             | -25            | -25                       | -6                |
| <b>Baten</b>                 | <b>-25</b>     | <b>-25</b>                | <b>-6</b>         |
| <b>Mutatie reserves</b>      | <b>-25</b>     | <b>-25</b>                | <b>-6</b>         |
| <b>Totaal</b>                | <b>112</b>     | <b>170</b>                | <b>178</b>        |

## Programma Leefomgeving en mobiliteit

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                                                                                                                                                | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <b>Openbare werken</b>                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 6.1 | We starten de voorbereiding op voor een nieuw beleidsplan begraafplaatsen incl. kostendekking en verordening.<br>Motie: M2019-020 Lijkbezorgingskosten                                                                                                      | !      | €      | Deze inspanning is in 2023 niet gehaald door beperkte personele capaciteit. Door de inzet van nieuwe personele capaciteit wordt de inspanning in 2024 opgepakt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 6.2 | We continueren het proces voor de evaluatie van bestaande- en realisatie van een nieuw verbreed gemeentelijk rioleringsplan incl. kostendekking.                                                                                                            | 😊      | €      | De voorbereiding van een nieuw VGRP is in gang gezet. Het nieuwe vast te stellen VGRP wordt in 2024 aan uw raad ter besluitvorming voorgelegd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 6.3 | We starten onderzoek naar mogelijkheden waterhuishouding t.b.v. planvorming Zuidhoek 4 in relatie tot omliggende afwatering hemelwatersysteem.<br>We onderzoeken bij de ontwikkeling van Zuidhoek 4 in hoeverre de bestaande wegenstructuur nog passend is. | 😊      | €      | Het ontwerp van het waterhuishoudkundig plan is in het najaar gestart bij de verkenning naar de bodem en de mogelijkheid tot benutting van waterberging. Dit loopt door in 2024. De uitkomst hiervan kan leidend zijn voor de toekomstige openbare ruimte en het stedenbouwkundige plan. Onderzoek naar verkeerstechnisch ontsluitingsmogelijkheden is afgerond.                                                                                                                                                                 |
| 6.4 | We zijn gestart met het opstellen van een nieuw wegenbeleid en beheerplan.                                                                                                                                                                                  | ! 😊    | €      | Weginspecties laten een licht dalende kwaliteit zien van het wegenareaal in zijn geheel. Dit wordt met name veroorzaakt door de grotere uitbreidingsplannen die 40 tot 50 jaar geleden aangelegd zijn. De kwaliteit van de verharding neemt hier af en grootschalig onderhoud hiervan is nodig. Het nieuwe vast te stellen beleid- en beheerplan wegen waarin de gewenste kwaliteit versus de kosten voor het wegbeheer voor een langere periode in beeld zijn gebracht wordt in 2024 aan uw raad ter besluitvorming voorgelegd. |

| Nr.  | Inspanningen                                                                              | Status     | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.5  | Wemeldinge Noordzijde NSCities2S aanpassing pilotproject.                                 | ✓<br><br>! | €      | EU-pilotproject is afgerond. De parkeerplaats achter de Koningin Wilhelminastraat, de speeltuinen en de oversteekplaatsen voor o.a. mindervaliden zijn uitgevoerd. De wens tot aanpassing van de open verharding naar gesloten verharding in de weg en in de trottoirs is uit de buurtenquête en bewonersavond naar voren gekomen. Toegezegd is hier na besluitvorming gevolg aan te geven. In een nieuwsbrief is in het najaar de uitkomst met de buurt gedeeld. De voorbereiding van de werkzaamheden is gestart eind 2023 en de uitvoering vindt plaats in 2024. |
|      | <b>Omgevingswet</b>                                                                       |            |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 6.6  | Uitvoeren van de extra en gewijzigde werkzaamheden door het invoeren van de Omgevingswet. | 😊          | €      | De Omgevingswet is in werking getreden op 1 januari 2024. In december 2023 is het aantal aanvragen aanzienlijk toegenomen. Bij vergunningverlening zijn voorzorgsmaatregelen genomen voor de extra (hulp)vragen die inwoners gaan stellen als gevolg van de wetswijziging.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 6.7  | We stellen de omgevingsvisie op en treffen voorbereidingen voor het omgevingsplan.        | 😊          | €      | Inmiddels is de opdracht verleend om te komen tot een eerste aanzet van het omgevingsplan. Besluitvorming is voorzien in 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 6.8  | Gezamenlijke plannen worden verkend op haalbaarheid door het houden van omgevingstafels.  | 😊          | €      | De omgevingstafels in regionaal verband zijn geregeld opdat deze vanaf 2024 kunnen worden benut. Afhankelijk van de resultaten vindt een tussentijdse evaluatie in 2024 plaats.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|      | <b>Verkeer en Vervoer</b>                                                                 |            |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 6.9  | Verkeer wordt als onderwerp geïntegreerd in de duurzaamheidsagenda.                       | ✓          | €      | Verkeer is opgenomen in de Bouwsteen Mobiliteit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 6.10 | We houden ons aan het uitvoeringsplan wegen, door:                                        |            |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| Nr. | Inspanningen                                                                                                                     | Status               | Budget              | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | - Verkeerskundige aanpassingen uit te werken voor de Stationsstraat Kapelle, de Klinker Biezeling en de Boulevard in Wemeldinge. | ✓<br><br>✓<br><br>☹️ | €<br><br>€<br><br>€ | De Stationsstraat in Kapelle en De Klinker in Biezeling zijn gerealiseerd. De Boulevard in Wemeldinge is in voorbereiding en gereed vóór 2027 (subsidie).                                                                                                                        |
|     | - We zetten in op handhaving van de 30km zones (zie Bestuur en veiligheid).                                                      | ✓                    | €                   | Er is op een 6-tal locaties in het voorjaar gecontroleerd op snelheid.                                                                                                                                                                                                           |
|     | - En we onderzoeken de mogelijkheden voor meer ruimte voor de fiets en het opladen daarvan.                                      | ☹️                   | €                   | Bij de voorbereiding van de civieltechnische investeringsprojecten worden de mogelijkheden voor meer ruimte voor de fiets meegewogen. Oplaadvoorzieningen voor de fiets zijn gerealiseerd bij Sportcentrum De Bloesem. Vanuit de Bouwsteen Mobiliteit is hier ook aandacht voor. |
|     | - We gaan op zoek naar oplossingen voor de groeiende parkeerdruk, met name in Wemeldinge.                                        | ☹️                   | €                   | Uitkomsten uit parkeeronderzoek worden benut voor de toeristisch visie op Wemeldinge en meer specifiek de op te stellen Boulevardvisie.                                                                                                                                          |
|     | Motie Fietsstraat 2022-014.                                                                                                      | ! ☹️                 | €                   | Vroonlandseweg, realisatie Fietsstraat. Dit wordt in het gemeentelijk mobiliteitsplan meegenomen. De middelen voor het op te stellen mobiliteitsplan zijn geraamd voor de begroting 2024. We starten in 2024 een telling om het fietsgebruik te monitoren.                       |
|     | <b>Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving</b>                                                                               |                      |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| Nr.  | Inspanningen                                                                                                                                                                                                     | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                          |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.11 | We verschuiven onze inzet van toetsen naar handhaving in het kader van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) op het gebied van gevolgklasse 1 (woningen en bedrijfshallen van maximaal 2 verdiepingen). | ✓      | €      | In 2023 hebben de vergunningverleners en toezichthouders zich voorbereid op de Omgevingswet.                                         |
| 6.12 | We zorgen voor een robuuste handhaving door:                                                                                                                                                                     |        |        |                                                                                                                                      |
|      | - Op piekmomenten tijdens de zomer en jaarwisseling extra capaciteit voor handhaving (boa) in te huren, zie ook het programma Bestuur en Veiligheid.                                                             | ✓      | €      | De samenwerking met Borsele en Reimerswaal is goed merkbaar. Vanaf Q3 2023 hebben wij twee handhavers. Inhuur is hierdoor afgenomen. |

| Leefomgeving en mobiliteit   | Begroting 2023 | Gewijzigde begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
|------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| Openbare werken              | 2.926          | 3.303                     | 3.192             |
| Verkeer en vervoer           | 2.060          | 2.594                     | 2.587             |
| VTH-beleid                   | 1.401          | 1.475                     | 1.461             |
| Planvorming leefomgeving     | 215            | 250                       | 371               |
| <b>Lasten</b>                | <b>6.602</b>   | <b>7.622</b>              | <b>7.610</b>      |
| Openbare werken              | -2.099         | -2.318                    | -2.233            |
| Verkeer en vervoer           | -36            | -235                      | -307              |
| VTH-beleid                   | 0              | 0                         | -7                |
| Planvorming leefomgeving     | -63            | -63                       | -69               |
| <b>Baten</b>                 | <b>-2.197</b>  | <b>-2.615</b>             | <b>-2.616</b>     |
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>4.404</b>   | <b>5.007</b>              | <b>4.994</b>      |
|                              |                |                           |                   |
| Mutatie reserves             | -175           | -384                      | -312              |
| <b>Baten</b>                 | <b>-175</b>    | <b>-384</b>               | <b>-312</b>       |
| <b>Mutatie reserves</b>      | <b>-175</b>    | <b>-384</b>               | <b>-312</b>       |
| <b>Totaal</b>                | <b>4.229</b>   | <b>4.622</b>              | <b>4.682</b>      |

## Overzicht Middelen

| Middelen                         | Begroting 2023 | Gewijzigde begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
|----------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Algemene dekkingsmiddelen</b> |                |                           |                   |
| Belastingen en heffingen         | 86             | 106                       | 156               |
| Geldmiddelen                     | 637            | 726                       | 753               |
| Mutatie reserves                 | 0              | 1.900                     | 0                 |
| <b>Lasten</b>                    | <b>723</b>     | <b>2.731</b>              | <b>909</b>        |
| Belastingen en heffingen         | -3.661         | -4.128                    | -4.106            |
| Geldmiddelen                     | -913           | -2.043                    | -2.281            |
| Algemene uitkering               | -22.111        | -22.685                   | -22.718           |
| <b>Baten</b>                     | <b>-26.685</b> | <b>-28.855</b>            | <b>-29.105</b>    |
| <b>Saldo baten en lasten</b>     | <b>-25.962</b> | <b>-26.124</b>            | <b>-28.197</b>    |
| <b>Mutatie reserves</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
| <b>Overhead</b>                  |                |                           |                   |
| Overhead                         | 5.403          | 5.211                     | 5.054             |
| <b>Lasten</b>                    | <b>5.403</b>   | <b>5.211</b>              | <b>5.054</b>      |
| Overhead                         | -281           | -466                      | -497              |
| <b>Baten</b>                     | <b>-281</b>    | <b>-466</b>               | <b>-497</b>       |
| <b>Saldo baten en lasten</b>     | <b>5.122</b>   | <b>4.745</b>              | <b>4.557</b>      |
| Mutatie reserves                 | -382           | -169                      | -159              |
| <b>Baten</b>                     | <b>-382</b>    | <b>-169</b>               | <b>-159</b>       |
| <b>Mutatie reserves</b>          | <b>-382</b>    | <b>-169</b>               | <b>-159</b>       |
| <b>Vennootschapsbelasting</b>    |                |                           |                   |
| Vennootschapsbelasting           | 51             | 51                        | 48                |
| <b>Lasten</b>                    | <b>51</b>      | <b>51</b>                 | <b>48</b>         |
| Vennootschapsbelasting           | 0              | 0                         | 0                 |
| <b>Baten</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
| <b>Saldo baten en lasten</b>     | <b>51</b>      | <b>51</b>                 | <b>48</b>         |



|                         |                |                |                |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Mutatie reserves        | -51            | -51            | -48            |
| <b>Baten</b>            | <b>-51</b>     | <b>-51</b>     | <b>-48</b>     |
| <b>Mutatie reserves</b> | <b>-51</b>     | <b>-51</b>     | <b>-48</b>     |
| <b>Totaal</b>           | <b>-21.222</b> | <b>-21.548</b> | <b>-23.799</b> |

### Uitkering gemeentefonds

De berekening van de algemene uitkering is gebaseerd op de decembercirculaire 2023 en kan als volgt worden gespecificeerd.

| Onderbouwing algemene uitkering     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Algemene uitkering                  | 22.722        |
| Decentralisatie uitkering           | 760           |
| Integratie uitkering                | 497           |
| Overige uitkering                   | -1.269        |
| <b>Totale uitkering</b>             | <b>22.710</b> |
| Algemene uitkering voorgaande jaren |               |
| 2022                                | 8             |
| 2021                                | - 1           |
| <b>Totaal</b>                       | <b>22.717</b> |

Onder de decentralisatie uitkeringen vallen onder meer de uitkering voor Energietoeslag, invoeringskosten Omgevingswet en armoedebestrijding kinderen.

Onder de integratie uitkering vallen de uitkering Participatie (WSW-bedrijf) en Voogdij 18+.

Onder de overige uitkering is opgenomen de suppletie-uitkering nieuwe verdeling Gemeentefonds.

### 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.

| Overhead                     | Begroting 2023 | Gewijzigde begroting | Jaarrekening 2023 |
|------------------------------|----------------|----------------------|-------------------|
| <b>Lasten</b>                | <b>5.403</b>   | <b>5.211</b>         | <b>5.054</b>      |
| Huisvest. Gemeentehuis       | 443            | 435                  | 476               |
| Juridische zaken             | 18             | 48                   | 43                |
| Kosten organisatie           | 3.484          | 3.287                | 3.143             |
| Ondernemingsraad             | 7              | 7                    | 2                 |
| P&O                          | 107            | 107                  | 99                |
| Samenwerking De Bevelanden   | 947            | 1.121                | 1.112             |
| Voorlichting en communicatie | 83             | 98                   | 73                |
| E-Kapelle INUP               | 316            | 111                  | 106               |
| <b>Baten</b>                 | <b>281</b>     | <b>466</b>           | <b>497</b>        |
| Huisvest. Gemeentehuis       | -1             | -1                   | -2                |
| Kosten organisatie           | -280           | -465                 | -493              |
| Samenwerking De Bevelanden   | -              | -                    | -3                |
| <b>Totaal</b>                | <b>5.122</b>   | <b>4.745</b>         | <b>4.556</b>      |

### Kosten organisatie

Kosten organisatie betreft de budgetten voor de afdelingen Middelen, Leefomgeving, Beleid & Dienstverlening en Staf.

De lasten zijn met name de lagere salarislasteren. Dit is toegelicht bij het overzicht baten en lasten.

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

### Huisvesting gemeentehuis en Voorlichting en communicatie

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

### Overhead percentage

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

| Overhead                                  | Begroting<br>2023 | Gewijzigde<br>begroting 2023 | Jaarrekening<br>2023 |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>Lasten</b>                             | <b>43.630</b>     | <b>48.758</b>                | <b>42.599</b>        |
| af: lasten grondexploitaties taakveld 3.2 | 4.274             | 4.274                        | 366                  |
| af: lasten grondexploitaties taakveld 8.2 | 3.968             | 3.968                        | 1.810                |
| <b>Subtotaal lasten</b>                   | <b>35.388</b>     | <b>40.516</b>                | <b>40.423</b>        |
| 0.4 Overhead                              | 5.403             | 5.211                        | 5.054                |
| <b>Totaal</b>                             | <b>15,3%</b>      | <b>12,9%</b>                 | <b>12,5%</b>         |

### Heffing vennootschapsbelasting (VPB)

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

# 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.

### 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 € 944 voor meerpersoonshuishoudens.
- Op de website van coelo.nl staan alle gemeentelijke woonlasten per gemeente.
- Kapelle staat op nummer 99 (vorig jaar 125) van alle gemeentes met de gemeentelijke woonlasten, voor éénpersoonshuishoudens € 759 en voor meerpersoonshuishoudens is dit € 883.

| Belasting/heffing                           |                            | Primitieve begroting | Na wijzigingen | Jaarrekening |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------|--------------|
| Onroerende zaakbelasting                    | Eigenaren woningen         | 1.604                | 1.670          | 1.612        |
| Onroerende zaakbelasting                    | Eigenaren niet-woningen    | 459                  | 472            | 484          |
| Onroerende zaakbelasting                    | Gebruikers niet-woningen   | 648                  | 650            | 727          |
| <b>Totaal onroerende zaakbelasting</b>      |                            | <b>2.711</b>         | <b>2.792</b>   | <b>2.822</b> |
|                                             |                            |                      |                |              |
| <b>Totaal opbrengst rioolheffing</b>        |                            | <b>1.653</b>         | <b>1.674</b>   | <b>1.675</b> |
| <b>Totaal opbrengst afvalstoffenheffing</b> | <b>excl. bedrijfsafval</b> | <b>1.551</b>         | <b>1.537</b>   | <b>1.394</b> |
| Lijkbezorgingsrechten                       |                            | 234                  | 234            | 230          |
| Forensenbelasting                           |                            | 70                   | 124            | 124          |
| Toeristenbelasting                          |                            | 216                  | 312            | 312          |

## Kostendekkendheid

Rioolheffing:

| Berekening kostendekking riolering  | Primitieve begroting | Jaarrekening |
|-------------------------------------|----------------------|--------------|
| Kosten taakveld (incl. omslagrente) | 1.453                | 1.609        |
| Opbrengst taakveld                  | 25                   | 165          |
| <b>Netto kosten taakveld</b>        | <b>1.428</b>         | <b>1.444</b> |
| Overhead                            | 50                   | 42           |
| BTW                                 | 174                  | 189          |
| <b>Totale kosten</b>                | <b>1.653</b>         | <b>1.675</b> |
| Rioolheffing opbrengst              | 1.653                | 1.675        |
|                                     |                      |              |
| Kostendekking                       | 100%                 | 100%         |

Het saldo op de exploitatie riolering laat een tekort zien van € 110.000. Dit komt voor een deel door doorgeschoven kosten uit 2022 (inspecties en rioolreinigingen), maar ook door een hogere doorbelasting van personeelskosten, hogere energielasten en meer kosten inhuur en ICT. Doordat er meer investeringsprojecten zijn opgestart is er ook meer BTW betaald. Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting hebben we wel iets meer rioolheffing binnengehaald.

Om de kostendekking op 100% te laten komen, zoals het uitgangspunt in de begroting 2023, moeten we een bedrag van € 110.000 uit de voorziening riolering halen. Dit is onder de opbrengsten taakveld verwerkt. Zonder de onttrekking uit de voorziening komt kostendekking uit op 94%. Opgemerkt kan nog worden dat, onder meer door de doorgeschoven kosten in 2022, in dat jaar een toevoeging aan de voorziening is verwerkt. Het eindsaldo van de voorziening riolering bedraagt € 311.000.

Afvalstoffenheffing:

| Berekening kostendekking afvalstoffenheffing | Primitieve begroting | Jaarrekening |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------|
| Kosten taakveld (incl. omslagrente)          | 1.441                | 1.406        |
| Opbrengst taakveld                           | 155                  | 188          |
| <b>Netto kosten taakveld</b>                 | <b>1.286</b>         | <b>1.218</b> |
| Overhead                                     | 66                   | 32           |
| BTW                                          | 252                  | 188          |
| <b>Totale kosten</b>                         | <b>1.604</b>         | <b>1.437</b> |
| Afvalstoffenheffing opbrengst                | 1.557                | 1.398        |
|                                              |                      |              |
| Kostendekking                                | 97%                  | 97%          |

Het exploitatiesaldo op de afvalverwijdering komt uit op een positief saldo van € 110.000. Dit wordt onder meer veroorzaakt door een lager aanbod restafval en GFT. Hierdoor vallen de verwerkingskosten lager uit. Ook verwachten we een voordelig saldo op de milieustraten van € 38.000. Dit bedrag hebben we verwerkt in de kosten. Er is minder overhead toegerekend en de betaalde BTW op het onderdeel afval is lager dan begroot. In de bestuursrapportage berichtten we al over hogere opbrengsten uit de afvalstromen (€ 32.000 gerealiseerd).

Daar staat tegenover dat door een lager aantal ledigingen de opbrengst afvalstoffenheffing lager is dan de raming (€ 145.000).

Om de kostendekking op 97% te laten komen, zoals het uitgangspunt in de begroting 2023, kunnen we een bedrag van € 110.000 toevoegen aan de voorziening afvalstoffenheffing. Deze toevoeging is onder de kosten taakveld verwerkt. Zonder de toevoeging aan de voorziening komt kostendekking uit op 105%. De stand van de voorziening afvalstoffenheffing per ultimo 2023 bedraagt € 401.000.

Lijkbezorgingsrechten:

| Berekening kostendekking lijkbezorging | Primitieve begroting | Jaarrekening |
|----------------------------------------|----------------------|--------------|
| Kosten taakveld (incl omslagrente)     | 276                  | 345          |
| Opbrengst taakveld                     | 8                    | 8            |
| <b>Netto kosten taakveld</b>           | <b>268</b>           | <b>337</b>   |
| Overhead                               | 125                  | 76           |
| <b>Totale kosten</b>                   | <b>393</b>           | <b>413</b>   |
| Opbrengst heffingen                    | 234                  | 232          |
|                                        |                      |              |
| Kostendekking                          | 59%                  | 56%          |

De toename in de kosten zit vooral in hogere externe inhuur in verband met ziekte. De toerekening overhead valt lager uit door een lager opslagpercentage. De opbrengsten uit begraafrechten zijn gelijk aan de begroting. Hierdoor komt het kostendeckingspercentage iets lager 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 2023 komen we dan uit op een kostendekking van 77%.

Door de nieuwe wetgeving die op 1 januari 2024 in werking is getreden zijn er meer bouwaanvragen in 2023 geweest. Daarnaast stimuleert het Rijk ook flexwoningen. Dit verklaart de hogere opbrengst op Titel 2 Omgevingsvergunning.

| Hoofdstuk<br>Product                                                                    | Begroting 2023 |            |            | Jaarrekening 2023 |            |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|------------|-------------------|------------|-------------|
|                                                                                         | Lasten         | Baten      | %          | Lasten            | Baten      | %           |
| <b>Titel 1 Algemene dienstverlening</b>                                                 | <b>480</b>     | <b>145</b> | <b>30%</b> | <b>445</b>        | <b>154</b> | <b>35%</b>  |
| Burgerlijke stand                                                                       | 46             | 14         | 30%        | 45                | 16         | 35%         |
| Reisdocument                                                                            | 194            | 55         | 29%        | 195               | 74         | 38%         |
| Rijbewijzen                                                                             | 191            | 63         | 33%        | 142               | 54         | 38%         |
| Verstrekingen BRP                                                                       | 50             | 13         | 26%        | 63                | 12         | 18%         |
| <b>Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning</b> | <b>665</b>     | <b>518</b> | <b>78%</b> | <b>615</b>        | <b>672</b> | <b>109%</b> |
| Omgevingsvergunning                                                                     | 591            | 503        | 85%        | 581               | 666        | 115%        |
| Bestemmingswijziging                                                                    | 74             | 15         | 20%        | 34                | 6          | 17%         |
| <b>Titel 3 Dienstverlening vallen onder Europese dienstenrichtlijn</b>                  | <b>22</b>      | <b>14</b>  | <b>62%</b> | <b>21</b>         | <b>9</b>   | <b>45%</b>  |
| Horeca                                                                                  | 5              | 3          | 57%        | 5                 | 2          | 34%         |
| Vent- en straatvergunning                                                               | 11             | 9          | 84%        | 10                | 8          | 73%         |
| APV                                                                                     | 5              | 1          | 23%        | 5                 | 0          | 0%          |
| <b>Totaal</b>                                                                           | <b>1167</b>    | <b>676</b> | <b>58%</b> | <b>1081</b>       | <b>836</b> | <b>77%</b>  |



### 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.
- Met ingang van 2019 houdt Sabewa nog een beperkt aantal gegevens bij. Hierdoor kunnen we de tabel niet meer volledig invullen. Voor 2023 zijn aanvullende gegevens weer verstrekt.

| Jaar | Ontvangen | Afgehandeld | Aantal handmatige<br>verzoeken<br>(Deels) Toegewezen | Afgewezen | Automatisch<br>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   |
| 2023 | 69        | 62          | 42                                                   | 20        | 94                            | € 46.581 | € 50.374   |

## Paragraaf Weerstandsvermogen 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

- Weerstandsvermogen: de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen zijn afgesloten. Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in de ratio weerstandsvermogen (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.
- Risico<sup>1</sup>: kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaalde (financiële) impact. De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet op een andere manier zijn te ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben.
- Kans: 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 weerstandsvermogen wordt 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           |

<sup>1</sup> 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.

### Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit per 31 december 2022 en per 31 december 2023, bestaat uit:

| Weerstandsvermogen                                       | 31-12-2022   | 31-12-2023<br>Minimaal | 31-12-2023<br>Maximaal |
|----------------------------------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|
| Algemene reserve, niet vrij besteedbaar                  | 1.425        | 1.425                  | 1.425                  |
| Algemene reserve, vrij besteedbaar, excl. verplichtingen | 3.161        | 4.012                  | 4.012                  |
| Bestemmingsreserves, excl. verplichtingen                | 100          | 100                    | 100                    |
| Reserves exploitatie bouwgrond                           | 712          | 824                    | 824                    |
| Jaarrekeningresultaat 2023, nog te bestemmen             |              |                        | 3.688                  |
| Onbenutte belastingcapaciteit                            | 0            | 0                      | 0                      |
| Begrotingsruimte                                         | 0            | 0                      | 0                      |
| Kostenreductie (bezuinigingen)                           | 0            | 0                      | 0                      |
| Totaal                                                   | <b>5.398</b> | <b>6.631</b>           | <b>10.049</b>          |

### Risicoklassen

In de Nota weerstandsvermogen en risicomanagement\* is gekozen voor de volgende indeling in vier klassen:

- Zeer laag (klasse 1): 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, dat minder dan 1 keer per 5 jaar kan optreden;
- Laag (klasse 2): voor risico's die zelden voorkomen maar wel al eens zijn voorgekomen in de afgelopen 3- 5 jaar;
- Gemiddeld (klasse 3): voor risico's die meerdere keren optreden in de komende 3 jaar maar minder dan 1 keer per jaar zijn voorgekomen;
- Hoog (klasse 4): voor risico's die 1 keer per jaar kan optreden.

\* De nieuwe vastgestelde nota risicomanagement van 4 juli 2023 gaat uit van 5 klassen en zal vanaf verslagjaar 2024 gebruikt worden.

| Risico's                                                    | Kans      | Maximale financiële impact | Benodigde weerstandscapaciteit | Manifest risico in 2023 | Toelichting manifest                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Oekraïense vluchtelingen en crisisnoodopvang asielzoekers   | Zeër laag | 200                        | 20                             | 0                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Garantstellingen                                            | Zeër laag | PM                         | PM                             | 0                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Leges omgevingswet                                          | Laag      | 100                        | 25                             | 0                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Open einde regelingen Sociaal Domein                        | Middel    | 500                        | 250                            | 219                     | De gebundelde uitkering van het RIJK (Participatiewet/IOAW/IOAZ/BBZ) en loonkostensubsidies wordt bepaald aan de hand van historisch uitgaven. Vanwege meer uikeringsgerechtigden en meer inzet van loonkostensubsidie zijn de daadwerkelijke kosten hoger. Aangezien het tekort boven 7,5% uitkomt, kunnen we een beroep op de landelijke vangnetuitkering doen. Deze wordt aangevraagd. |
| Wmo huishoudelijke hulp                                     | Middel    | 100                        | 50                             | 0                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Gemeenschappelijke regelingen (excl. open einde regelingen) | Middel    | 400                        | 200                            | 0                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Bedrijfsvoering                                             | Middel    | 80                         | 40                             | 438                     | Manifest wordt met name veroorzaakt door inhuur. Deze inhuur wordt gedekt vanuit budgetoverheveling 2 <sup>e</sup> bestuursrapportage 2022, diverse SPUK's, grondexploitaties en vergoeding vanuit het UWV voor zwangerschapsverlof.                                                                                                                                                      |
| Cybercrime, Informatiebeveiliging en privacy                | Middel    | 250                        | 125                            | 0                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Gemeentefonds                                               | Middel    | 100                        | 50                             | 0                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Totaal                                                      |           | <b>1.730</b>               | <b>760</b>                     | <b>657</b>              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

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.

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

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 = € 6.631/€ 760 = 8,7 (uitstekend) (2022: 4,7)  
 Ratio weerstandsvermogen maximaal = € 10.049/€ 760 = 13,2 (uitstekend) (2022: 9,9)  
 Ratio weerstandsvermogen (begroting) = € 4.019/ € 760 = 5,3 (begroting 2022: 6,6)

| Waarderings-cijfer | Ratio weerstands-vermogen | 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 2022 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Netto schuldquote                                            | 87 %              | 120 %          | 88 %              |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 84 %              | 115 %          | 84 %              |
| Solvabiliteitsratio                                          | 36 %              | 27 %           | 35 %              |
| Structurele exploitatieruimte                                | 7 %               | 0,8 %          | 0 %               |
| Grondexploitatie                                             | 7 %               | 3 %            | 9 %               |
| Belastingcapaciteit                                          | 96 %              | 96 %           | 94 %              |

### 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. Met name de investeringen in het nieuwe sportcentrum zorgen voor een stijging van de netto schuldquote.
- In de VNG-uitgave "Houdbare overheidsfinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als goed kan worden bestempeld. Boven de 130% is het onvoldoende.

|             |                |
|-------------|----------------|
| Goed        | Tot 90%        |
| Matig       | 90% 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 totale 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 20% en 50% |
| Onvoldoende | Kleiner dan 20%   |

### 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.

|             |                               |
|-------------|-------------------------------|
| 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 m<sup>2</sup>-bedrijventerrein. Maatwerk is hiervoor van toepassing, dat wil onder andere zeggen hoeveel woningen of m<sup>2</sup>-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.

### 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. De ozb vergelijken we 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 onder 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 overtoollige 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 | - € 1.554           | € 31               |
| Kwartaal 2 | € 256               | € 2.443            |
| Kwartaal 3 | € 256               | € 8.766            |
| Kwartaal 4 | -€ 1.628            | € 8.644            |

### Leningenportefeuille

- Eind 2023 lopen er nog 15 leningen bij de BNG Bank, één bij Nationale Nederlanden Levensverzekering Maatschappij N.V., één bij de gemeente Borsele en één bij provincie Noord-Brabant.
- De leningen zijn niet vervroegd aflosbaar.
- De rentepercentages van de geldleningen variëren van 0,25% tot 6,11%. De gemiddelde rente in 2023 is 1,44%

### Schatkistbankieren

Met ingang van 2013 is het zogenaamde schatkistbankieren in werking getreden. Dit houdt in dat o.a. gemeenten hun overtoollige 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

#### Kasgeldlimiet

|   |                   |          |
|---|-------------------|----------|
| ✓ | Omvang begroting  | € 43.630 |
| ✓ | Limiet (8,5%)     | € 3.709  |
| ✓ | Gemiddelde schuld | € -4.304 |
| ✓ | Ruimte            | € 8.013  |

#### Renterisiconorm

|   |                  |          |
|---|------------------|----------|
| ✓ | Omvang begroting | € 43.630 |
| ✓ | Norm 20%         | € 8.726  |
| ✓ | Renteherziening  | € 0      |
| ✓ | Aflossing        | € 2.146  |
| ✓ | Ruimte           | € 6.580  |

#### Stand leningen

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| Leningen per 1 januari 2023   | € 41.226 |
| Aangetrokken leningen         | € 5.000  |
| Aflossingen                   | € 2.146- |
| Leningen per 31 december 2023 | € 44.080 |

te worden aangehouden. Dit zogenaamde drempelbedrag voor het jaar 2023 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<br>2022 | Jaarrekening<br>2023 | Begroting<br>2024 |
|----------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| EMU saldo      | € 3.783              | € 1.337              | € 2.873           |
| 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 € 67 miljoen. Het renteomslagpercentage voor 2023 is berekend op 1% (afgerond). Voor de grondexploitaties rekenen we met 1% over de boekwaarde per 1 januari. Ten opzichte van de begroting was de daadwerkelijk boekwaarde lager.

Door het aantrekken van een langlopende lening met een hoger rentepercentage dan begroot en de opbrengsten van de tegoeden op het schatkistrekening zijn hoger dan verwacht.

| Rente schema                                                        | Begroting 2023 |              | Gewijzigde begroting 2023 |              | Jaarrekening 2023 |              |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------------------|--------------|-------------------|--------------|
| Externe rentelasten (lang en kort)                                  | € 569          |              | € 654                     |              | € 681             |              |
| Externe rentebaten                                                  | € 1            |              | € 1                       |              | € 186             |              |
| <b>Saldo rentelasten en rentebaten</b>                              |                | <b>€ 568</b> |                           | <b>€ 653</b> |                   | <b>€ 495</b> |
| Rente doorberekend aan grondexploitaties en sportcentrum De Bloesem |                | € -14        |                           | € -7         |                   | € -4         |
| <b>Aan taakvelden toe te rekenen rente</b>                          |                | <b>€ 554</b> |                           | <b>€ 644</b> |                   | <b>€ 491</b> |
| Aan taakvelden toegerekende rente                                   |                | € 554        |                           | € 553        |                   | € 553        |
| <b>Renteresultaat taakveld Treasury (- = voordeel)</b>              |                | <b>€ 0</b>   |                           | <b>€ 91</b>  |                   | <b>€ -62</b> |
| <b>Renteomslagpercentage</b>                                        |                | <b>1,00%</b> |                           |              |                   | <b>0,93%</b> |



## 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 ca. een derde gedeelte geactiveerd en voor ca. twee derde deel betaald uit de voorziening.

### Toelichting Tabellen Kapitaalgoederen

De projecten die in de tabellen staan hebben over het algemeen een langere doorlooptijd dan een begrotingsjaar. Door projectmatig te werken worden verschillende projectfasen doorlopen. Bij elk project worden 4 fasen doorlopen, initiatief-, ontwikkel-, uitvoerings-, en een nazorgfase. Afhankelijk van de integraliteit van het project heeft dit zijn eigen dynamiek en doorlooptijd. Bij de meeste riolering- en wegenprojecten maken de nutsbedrijven deel uit van het planningsproces. Projecten worden veelal 5 jaar voor de beoogde start al besproken met het nutsbedrijf om de wederzijdse investeringsagenda af te stemmen. Ondanks deze inspanning worden de afgesproken planningen niet altijd gehaald. Het komt voor dat het in de uitvoerende fase door externe invloeden als netcongestie en een tekort aan personeel nodig is om onze planningen hierop aan te passen.

### Wegen, straten en pleinen (programma Leefomgeving en Mobiliteit)

Weginspecties laten een licht dalende kwaliteit zien van het wegenareaal in zijn geheel. Dit wordt met name veroorzaakt door de grotere uitbreidingsplannen die 40 tot 50 jaar geleden aangelegd zijn. De kwaliteit van de verharding neemt hier af en grootschalig onderhoud hiervan is nodig. Het huidige beleid- en beheerplan voorziet hier niet in en is verouderd. Het beheer en beleidsplan wegen waarmee gewerkt wordt is nooit formeel vastgesteld. Het nieuwe vast te stellen beleid- en beheerplan wegen waarin de gewenste kwaliteit versus de kosten voor het wegbeheer voor een langere periode in beeld zijn gebracht wordt in Q2 van 2024 beeldvormend aan de gemeenteraad voorgelegd.

| Nr. | Project benaming                             | Status                                                                              | Budget                                                                               | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.1 | Boomweidelaan incl. masterplan wateroverlast |  |  | Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart maar inmiddels gepauzeerd. Aanleiding hiervoor is onvoldoende capaciteit bij netbeheerders en vertraging bij de ontwikkeling van landgoed Schore door zienswijze. De uitvoering staat gepland in 2025. |

| Nr.  | Project benaming                                                                   | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.2  | Wemeldinge Noordzijde NSCities2S                                                   | ✓ 😐    | €      | EU-pilotproject is afgerond. De parking achter de Kon. Wilhelminastraat, de speeltuinen en de oversteekplaatsen voor o.a. mindervaliden zijn uitgevoerd. De wens tot aanpassing van de open verharding naar gesloten verharding in de weg en in de trottoirs is uit de buurtenquête en bewonersavond naar voren gekomen. Toegezegd is hier na besluitvorming gevolg aan te geven. Met een nieuwsbrief is de buurt geïnformeerd dat de open verharding in de rijbaan en trottoirs wordt vervangen door een duurzame gesloten verharding. De voorbereiding van de werkzaamheden is gestart eind 2023 en de uitvoering vindt plaats in 2024. (Zie ook Programma 6 Leefomgeving en mobiliteit) |
| K.3  | Combi De Klinker en Oude haven e.o.                                                | ✓      | €      | Uitgevoerd. Overschrijding door grondafvoer van niet voorziene milieutechnische kwaliteit daarnaast is de projectscope groter geworden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| K.4  | Blaaspoort masterplan wateroverlast                                                | 😞      | €      | In voorbereiding. De projectscope wordt heroverwogen t.a.v. de waterhuishouding.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| K.5  | Nieuwe Kerkstraat masterplan wateroverlast opp. afstroming                         | Ⓟ      | €      | Wordt na uitvoering sloop/nieuwbouw Waardekensstraat (Beveland Wonen) in 2025 opgepakt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| K.6  | Stationsstraat, Rand- Overstort voorz., Binnenhof/Biezelingsestraat/Mauritsstraat  | ✓      | €      | Werkzaamheden zijn gereed.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| K.7  | Dijkwelsestraat (tussen spoor en dorp)                                             | ✓ 😐    | €      | Eerste fase uitgevoerd. Tweede fase, voorbereiding en uitvoering in 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| K.8  | Vijverstraat masterplan wateroverlast                                              | 😐      | €      | Vorbereiding loopt. Uitvoering in 2025 afhankelijk van logistieke mogelijkheden verkeer project Dijkwelsestraat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| K.9  | De Warretjes, Oude bosstraat masterplan wateroverlast                              | 😐      | €      | Vorbereiding grotendeels afgerond. Vertraging uitvoering door netwerkbedrijven. Uitvoering naar verwachting in 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| K.10 | Parklaan/Pronkenburg oppervlakkige en ondergrondse afvoer masterplan wateroverlast | 😐      | €      | Vorbereiding loopt. Project is wel vertraagd door schuiven met planning nutsbedrijf i.v.m. realisatie opvanglocaties ook scope heroverweging. Ter voorbereiding van civieltechnische uitvoering starten nutsbedrijven in 2024 met de uitvoering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| K.11 | Asfaltwerken en projectmatig straatwerk                                            | ✓ 😐    | €      | Uitgevoerd. Budgetoverheveling t.b.v. realisatie van het wegenbeheerplan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

**Openbare verlichting (programma Leefomgeving en Mobiliteit)**

| Nr.  | Werkzaamheden                                                                   | Status | Budget | Toelichting                                                                             |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| K.12 | Vervangen conventionele armaturen voor LED-armaturen. Projectmatig en planmatig | ✓      | €      | Uitgevoerd, jaarlijkse terugkomende activiteit tot areaal volledig is voorzien van LED. |

**Riolering (programma Leefomgeving en Mobiliteit)**

De voorbereiding van een nieuw verbreed rioleringsplan (VGRP) loopt naar wens. We leggen een nieuw verbreed gemeentelijk rioleringsplan incl. kostendekking voor aan de raad in 2024.

| Nr.  | Project benaming                                                                       | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.13 | Boomweidelaan incl. masterplan wateroverlast                                           | Ⓟ      | €      | Voorbereidende werkzaamheden zijn opgestart maar inmiddels gepauzeerd. Aanleiding hiervoor is onvoldoende capaciteit bij netbeheerders en vertraging bij de ontwikkeling van landgoed Schore door zienswijze. De uitvoering staat gepland in 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| K.14 | Wemeldinge Noordzijde NSCities2S                                                       | ✓<br>😐 | €      | EU-pilotproject is afgerond. De parking achter de Kon. Wilhelminastraat, de speeltuinen en de oversteekplaatsen voor o.a. mindervaliden zijn uitgevoerd. De wens tot aanpassing van de open verharding naar gesloten verharding in de weg en in de trottoirs is uit de buurtenquête en bewonersavond naar voren gekomen. Toegezegd is hier na besluitvorming gevolg aan te geven. Met een nieuwsbrief is de buurt geïnformeerd dat de open verharding in de rijbaan en trottoirs wordt vervangen door een duurzame gesloten verharding. De voorbereiding van de werkzaamheden is gestart eind 2023 en de uitvoering vindt plaats in 2024. (Zie ook Programma 6 Leefomgeving en mobiliteit) |
| K.15 | Combi De Klinker en Oude haven e.o.                                                    | ✓      | €      | Uitgevoerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| K.16 | Blaaspoort masterplan wateroverlast                                                    | 😞      | €      | In voorbereiding. De projectscope wordt heroverogen t.a.v. de waterhuishouding.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| K.17 | Nieuwe Kerkstraat masterplan wateroverlast opp. afstroming                             | Ⓟ      | €      | Wordt na uitvoering sloop/nieuwbouw Waardekensstraat (Beveland Wonen) in 2025 opgepakt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| K.18 | Stationsstraat, Rand- Overstort voorziening, Binnenhof/Biezelingsestraat/Mauritsstraat | ✓      | €      | Uitgevoerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Nr.  | Project benaming                                                                   | Status  | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                      |
|------|------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.19 | Dijkwelsestraat (tussen spoor en dorp)                                             | ✓<br>☹️ | €      | Eerste fase uitgevoerd. Tweede fase, voorbereiding en uitvoering in 2024.                                                                                                                                                                        |
| K.20 | Vijverstraat masterplan wateroverlast                                              | ✓<br>☹️ | €      | Rioleringswerkzaamheden gereed. Uitvoering definitieve inrichting straat in 2025 afhankelijk van logistieke mogelijkheden verkeer project Dijkwelsestraat.                                                                                       |
| K.21 | De Warretjes, Oude bosstraat masterplan wateroverlast                              | ☹️      | €      | Vorbereiding grotendeels afgerond. Vertraging uitvoering door netwerkbedrijven. Uitvoering naar verwachting in 2025.                                                                                                                             |
| K.22 | Parklaan/Pronkenburg oppervlakkige en ondergrondse afvoer masterplan wateroverlast | ☹️      | €      | Vorbereiding loopt. Project is wel vertraagd door schuiven met planning nutsbedrijf i.v.m. realisatie opvanglocaties ook scope heroverweging. Ter voorbereiding van civieltechnische uitvoering starten nutsbedrijven in 2024 met de uitvoering. |
| K.23 | Nieuwe Kerkstraat onderhoud watersysteem achter woningen BOB-overeenkomst          | Ⓟ       | €      | Nieuwe Kerkstraat onderhoud watersysteem wordt later dan voorzien in overleg met het Waterschap opgepakt.                                                                                                                                        |

#### Water (programma Leefomgeving en Mobiliteit)

| Nr.  | Werkzaamheden                                       | Status | Budget | Toelichting                         |
|------|-----------------------------------------------------|--------|--------|-------------------------------------|
| K.24 | Sloot achterzijde Nieuwe Kerkstraat opschonen       | Ⓟ      | €      | Is vervallen, opgenomen onder K.23. |
| K.25 | Baggerwerkzaamheden Wemeldinge en Oostelijk Kapelle | ✓      | €      | Uitgevoerd                          |

#### Civieltechnische kunstwerken (programma Leefomgeving en Mobiliteit)

| Nr.  | Werkzaamheden                     | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------|-----------------------------------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.26 | Diverse Civieltechnische objecten | ☹️     | €      | De storingen uit het voorjaar zijn professorisch opgelost. Constructieberekening voor de draaibrug is uitgevoerd. Conclusie is dat het ontwerp voor het huidige gebruik aangepast moet worden. De kostenraming hiervoor wordt nog gemaakt. Vanuit de lopende opdracht toeristische visie wordt gekeken naar de locatie van de brug en de kosten van een eventuele alternatieve locatie. |

**Openbaar groen (programma Leefomgeving en Mobiliteit)**

De voorbereiding van groenstructuurplannen per kern (beheer-en beleidsplan) en een bomenbeleidsplan lopen. Naar verwachting worden deze u in 2025 ter besluitvorming aan u voorgelegd.

| Nr.  | Werkzaamheden                                                    | Status | Budget | Toelichting |
|------|------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|
| K.27 | Groen investeringen maken integraal deel uit van wegen projecten | ✓      | €      | Uitgevoerd. |

**Begraafplaatsen (programma Leefomgeving en Mobiliteit)**

| Nr.  | Werkzaamheden                                                              | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                         |
|------|----------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.28 | Beleidsplan instandhouding begraafplaatsen in 2023 aan de raad voorleggen. | P      | €      | Deze inspanning is in 2023 niet gehaald door beperkte personele capaciteit. Door de inzet van nieuw personeel wordt de inspanning in 2024 opgepakt. |

**Speeltoestellen (programma Leefomgeving en Mobiliteit)**

| Nr.  | Werkzaamheden                                                                                                             | Status | Budget | Toelichting |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|
| K.29 | Omvorming ondergronden Boomweidelaan 12, De Omloop, Fluitekruid, Duizendblad, Annie MG. Schmidtsingel, Goudreinettestraat | ✓      | €      | Uitgevoerd. |

**Sportaccommodaties (programma Wonen en Voorzieningen)**

| Nr.  | Werkzaamheden                                                                     | Status | Budget | Toelichting |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|
| K.30 | Sport MIP – Groene Woud – vervanging algemene inrichting; ballenvangers, hekwerk  | ✓      | €      | Uitgevoerd. |
| K.31 | Sport MIP- Boenzeboogerd - vervanging algemene inrichting; ballenvangers, hekwerk | ✓      | €      | Uitgevoerd. |
| K.32 | Nieuw sportfaciliteiten buitenruimte de Bloesem                                   | ✓      | €      | Uitgevoerd. |

**Onderwijs, schoolgebouwen (programma Wonen en Voorzieningen)**

| Nr.  | Planvorming en realisatie                                              | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                               |
|------|------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.33 | We bereiden de nieuwbouw voor het IKC Wemeldinge voor.                 | ✓      | €      | Na aanbesteding heeft het ontwerpteam opdracht gekregen het ontwerp van het IKC Wemeldinge en gymzaal te maken.                                                                                                           |
| K.34 | We bereiden de nieuwbouw voor het IKC Juliana van Stolbergschool voor. | ☹      | €      | Er zijn verschillende scenario's uitgewerkt en gepresenteerd aan uw raad. Twee opties inclusief planning werken we verder uit.                                                                                            |
| K.35 | SBO Samuël en (V)SO Eben-Haëzer                                        | ✓      | €      | Als tijdelijke oplossing voor de huisvesting van de Speciale Scholen Kapelle zijn per 1 januari 2024 twee noodlokalen gerealiseerd en in gebruik genomen. Voor de lange termijn zoeken we naar een structurele oplossing. |

**Gemeentelijk vastgoed**

Voor onderhoud van de gemeentelijke gebouwen gelden de volgende uitgangspunten:

Onderhoud, opgenomen in het meerjarig onderhoudsplan (MJOP), wordt ten laste gebracht van de voorziening. Levensduur verlengend onderhoud >€ 25.000 geldt als een investering. Het MJOP is in 2021 geactualiseerd. Daarbij is rekening gehouden met kansen voor verduurzamen van de gebouwen waar mogelijk. Het doel hierbij is gasloos na 2030.

| Nr.  | Werkzaamheden                           | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------|-----------------------------------------|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.36 | Luchtbehandeling nieuwbouw gemeentehuis | ✓      | €      | Uitgevoerd                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| K.37 | Herinrichten gemeentehuis               | Ⓟ      | €      | De kosten van de herinrichting in combinatie met investeringen voor groot onderhoud, verduurzaming en vereist functioneel gebruik zijn aanleiding voor een heroverweging in 2024 en het opstellen van een huisvestingsplan voor de langere termijn. Hierover bent u tijdens de beeldvormende bijeenkomst van 7 november bijgepraat. (Zie ook <i>programma Klimaat, Energie en Milieu</i> )        |
| K.38 | Verduurzamen De Vroone                  | ☹      | €      | Het opstellen van de verduurzamingsmaatregelen vergden meer tijd dan voorzien. Uitvoering in 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| K.39 | Verduurzamen dorpshuis de Wemel         | Ⓟ      | €      | De klimaatinstallatie van kinderopvang maakt onderdeel uit van het dorpshuis. De kinderopvang maakt nu ook onderdeel uit van de planvorming voor het IKC. Doordat de technische installatie geïntegreerd is voor het hele gebouw kan de verduurzaming alleen aangepakt worden met een tijdelijke voorziening voor de kinderopvang. De voorbereiding en uitvoering hiervan wordt in 2024 opgepakt. |

| Nr.  | Werkzaamheden                              | Status | Budget | Toelichting                                                                                                                                                                                                    |
|------|--------------------------------------------|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.40 | Herstel ingang 't Keldertje in de Wemel    | ✓      | €      | Uitgevoerd. Activiteiten verplaatst naar het dorps huis De Wemel.                                                                                                                                              |
| K.41 | Beperken energieverbruik dorps huis Schore | ✓      | €      | Bediening van cv-installatie en radiatoren is aangepast.                                                                                                                                                       |
| K.42 | Verplaatsen gemeentewerkplaats             | ☹      | €      | Er wordt gezocht naar een geschikte locatie.                                                                                                                                                                   |
| K.43 | Vervangen systeemplafonds in 't Saamdeel   | ✓      | €      | Door de onvoorzien onveilige situatie van het ophangstelsel was acuut herstel noodzakelijk. Dit is uitgevoerd.                                                                                                 |
| K.44 | Grootonderhoud peil huis                   | ☹      | €      | Opdracht verstrekking in 2023 niet verstrekt. Uitvoering in 2024. Aanvullend budget bij eerste bestuursrapportage 2024.                                                                                        |
| K.45 | Huisvesting brandweerkazernes              | ☹      | €      | Gezamenlijke huisvesting met de gemeentewerf is niet mogelijk. In overleg met VRZ komen tot een herhuisvesting van beide kazernes in de komende 4 jaar. Voor de begroting 2025 wordt benodigde budget bekeken. |
| K.46 | Sloop Grote Honk                           | ☹      | €      | Als gevolg van het verplichte ecologisch onderzoek is de sloop met een jaar vertraagd.                                                                                                                         |

### Overschrijdingen van investeringsbudgetten:

Ondanks kritische beoordeling bij de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage is er bij 5 projecten sprake geweest van een budgetoverschrijding. De totale overschrijding bedraagt € 134.000. De overschrijdingen variëren van een bedrag van € 2.000 tot € 121.000. De overschrijdingen worden hieronder toegelicht.

- De kosten voor het vervangen van het dak van gebouw Dicwale zijn iets hoger dan begroot. Overschrijding doordat betaalde BTW niet kan worden verrekend.
- Voor de post gronden in erfpacht nemen we geen budget op, omdat dit vooraf niet is in te schatten. In 2023 is er één kavel in erfpacht uitgegeven en is er één kavel omgezet van erfpacht in koop.
- Het project van de entree aan de Dijkwelseweg is naar voren gehaald en loopt nog door in 2024. Bedrag van overschrijding verrekenen we met budget 2024.
- De kosten voor IHP onderwijs zijn iets overschreden door de kosten voor speellokaal De Linge.
- De overschrijding bij de startersleningen wordt veroorzaakt door rentebaten die aan het startersfonds zijn toegevoegd. Deze post is vooraf moeilijk in te schatten. De rentebaten brengen we overigens ten gunste van het programma Leefomgeving.

|   |                              | Begroot | Werkelijk | Bedrag van overschrijding |
|---|------------------------------|---------|-----------|---------------------------|
| 1 | Vervangen dak Dicwale        | 32      | 35        | 3                         |
| 2 | Bouwgronden in erfpacht      | 0       | 121       | 121                       |
| 3 | Entree Vierwegen             | 20      | 22        | 2                         |
| 4 | IHP Onderwijs                | 27      | 29        | 2                         |
| 5 | Startersleningen             | 20      | 26        | 6                         |
|   | <b>Totale overschrijding</b> |         |           | <b>134</b>                |



## Paragraaf Bedrijfsvoering

### Inleiding

De bedrijfsvoering omvat verschillende aspecten die gericht zijn op het efficiënt en effectief laten functioneren van de organisatie. Het gaat onder andere over personeel en organisatie, informatie en data inclusief automatisering, communicatie, financiën, facilitair en huisvesting. Tot de huisvesting behoren het gemeentehuis en de gemeentewerkplaats.

### Werken vanuit de opgave

De taken van de gemeenten zijn de afgelopen jaren toegenomen, belangrijker geworden, maar zeker ook complexer. De opgaven waar we als gemeente voor staan – denk aan de woningbouwopgave, de energietransitie, de sociale opgave of de betere werking van de arbeidsmarkt – zijn domein overstijgend. En we zijn als gemeente niet meer altijd in de 'lead', maar wederzijds afhankelijk van medeoverheden, bedrijven, instellingen en inwoners. Dat betekent een andere manier van werken. Niet meer altijd vanuit afdelingen of portefeuilles zoals we ze kennen, maar vanuit een maatschappelijke opgave. Deze 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, wat een bepaalde flexibiliteit, wendbaarheid en inzet van ons vraagt. Dit is ook van invloed op onze samenstelling van de ambtelijke organisatie. Veel medewerkers zijn in diverse opgaven werkzaam.

### Organisatieontwikkeling

Bij bovenstaande ontwikkeling hoort ook een nieuwe organisatiestructuur. In het afgelopen jaar is gekeken naar welke structuur past bij het opgavegericht en integraal werken. We zijn inmiddels een netwerkorganisatie waarbij de nadruk ligt op samenwerking en interactie met diverse interne en externe belanghebbenden. De maatschappelijke opgaven zijn in beeld gebracht en onze financiële programmastructuur is aangepast zodat het geheel op elkaar afgestemd is. Deze netwerkorganisatie maken we ook visueel. Daarbij stappen we af van het oude organigram en werken we, samen met alle medewerkers, op een zorgvuldige manier toe naar een nieuwe structuur. De nieuwe structuur maken we in 2024 formeel.

### Ambtelijke capaciteit in relatie tot de arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt is krap. Dat betekent dat er een tekort aan beschikbare arbeidskrachten is. En dat heeft zeker invloed op de ambtelijke capaciteit van onze gemeente. Het werven van gekwalificeerd personeel is een uitdaging. Het feit dat medewerkers in- of extern naar meer uitdagingen zoeken, wijst op de toenemende vraag naar diverse carrièremogelijkheden en ontwikkelingskansen. Dit benadrukt het belang van het bieden van groeimogelijkheden, professionele ontwikkeling en uitdagende taken binnen onze organisatie om medewerkers te behouden. Aantrekkelijke arbeidsvoorwaarden, waaronder de uitloopschalen die in 2023 ingevoerd zijn, en een positieve werkcultuur zijn sterke punten die we blijven benadrukken bij het aantrekken van nieuw talent.

Het ontstaan van vacatures heeft invloed op het realiseren van bestuurlijke ambities en doelstellingen. Onvervulde posities leidt soms tot vertraging in werkzaamheden en een hogere werkdruk voor het bestaande personeel. En het leidt ook tot meer inhuur van personeel. We proberen steeds proactief in te spelen op de uitdagingen van de krappe arbeidsmarkt en richten ons op het aantrekken, behouden en ontwikkelen van talent.

## CAO

De salarissen stegen per 2 januari 2023 met € 240 en daarna met 2%. Medewerkers die thuiswerken ontvangen een vergoeding van € 3 netto per dag.

## Formatie

Het op peil houden van onze uitvoeringskracht vraagt blijvende aandacht en behoeft periodieke bijstelling door vele ontwikkelingen die op ons afkomen. De krapte op de arbeidsmarkt is nog steeds dusdanig, dat dit een extra uitdaging vormt om onze ambities en doelstellingen te verwezenlijken. De formatieve ontwikkeling van de organisatie is opgenomen in onderstaande tabel.

Uit oogpunt van continuïteit en kosten blijft gelden dat structurele taken bij voorkeur worden opgenomen in de vaste formatie. Naast de Betho wordt structureel ingehuurd vanwege moeilijk vervulbare vacatures of bij specifieke deskundigheid. Dit speelt vooral op het gebied van ruimtelijke ordening, civiele techniek, inkoop en projecten.

De structurele formatie stijgt vanaf 2023 naar 86,6 fte vanwege uitbreiding van de capaciteit voor de taakvelden sociaal domein, duurzaamheid, veiligheid, handhaving (boa), interne controle, informatievoorziening en de administratieve ondersteuning.

Het is ons niet gelukt om in 2023 alle vacatures ingevuld te krijgen. Vandaar dat in de grafiek 'Bezetting 2023' de bezettingsgraad wisselend is ten opzichte van de begrote formatie. In totaal wordt 2,86 fte van onze formatie via detachering voor samenwerking ingezet en uit deze samenwerkingen bekostigd.

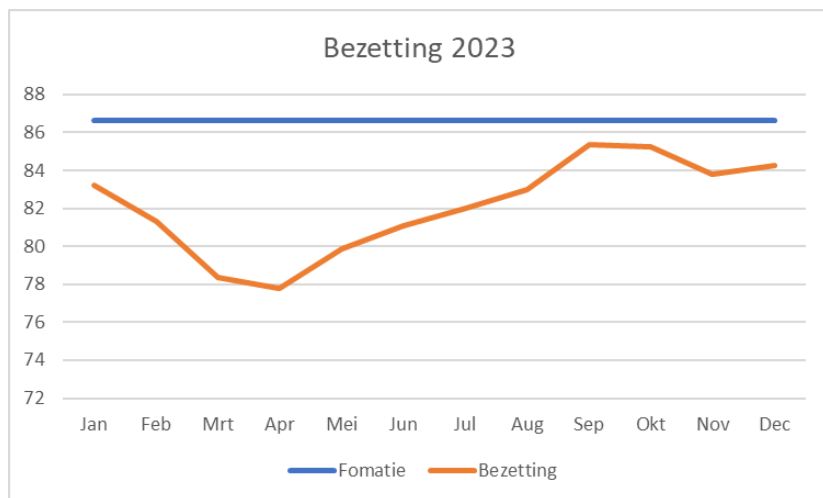
## Salarisexploitatie ambtelijk personeel

Op de salarissen is een voordeel gerealiseerd. Het salarisbudget dat niet benut is voor openstaande vacatures is ingezet voor inhuur. Hiermee is vastgehouden aan het financiële kader van de salarissen.

## Inhuur

Er is een toename van kosten inhuur. Deze toename heeft verschillende redenen:

- Vanwege ontstane vacatures is er inhuur ingezet. Bij vacatures wordt steeds gekeken of het nodig is om deze vacature in te vullen, of de beschikbare kennis voorhanden is en of inhuur noodzakelijk is. Zoals eerder aangegeven is het salarisbudget dat niet benut is voor openstaande vacatures ingezet voor inhuur.
- Er zijn in 2023 extra taken op ons afgekomen zoals opvang ontheemden Oekraïne, implementatie Omgevingswet en SPUK CDOKE. Deze extra taken zorgen ervoor dat inhuur noodzakelijk is. Overigens zijn hiervoor ook extra middelen vanuit het Rijk beschikbaar gesteld in de verschillende programma's.
- Om aan veel ambities te voldoen is er extra inhuur ingezet. De inhuur is met name ingezet op het gebied van grondexploitaties, groenvoorziening en algemene begraafplaatsen. Deze extra inhuurkosten zijn opgevangen binnen de programma's en daarmee zijn we in totaliteit binnen het financiële kader gebleven.



| Jaar | Formatie | Bezetting | Personen | Inhuur €               | Inhuur %           |
|------|----------|-----------|----------|------------------------|--------------------|
| 2022 | 73,5     | 69,5      | 84       | BG: 1.019<br>JR: 1.679 | BG: 19%<br>JR: 23% |
| 2023 | 86,6     | 81,2      | 99       | BG: 827<br>JR: 1.777   | BG: 11%<br>JR: 22% |

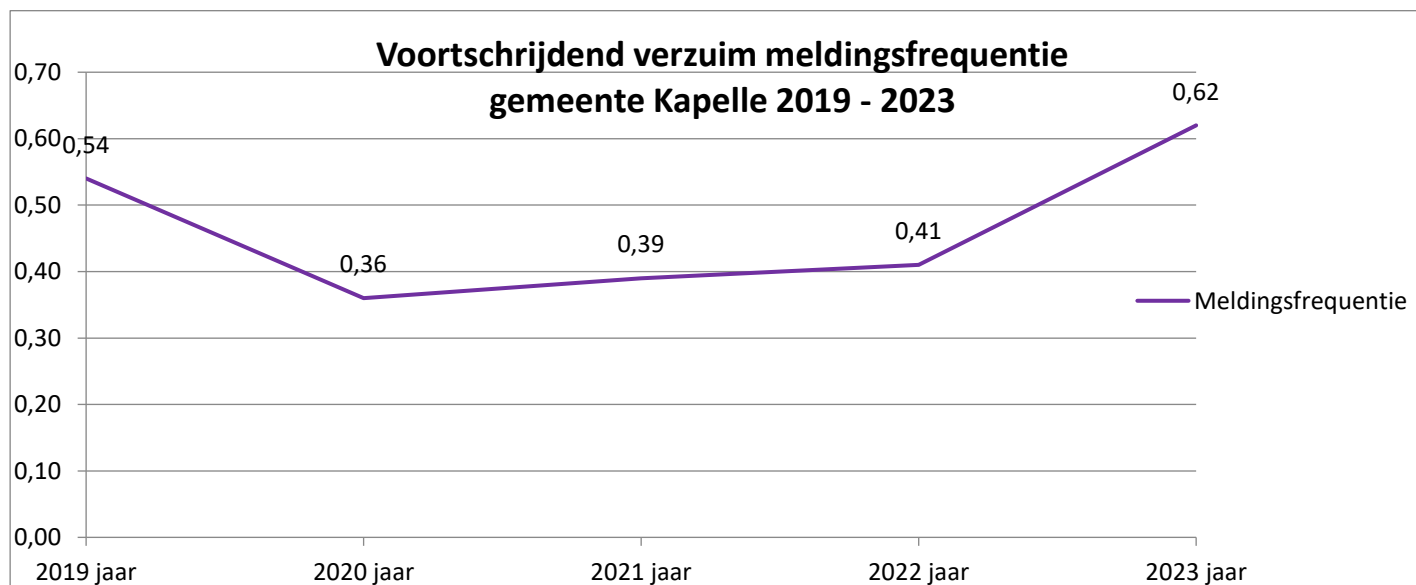
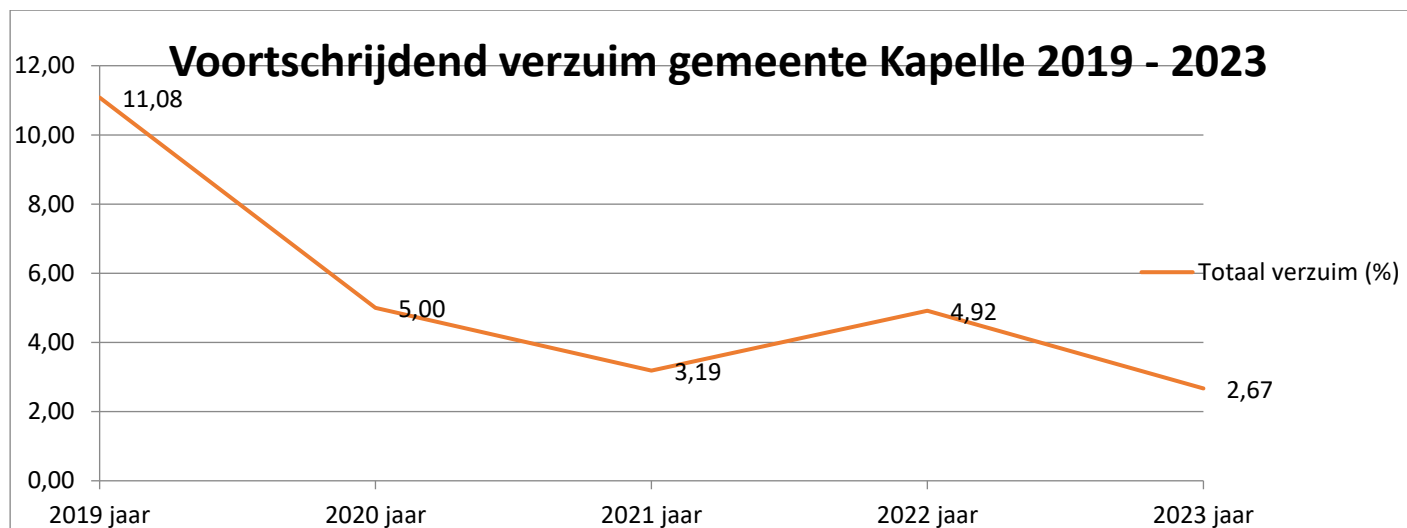
### Verzuim

De meldingsfrequentie is in 2023 gestegen van 0,41 naar 0,62. Dit is lager dan de beoogde 1,0 en het landelijke gemiddelde van momenteel 1,04. De frequentie weerspiegelt nog steeds een goed werkklimaat (werksfeer, collegialiteit, uitdaging en persoonlijke ontwikkeling). Medewerkers gaan weer vaker naar het kantoor. Een gevolg hiervan kan zijn dat medewerkers zich weer sneller ziekmelden met bv een verkoudheid. Dit resulteert dan weer in een hogere meldingsfrequentie.

Het totaal verzuimpercentage is in 2023 gezakt van 4,92 naar 2,67. Dit komt met name door een afname 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 2023 op 6,5 is bepaald. Wij blijven streven naar een verzuim van maximaal 2,5%. Dit doel is nagenoeg bereikt.

| Verzuim            | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------|------|------|------|------|------|
| Meldingsfrequentie | 0,54 | 0,36 | 0,39 | 0,41 | 0,62 |

|                        | 2019         | 2020        | 2021        | 2022        | 2023        |
|------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| kort                   | 0,44         | 0,25        | 0,31        | 0,44        | 0,43        |
| middellang             | 0,35         | 0,15        | 0,34        | 0,34        | 0,18        |
| lang                   | 3,49         | 2,37        | 1,77        | 3,93        | 1,77        |
| zeer lang              | 6,80         | 2,23        | 0,77        | 0,21        | 0,29        |
| <b>voortschrijdend</b> | <b>11,08</b> | <b>5,00</b> | <b>3,19</b> | <b>4,92</b> | <b>2,67</b> |



## 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 2023 is de overhead berekend op 12,5 % en dit is lager dan 2022.

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 en college

Hier zijn de budgetten en realisaties voor de raad, de griffie, de rekenkamer, de accountant en het college B&W weergegeven.

|            | Begroting 2023 | Gewijzigde begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
|------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| Raad       | 353            | 356                       | 347               |
| Griffie    | 107            | 107                       | 113               |
| Rekenkamer | 10             | 10                        | 12                |
| Accountant | 73             | 73                        | 91                |
| College    | 425            | 486                       | 452               |

## Samenwerking

### *Strategische samenwerking*

Het Overleg Zeeuwse Overheden (OZO) biedt een platform voor de behartiging van de strategische belangen van Zeeland. 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 2023 zijn de thema-overleggen vooral benut om samen de koers te bepalen ten aanzien van ontwikkelingen binnen het sociaal domein (samenwerking op het gebied van de Jeugdhulp en Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang), de energietransitie (totstandkoming van RES en diverse bouwstenen) en de Omgevingswet.

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 leren dat een dergelijke samenwerking positief wordt ontvangen 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. Informatie over de voortgang van actuele thema's waarop deze regionale netwerksamenwerking zich op concentreert is opgenomen in het Programma Bestuur en Veiligheid.

### *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 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 is dit proces in het afgelopen jaar ingevuld. Er heeft een bestuurlijke evaluatie plaatsgevonden en er zijn gezamenlijke ambtelijke sessies gehouden om de werkwijze en resultaten te verbeteren. Bedoeling is om in 2024 voor alle taakvelden nieuwe dienstverleningsovereenkomsten vast te stellen.

### **Informatie en data**

- Er is gestart met het project digitalisering bouwvergunningen 1970 – 2010 voor het overdragen aan het Zeeuws Archief.
- De papieren dossiers zijn gearchiveerd voor het overdragen aan het Zeeuws Archief.
- In het kader van verschillende wetgeving (WOO, WEP) is anonimiseringssoftware aangeschaft.
- Er is prioriteit gegeven aan de volgende speerpunten uit de i-Visie:
  - Ontwikkelen van een toekomstgerichte, duurzame ICT-organisatie door het borgen van continuïteit en veiligheid van de virtuele werkomgeving.
  - Digitale samenwerking, het mogelijk maken van zowel interne als externe digitale samenwerking met (keten)partners en aansluiten op landelijke en regionale voorzieningen.
- De data-analist heeft zich dit jaar beziggehouden met projecten op het gebied van duurzaamheid (energie-labels), afval, jeugd en de WMO.
- Er zijn verkennende gesprekken gestart voor aansluiting bij het e-depot van het Zeeuws Archief om het bewaren van duurzaam toegankelijke informatie te waarborgen.

### **Informatiebeveiliging en privacy**

- Borging van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid): met ICT GR de Bevelanden werken we aan verbeteringen op basis van de BIO, ENSIA en de i-Visie. Zo is er beleid vastgesteld voor het melden van kwetsbaarheden door derden, zogeheten Coordinated Vulnerability Disclosure (CVD-beleid). Er zijn onder meer gesprekken gevoerd met de directie van GR de Bevelanden.
- ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit): Over de normenkaders voor BRP, Reisdocumenten, DigiD, Suwinet, BAG, BGT en BRO informeren we de raad afzonderlijk via de ENSIA-cyclus.
- Zeeuwse Norm Weerbare Overheid: Sinds 2023 is de CISO-kring Zeeland actief, waarbinnen de CISO's (Chief Information Security Officers) van Zeeuwse overheden kennis uitwisselen. In 2023 hebben 2 bijeenkomsten plaatsgevonden voor de Zeeuwse CISO's.
- Beleid gemeente specifiek: Voor webapplicaties die gebruik maken van DigiD heeft het MT aanvullend informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. En in overeenstemming met de Wet politiegegevens (Wpg) heeft het college beleidsregels vastgesteld en is een aanvullende privacyverklaring op de website gepubliceerd.
- Incidenten: Er zijn intern 19 meldingen gerapporteerd over incidenten rondom informatieveiligheid. Bij 2 daarvan betrof het een datalek. Menselijk handelen is de meest voorkomende oorzaak van beveiligingsincidenten en datalekken. De gevolgen zijn tot op heden beperkt gebleven door het tijdig nemen van maatregelen.
- Bewustzijn informatieveiligheid en privacy: Rondom de Dag van de Privacy en rondom Sinterklaas zijn iBewustzijnsacties georganiseerd. Alle medewerkers en bestuurders hebben in december een boek over informatieveiligheid aangeboden gekregen. Ook is er een phishing-test uitgevoerd in samenwerking met de Bevelandse gemeenten en GR de Bevelanden. Verder is er doorlopend aandacht voor informatieveilig werken via het thema 'iBewust Kapelle' op intranet.

- Oefening: We hebben een tabletop-oefening cyberincident georganiseerd voor het MT in samenwerking met de Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD). In een aparte evaluatiesessie met het MT zijn actiepunten besproken. Het thema informatieveiligheid komt nu structureel terug op de agenda van het MT. Vanuit de werkgroep Risicomanagement versterken we de aandacht voor informatieveiligheid.
- Borging van privacy, AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming) en Wet politiegegevens (Wpg): Nieuwe software is aangeschaft voor het anonimiseren van gegevens in documenten. Ook is er software in gebruik genomen voor het verwerken van politiegegevens door de BOA. Voor het overige rapporteert de Functionaris Gegevensbescherming (FG) afzonderlijk in een FG-jaarverslag.

### 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.
- De kosten van de herinrichting in combinatie met investeringen voor groot onderhoud, verduurzaming en vereist functioneel gebruik zijn aanleiding voor een heroverweging en het opstellen van een huisvestingsplan voor de langere termijn. Hierover bent u tijdens de beeldvormende bijeenkomst van 7 november bijgepraat. De bestuursopdracht is te komen tot meerdere scenario's voor de lange termijn.

| Gemeentehuis               | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |  | Gemeentewerf | 2017  | 2018   | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--|--------------|-------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Elektra kWh                | 92.678 | 83.551 | 81.231 | 72.791 | 60.066 | 81.642 | 82.064 |  | Elektra kWh  | 7.473 | 5.274  | 7.488 | 6.218 | 7.849 | 7.293 | 6.633 |
| Opbrengst kWh zonnepanelen |        |        | 13.232 | 14.056 | 13.121 | 14.757 | 13.179 |  |              |       |        |       |       |       |       |       |
| Gas m3                     | 25.777 | 30.612 | 25.335 | 26.189 | 25.417 | 21.526 | 19.744 |  | Gas m3       | 8.817 | 11.194 | 5.495 | 2.576 | 3.524 | 3.083 | 3.525 |
| Water m3                   | 666    | 623    | 561    | 257    | 307    | 428    | 370    |  | Water m3     | 100   | 125    | 17    | 86    | 74    | 96    | 39    |

### Frauderisicobeheersing

In de raadsvergadering van 11 juli 2023 is de nieuwe nota Integraal Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2023 vastgesteld. Met deze nota geven we uitgebreide uitleg aan de doorontwikkeling van risicomanagement naar een integrale wijze. Integraal risicomanagement leidt tot breed inzicht in de activiteiten binnen de gemeente. Hierdoor zijn we voorbereid op onverwachte zaken en zien we op tijd wat er misgaat, of dreigt te gaan. Risicomanagement is geen afzonderlijke activiteit, maar maakt deel uit van alle (management)processen, programma's en projecten. En zorgt ervoor dat bewustwording en het beheersen van risico's doorlopend aandacht heeft. Om op integrale wijze inzicht te krijgen in de risico's, bekijken we de risico's tijdens de risico identificatie vanuit verschillende invalshoeken. We richten ons daarbij op zowel de risico's zonder als mét financiële gevolgen. Risico's zonder financiële gevolgen zijn bijvoorbeeld imago-, fraude-, juridische en bestuurlijke risico's.

Frauderisicobeheersing is hiermee een integraal onderdeel geworden binnen het risicomanagement en binnen onze processen en worden via de gehouden risicotafels elke keer meegenomen.

## Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

### Inleiding

Tot 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid van de gemeente. Met ingang van 2023 geeft het college van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording af. De accountant blijft echter wel een oordeel geven over de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is terug te vinden in de jaarrekening. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt een toelichting gegeven op hoe deze rechtmatigheidsverklaring tot stand is gekomen en welke beheersmaatregelen er genomen zullen worden.

Om invulling te geven aan de spelregels rond deze rechtmatigheidsverantwoording, heeft de gemeenteraad op 18 december 2023 een vernieuwde financiële verordening vastgesteld. Hierin is vastgesteld dat de verantwoordingsgrens wordt vastgesteld op 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves. De commissie BBV heeft gesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording de drie criteria moet ondervangen die niet onder de criteria van getrouwheid vallen. Dit zijn het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criteria. Hier wordt in de volgende alinea's nader op ingegaan.

Per kwartaal zijn er verschillende steekproeven genomen op de financiële administratie. Hierbij zijn met name het voorwaarden- en M&O-criterium meegenomen. Daarnaast zijn er ook verschillende systeemgerichte analyses gedaan om onderzoek te doen naar specifieke aspecten van de rechtmatigheidscriteria, met name het begrotingscriterium en bepaalde aspecten van het voorwaarden criterium . Vervolgens is de totale fout als volgt berekend:

| Criterium             | Fout        |
|-----------------------|-------------|
| Begrotingscriterium   | €119        |
| Voorwaarden criterium | €269        |
| M&O-criterium         | €0          |
| <b>Totaal</b>         | <b>€388</b> |
| Rechtmatigheidsgrens  | €425        |
| (€388/€425 = 0.9%)    |             |

**Tabel 1:** berekening totale fout

Tijdens de behandeling van de financiële verordening is door het college toegezegd dat er in 2024 een evaluatie zal plaatsvinden van de rechtmatigheidsverantwoording met de financiële commissie. Aan eventuele conclusies zal in het najaar van 2024 verder gevolg worden gegeven.

### Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.



In tabel 1 en 2 is een overzicht gegeven van de over- en onderschrijdingen per programma, uitgesplitst in lasten (tabel 1) en baten (tabel 2). In beginsel zijn alle afwijkingen van de begroting onrechtmatig. Deze afwijkingen zijn terug te vinden in de regel "Afwijking begroting". De raad heeft echter in haar financiële verordening in artikel 9.4 criteria vastgesteld die een afwijking van de begroting als acceptabel kan laten beschouwen. Dit zijn:

- 9.4.a: Er is sprake van een over- of onderschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- 9.4.b: Er is sprake van een over- of onderschrijding op een open-einde regeling.
- 9.4.c: De over-of onderschrijding geautoriseerd had kunnen worden in een tussentijdse rapportage.
- 9.4.d: Indien over- of onderschrijdingen op het programma lager zijn dan € 50.000.

De afwijkingen die niet als acceptabel kunnen worden beschouwd, worden meegenomen als fout voor de rechtmatigheidsverantwoording. Het gaat hier om een totale fout van €119.000, waarvan €65.000 op lasten en €54.000 op baten.

Belangrijk om op te merken is dat de afwijkingen tussen de (gewijzigde) begroting en de werkelijke realisatie in het geheel nader worden toegelicht in de "toelichting overzicht baten en lasten jaarrekening". Hier wordt een verdiepingsslag gemaakt naar de waaromvraag achter de afwijkingen, terwijl dit onderdeel van de paragraaf bedrijfsvoering meer de focus legt op de rechtmatigheidsvraag.

| Uitgaven                         | 1 Bestuur en veiligheid | 2 Wonen en voorzieningen | 3 Sociaal Domein | 4 Economische versnelling en toerisme | 5 Klimaat, energie en milieu | 6 Leefomgeving en mobiliteit | 90 Middelen | 91 Overhead | 92 Vennootschapsbelasting | 99 Mutaties reserves vie exploitatie |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------|-------------|---------------------------|--------------------------------------|
| <b>Gewijzigde begroting 2023</b> | 4.446                   | 5.581                    | 13.918           | 8.599                                 | 2.357                        | 7.622                        | 832         | 5.211       | 51                        | 1.900                                |
| <b>Jaarrekening 2023</b>         | 4.610                   | 5.877                    | 13.710           | 2.652                                 | 2.076                        | 7.611                        | 909         | 5.054       | 48                        | 0                                    |
| <b>Afwijking begroting</b>       | -164                    | -297                     | 209              | 5.444                                 | 280                          | -11                          | -77         | 156         | 4                         | 1.900                                |
| <b>Waarvan acceptabel:</b>       | -164                    | -297                     | 209              | 5.444                                 | 280                          | 54                           | -77         | 156         | 4                         | 1.900                                |
| <b>Onrechtmatige afwijking</b>   | 0                       | 0                        | 0                | 0                                     | 0                            | -65                          | 0           | 0           | 0                         | 0                                    |

**Tabel 2:** Over- en onderschrijdingen totale lasten

| Inkomsten                        | 1 Bestuur en veiligheid | 2 Wonen en voorzieningen | 3 Sociaal Domein | 4 Economische versnelling en toerisme | 5 Klimaat, energie en milieu | 6 Leefomgeving en mobiliteit | 90 Middelen | 91 Overhead | 92 Vennootschapsbelasting | 99 Mutaties reserves vrie exploitatie |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------|-------------|---------------------------|---------------------------------------|
| <b>Gewijzigde begroting 2023</b> | -3.286                  | -1.833                   | -1.885           | -8.162                                | -2.161                       | -2.615                       | -28.855     | -466        | 0                         | -1.380                                |
| <b>Jaarrekening 2023</b>         | -3.697                  | -2.106                   | -1.988           | -3.174                                | -1.893                       | -2.616                       | -29.105     | -497        | 0                         | -1.156                                |
| <b>Afwijking begroting</b>       | 411                     | 273                      | 102              | -4.987                                | -268                         | -1                           | 250         | 31          | 0                         | -224                                  |
| <b>Waarvan acceptabel:</b>       | 411                     | 273                      | 102              | -4.987                                | -268                         | -1                           | 196         | 31          | 0                         | -224                                  |
| <b>Onrechtmatige afwijking</b>   | 0                       | 0                        | 0                | 0                                     | 0                            | 0                            | 54          | 0           | 0                         | 0                                     |

**Tabel 3:** Over- en onderschrijdingen totale baten

Gezien de financiële vooruitzichten voor de gemeente vanaf 2026, gaat accuraat begroten een nog belangrijker onderdeel vormen van de planning en control cyclus. Hierop vooruitlopend zullen er intern verschillende sessies worden georganiseerd die dit thema zullen behandelen. Ook zal er worden onderzocht hoe er actiever toezicht kan worden gefaciliteerd op het kostenverloop gedurende het jaar.

### Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Hiervoor heeft de raad in haar vergadering op 18 december 2023 het normenkader vastgesteld.

In drie gevallen heeft er onterecht geen Europese aanbesteding plaatsgevonden en is de aanbestedingsgrens van €215.000 overschreden. Deze overschrijdingen spelen met name op projecten bij leefomgeving. Oorzaken hiervan zijn de krappe arbeidsmarkt en de veranderende wet- en regelgeving, zoals de invoering van de omgevingswet. Inmiddels zijn twee opdrachten wel aanbesteed. De geconstateerde fout bedraagt afgerond €269.000.

#### **Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium**

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen. Deze criteria worden structureel meegenomen in de interne controles die per kwartaal worden uitgevoerd. Ook worden er specifieke sessies georganiseerd rond deze onderwerpen. In risicosessies rond projecten komt het onderwerp fraude ook structureel terug. In 2023 zijn er geen fouten geconstateerd binnen het M&O criteria.

## 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'
- In juli 2022 is het VZG-rapport geactualiseerd en rapport "Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland" door het AB van de VZG vastgesteld.
- De begrotingen en jaarstukken van de verbonden partijen behandelen we in twee raadsvergaderingen.
- 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Programma                              | Bestuur en veiligheid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Risico's                               | De komende jaren staan er veel ontwikkelingen op stapel bij de Veiligheidsregio Zeeland (VRZ). Een van de belangrijkste ontwikkelingen is de gebiedsgerichte opkomsttijden. Daarnaast moet verschillende brandweermaterieel en -materiaal vervangen worden. In 2024 stijgt de gemeentelijke bijdrage, deze stijging wordt komende jaren verder doorgezet. |
| Portefeuillehouder                     | Constantijn Jansen op de Haar, lid algemeen bestuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| <b>Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD) gevestigd te Goes</b> |                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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).                                                                                                      |
| Programma                                                                   | Sociaal Domein                                                                                                                                                                                   |
| Risico's                                                                    | De GGD Zeeland heeft afgelopen jaren gewerkt met een taakstelling en kampte met problemen op het gebied van hun bedrijfsvoering. Inmiddels is flink geïnvesteerd om de basis op orde te krijgen. |
| Portefeuillehouder                                                          | Annebeth Evertz, lid algemeen bestuur.                                                                                                                                                           |

| <b>De Betho gevestigd te Goes</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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).                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Programma                         | Sociaal Domein                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 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 betekenen een afbouw van de huidige Wsw en een aanpassing van de huidige organisatie. De deelnemende gemeenten dragen eventueel bij aan de verliezen van De Betho. Er wordt gewerkt aan een toekomstvisie voor De Betho. |
| 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).                                                                                                                                            |
| Programma                                                                     | Sociaal Domein                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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 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).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Programma                  | Middelen/Overhead en Sociaal Domein                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Risico's                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verloop, ziekteverzuim en het aantrekken van goed gekwalificeerd personeel.</li> <li>• Het niet voldoen aan AVG.</li> <li>• Afdeling ICT: Uitval computerapparatuur en datacommunicatieverbindingen.</li> <li>• Eigen risicodragerschap WW-rechten.</li> <li>• De GR beschikt over een Algemene Reserve, waardoor er sprake is van beschikbare weerstandscapaciteit. De voornoemde risico's worden hiermee opgevangen.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                        |
| Portefeuillehouder         | Constantijn Jansen op de Haar, lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur en Jon Herselman, lid algemeen bestuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Doel en belang                    | Het uitvoeren van (milieu-)taken voor vergunningverlening, toezicht en handhaving bij bedrijven. Deze taken bestaan uit tenminste de zogenoemde basistaken milieu. De RUD voert deze taken uit voor de provincie en de gemeenten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Deelnemers                        | Alle dertien Zeeuwse gemeenten en de provincie Zeeland.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Bestuurlijk belang                | Elk college wijst een vertegenwoordiger aan die zitting heeft in het algemeen bestuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Programma                         | Leefomgeving en Mobiliteit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Risico's                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• De deelnemers kunnen de niet-wettelijke taken (de zogenoemde plustaken) terugnemen.</li> <li>• Het niet meer kunnen uitvoeren van de piketregeling.</li> <li>• Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt zorgen voor niet ingevulde vacatures.</li> <li>• De integraliteit bij het opstellen van een omgevingsplan kan aan kwaliteit verliezen omdat de benodigde kennis niet -meer- aanwezig is bij de gemeenten (de kennis van de inhoud van het werk ligt bij de RUD).</li> </ul> <p>Alle overige risico's zijn ingeschaald als beheersbaar dan wel door goede communicatie bespreekbaar.</p> |
| Portefeuillehouder                | Siwart Mackintosh, lid algemeen bestuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| Sabewa Zeeland, gevestigd te Terneuzen |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Doel en belang                         | <p>Sabewa Zeeland voert als centraal belastingkantoor de volgende werkzaamheden uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de heffing en invordering van lokale belastingen;</li> <li>- de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ);</li> <li>- kwijtschelding.</li> </ul> |
| Deelnemers                             | Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het Waterschap Scheldestromen.                                                                                                                                                                                           |
| Bestuurlijk belang                     | Elk college wijst een vertegenwoordiger aan in het algemeen bestuur.                                                                                                                                                                                                                             |
| Programma                              | Middelen                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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.                                                                                                     |
| Portefeuillehouder                     | Jon Herselman, voorzitter dagelijks bestuur, lid algemeen bestuur.                                                                                                                                                                                                                               |

| <b>Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (OLAZ) gevestigd te Kapelle</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Doel en belang                                                                       | De behartiging van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemers op het gebied van de afvalstoffenverwijdering. Hieronder wordt onder andere verstaan de verwerking van de huishoudelijke afvalstromen van de Zeeuwse gemeenten, de inzameling en verwerking van grof huishoudelijk afval via de regionale milieustraten en advisering en voorlichting over afvalpreventie en afvalverwerking. De uitvoeringsorganisatie is de Zeeuwse Reinigingsdienst BV (ZRD), welke 100% eigendom is van O.L.A.Z..                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Deelnemers                                                                           | Alle 13 Zeeuwse gemeenten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Bestuurlijk belang                                                                   | Elk college wijst een vertegenwoordiger aan in het algemeen bestuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Programma                                                                            | Klimaat, energie en milieu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Risico's                                                                             | <p>De risico's voor het O.L.A.Z. op het gebied van verwerking van het afval zijn sinds 2003 beperkt tot de verplichtingen die aangegaan zijn in de contracten tussen OLAZ en verwerkers.</p> <p>De ontwikkeling van de afvalstoffenbelasting, als mede een eventuele CO2-heffing kan in de toekomst een financieel risico geven.</p> <p>Er vinden in O.L.A.Z. verband onderzoeken plaats over de toekomstbestendigheid van de regionale milieustraten in Zeeland.</p> <p>In het kader van circulariteit worden hierbij ook de mogelijkheden naar enkele circulaire ambachtscentra in Zeeland onderzocht. Dit kan gevolgen hebben voor de milieustraat in Kapelle.</p> <p>Huurovereenkomsten van enkele overslaglocaties (voor restafval, PMD, papier en karton) op de Bevelanden lopen binnen enkele jaren af. Nieuwe locaties moeten worden gezocht om de overslag van afvalstoffen te kunnen continueren.</p> |
| Portefeuillehouder                                                                   | Siwart Mackintosh, Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| <b>Regionaal Bureau Leerplicht / RMC Oosterschelderegio gevestigd te Goes</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Programma                                                                     | Wonen en voorzieningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Risico's                                                                      | Geen noemenswaardige risico's.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Portefeuillehouder                                                            | Marco Kleppe, lid bestuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



| <b>Zeeuwse Muziekschool (ZMS) gevestigd te Middelburg</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Doel en belang                                            | <p>Het bevorderen van de participatie in kunst en cultuur met het doel een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van de identiteit burgers, voor kinderen, jongeren en andere doelgroepen (bv ouderen, vluchtelingen)</p> <p>De 3 pijlers van de muziekschool zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Academie (vrije tijds onderwijs, talent academy)</li> <li>2. MuziekFabriek (primair en voortgezet onderwijs)</li> <li>3. Sociaal domein (o.a. ouderenparticipatie en zorg)</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Deelnemers                                                | Alle Zeeuwse gemeenten, behalve Terneuzen, Vlissingen en Sluis.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Bestuurlijk belang                                        | Elke deelnemende gemeente is met één lid vertegenwoordigd in het algemeen bestuur (art 5).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Programma                                                 | Wonen en voorzieningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Risico's                                                  | In 2023 had de Zeeuwse Muziekschool financiële problemen om verschillende redenen (nasleep Covid-19 maatregelen, CAO-stijging, energiekosten stijgingen). Gemeenten hebben financiële steun verleend, waardoor liquiditeitsproblemen zijn voorkomen. Er is een herstelplan gemaakt en goedgekeurd door het Algemeen Bestuur. Een adviesbureau bevestigde de gegrondheid van de oorzaken van het tekort en de juistheid van de berekeningsmethode van de frictiekosten. Eventuele financiële gevolgen zullen worden voorgelegd aan de gemeenten via een gewijzigde begroting voor 2024. Er wordt verwacht dat de jaarrekening en het jaarverslag van 2023 per 30 april 2024 worden ontvangen. Tevens wordt overwogen om in de begroting 2024 af te wijken van de VZG-richtlijn vanwege een ander verhoudingsgetal lonen-prijzen. |
| Portefeuillehouder                                        | Annebeth Evertz, lid bestuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## 2. Vennootschappen en coöperaties

| <b>BNG Bank gevestigd te Den Haag</b> |                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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.                                                   |
| Programma                             | Middelen                                                                                                                                                                                                               |
| Risico's                              | Door de bank benoemde risico's: kredietrisico, marktrisico, liquiditeitsrisico, operationeel risico en strategisch risico                                                                                              |
| Portefeuillehouder                    | Jon Herselman.                                                                                                                                                                                                         |

| <b>Z.E.H. N.V. (voormalig PZEM) gevestigd te Middelburg</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Programma                                                   | Middelen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Risico's                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Negatieve ontwikkeling van spreads bij elektriciteitsproductie en verslechtering energieprijzen. Slechte marktomstandigheden geven verhoogd risico m.b.t. kredietwaardigheid tegenpartijen.</li> <li>• Ongeplande uitval energiecentrales.</li> <li>• Toenemende risico's op het gebied van informatiebeveiliging.</li> <li>• Uitkomsten rechtszaken.</li> <li>• Sluiting kerncentrale van overheidswege.</li> <li>• Ruime liquiditeitspositie na diverse verkooptrajecten</li> <li>• Verlies van medewerkers met kritische kennis.</li> </ul> |
| Portefeuillehouder                                          | Jon Herselman.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| <b>N.V. Economische Impuls Zeeland te Middelburg</b> |                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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. |
| Programma                                            | Economische versnelling en toerisme                                                                               |
| Risico's                                             | Geen noemenswaardige risico's.                                                                                    |
| Portefeuillehouder                                   | Marco Kleppe                                                                                                      |

| GBE AQUA B.V.      |                                                                                                                                                  |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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. Dividend is begroot.                                                                                   |
| Programma          | Middelen                                                                                                                                         |
| Risico's           | Onbekend, vooralsnog schatten we een laag risicoprofiel in.                                                                                      |
| 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.                                                                                                                                                             |
| Programma                           | Middelen                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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)<br>Resultaat | Eigen Vermogen<br>per 31-12 |               | Vreemd Vermogen<br>per 31-12 |               | Bijdrage 2023 |           |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| Gemeenschappelijke regeling    | 2023                        | 2023                        | 2022          | 2023                         | 2022          | Begroot       | Werkelijk |
| Veiligheidsregio Zeeland (VRZ) | X                           | X                           | 2.434         | X                            | 29.465        | X             | X         |
| GGD Zeeland                    | X                           | X                           | NB            | X                            | NB            | X*            | X*        |
| De Betho                       | 250                         | 10.682                      | 11.102        | 4.386                        | 4.042         | 0             | 0         |
| SWVO                           | 419                         | 1.242                       | 302           | 7.277                        | 6.961         | 3.802         | 3.760     |
| GR Samenwerking de Bevelanden  | 1.347                       | 2.180                       | 1.706         | 6.057                        | 5.833         | 1.658         | 1.658     |
| RUD Zeeland                    | -753                        | 542                         | 1.076         | 3.578                        | 4.292         | 312           | 259       |
| Sabewa Zeeland                 | - 263                       | -263                        | 128           | 11.822                       | 7.727         | 253           | 270       |
| O.L.A.Z.                       | 86                          | 638                         | 552           | 12.408                       | 12.986        | 605           | 541       |
| RBL/RMC                        | -8                          | 273                         | 165           | -                            | -             | 47            | 46        |
| Zeeuwse muziekschool           | 37                          | 37                          | -135          | 1.089                        | 1.050         | 121           | 150       |
| <b>Totaal</b>                  |                             |                             | <b>17.330</b> |                              | <b>72.356</b> |               |           |

| Vennootschappen en coöperaties  | 2023     | 2023     | 2022     | 2023     | 2022     |
|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 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                        | Onbekend | Onbekend | Onbekend | Onbekend | Onbekend |

| Stichtingen en verenigingen         | 2023     | 2023     | 2022     | 2023     | 2022     |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Stichting Inkoopbureau West-Brabant | Onbekend | Onbekend | Onbekend | Onbekend | Onbekend |

X = nog geen jaarstukken ontvangen.

SWVO is nog concept-jaarstukken.

\* excl jeugd

## 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 € 885.000 aan winstnemingen verwerkt (cumulatief € 11.421.000). 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 3              | ✓    | €    | Laag   | Nee                                                                     |
| Schore                       | ✓    | €    | -      | Plan moet feitelijk nog starten (2024)                                  |
| Bedrijventerrein Smokkelhoek | ✓    | €    | Laag   | Nee                                                                     |
| Bedrijventerrein Choorhoek   | ✓    | €    | Laag   | Winstsaldo neerwaarts bijgesteld                                        |

#### Voortgang afzonderlijke grondexploitaties

- Zuidhoek fase 3: In 2023 is het oostelijke deel woonrijp gemaakt en is het westelijk deel verder klaar gemaakt voor uitgifte van kavels. De uitgifte van kavels is vertraagd door gestegen bouwkosten en rente. Kavels worden naar verwachting allemaal in 2024 afgenomen en geleverd. Door lagere kosten woonrijp maken en hogere opbrengstverwachtingen neemt voordelig saldo op dit plan toe.
- Schore: Het bestemmingsplan voor het landgoed en de uitbreiding aan de boomweidelaan wordt in april 2024 vastgesteld.
- Bedrijventerrein Smokkelhoek: De onderhandelingen over de levering van de laatst resterende kavel loopt door in 2024. Levering medio 2024 verwacht.
- Bedrijventerrein Choorhoek: Aanvullend kavel geleverd. Nog te maken kosten geïndexeerd. Hierdoor in verleden te veel winst genomen. Correctie in deze jaarrekening.

| Plan              | Erfpacht Aantal m2 | Grondverkopen | Koop Aantal m2 koop | Totaal Grondverkopen € | Totaal Aantal m2 |
|-------------------|--------------------|---------------|---------------------|------------------------|------------------|
| Choorhoek         |                    |               | 205                 | 21.525                 | 205              |
| Zuidhoek fase3    | 425                |               | 1.404               | 502.975                | 1.829            |
| <b>Eindtotaal</b> | <b>425</b>         |               | <b>1.609</b>        | <b>524.500</b>         | <b>2.034</b>     |

### 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 2017-2023 opgenomen:

| Winstnemingen (*1.000) | 2017  | 2018  | 2019 | 2020 | 2021 | 2022  | 2023 | Totaal |
|------------------------|-------|-------|------|------|------|-------|------|--------|
| Smokkelhoek            | 2.576 | 2.150 | 335  | 190  | -    | 1.600 | 450  | 7.301  |
| Choorhoek              | 132   | 260   | 115  | 170  | 114  | 50    | 45   | 796    |
| Zuidhoek fase 1 en 2   | 920   | 400   | 240  | -    | 16   | 107   | -    | 1.683  |
| Zuidhoek fase 3        | -     | -     | 25   | 155  | 130  | 50    | 480  | 840    |
| Bonzijweg-Lindehof     | 65    | 210   | 165  | 9    | -    | -     | -    | 449    |
| Vroonlandseweg         | 245   | 170   | 35   | 45   | -    | -     | -    | 155    |
| De Moolhoek            | 18    | 50    | 15   | 80   | 28   | 6     | -    | 197    |
| Schore                 | -     | -     | -    | -    | -    | -     | -    | -      |
| Totaal                 | 3.956 | 2.900 | 930  | 649  | 288  | 1.813 | 885  | 11.421 |

Let op: De boekwaarde ultimo 2023 is de boekwaarde exclusief winstnemingen van € 8.937 op de lopende projecten. De boekwaarde inclusief winstnemingen bedraagt € 3.978.

Er resteert nog een saldo van € 3,6 miljoen aan toekomstige winstnemingen.

### Reserves en risico's

- De risico's op de huidige bouwgrondexploitaties in de gemeente Kapelle zijn relatief beperkt.
- Voor 2023 is in de jaarstukken rekening gehouden met de voorlopige aanslagen Vennootschapsbelasting 2023. Daarnaast hebben we een gecorrigeerde aanslagen over 2018 en 2021 verantwoord Per saldo bedraagt de VPB-last in 2023 € 48.000. Dit bedrag is aan de reserve grondexploitatie onttrokken.

Saldo reserves bouwgrondexploitatie ultimo 2023 bedraagt:

| Omschrijving                   | Saldo begin | Saldo eind |
|--------------------------------|-------------|------------|
| Bouwgrond exploitatie reserves | 842         | 794        |

# Jaarrekening

## Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

| Programma                             | Product                            | Begroting<br>2023 | Gewijzigde<br>begroting<br>2023 | Jaarrekening<br>2023 | Verschil    |
|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------|-------------|
| 1 Bestuur en veiligheid               | <b>Lasten</b>                      |                   |                                 |                      |             |
|                                       | 1 Bestuur                          | 995               | 1.145                           | 1.213                | -68         |
|                                       | 2 Burgerzaken en dienstverlening   | 406               | 481                             | 498                  | -17         |
|                                       | 3 Openbare orde en veiligheid      | 78                | 478                             | 496                  | -19         |
|                                       | 4 Burger- en overheidsparticipatie | 20                | 20                              | 10                   | 10          |
|                                       | 5 Crisisbestrijding                | 1.052             | 2.193                           | 2.232                | -40         |
|                                       | 6 Regionale samenwerking           | 130               | 130                             | 160                  | -30         |
|                                       | <b>Totaal Lasten</b>               | <b>2.680</b>      | <b>4.446</b>                    | <b>4.610</b>         | <b>-164</b> |
|                                       | <b>Baten</b>                       |                   |                                 |                      |             |
|                                       | 1 Bestuur                          | 0                 | -86                             | -165                 | 79          |
|                                       | 2 Burgerzaken en dienstverlening   | 0                 | 0                               | -8                   | 8           |
|                                       | 3 Openbare orde en veiligheid      | 0                 | -400                            | -415                 | 15          |
|                                       | 5 Crisisbestrijding                | -200              | -2.800                          | -3.109               | 309         |
|                                       | <b>Totaal Baten</b>                | <b>-200</b>       | <b>-3.286</b>                   | <b>-3.697</b>        | <b>411</b>  |
| <b>Totaal 1 Bestuur en veiligheid</b> |                                    | <b>2.480</b>      | <b>1.160</b>                    | <b>912</b>           | <b>248</b>  |



|                                 |        |                        |        |        |        |      |
|---------------------------------|--------|------------------------|--------|--------|--------|------|
| 2 Wonen en voorzieningen        | Lasten | 1 Cultuur              | 669    | 740    | 747    | -7   |
|                                 |        | 2 Dorpshuizen          | 259    | 299    | 386    | -87  |
|                                 |        | 3 Onderwijsbeleid      | 740    | 1.109  | 1.162  | -53  |
|                                 |        | 4 Onderwijshuisvesting | 1.000  | 1.137  | 1.241  | -104 |
|                                 |        | 5 Sport en spel        | 1.520  | 1.936  | 2.027  | -91  |
|                                 |        | 6 Volkshuisvesting     | 291    | 359    | 313    | 46   |
|                                 |        | Totaal Lasten          | 4.478  | 5.581  | 5.877  | -297 |
|                                 | Baten  | 1 Cultuur              | -4     | -4     | -14    | 11   |
|                                 |        | 2 Dorpshuizen          | -48    | -48    | -138   | 89   |
|                                 |        | 3 Onderwijsbeleid      | -151   | -292   | -294   | 2    |
|                                 |        | 4 Onderwijshuisvesting | -286   | -299   | -340   | 41   |
|                                 |        | 5 Sport en spel        | -474   | -773   | -895   | 121  |
|                                 |        | 6 Volkshuisvesting     | -251   | -418   | -426   | 8    |
|                                 |        | Totaal Baten           | -1.213 | -1.833 | -2.106 | 273  |
| Totaal 2 Wonen en voorzieningen |        | 3.265                  | 3.747  | 3.771  | -24    |      |

|                  |        |                                |        |        |        |        |
|------------------|--------|--------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 3 Sociaal Domein | Lasten | 1 Welzijnsactiviteiten         | 660    | 486    | 493    | -7     |
|                  |        | 2 Werk, inkomen en inburgering | 2.742  | 3.453  | 3.501  | -48    |
|                  |        | 3 WMO                          | 4.181  | 4.530  | 4.424  | 107    |
|                  |        | 4 Gezondheid                   | 854    | 993    | 917    | 75     |
|                  |        | 5 Armoede en schulden          | 43     | 41     | 37     | 4      |
|                  |        | 6 Jeugdhulp                    | 4.555  | 4.415  | 4.337  | 78     |
|                  |        | Totaal Lasten                  | 13.035 | 13.918 | 13.710 | 209    |
|                  | Baten  | 1 Welzijnsactiviteiten         | -13    | -40    | -64    | 24     |
|                  |        | 2 Werk, inkomen en inburgering | -1.503 | -1.642 | -1.670 | 28     |
|                  |        | 3 WMO                          | -300   | -143   | -194   | 51     |
|                  |        | 4 Gezondheid                   | 0      | -50    | -48    | -1     |
|                  |        | 6 Jeugdhulp                    | 0      | -11    | -12    | 1      |
|                  |        | Totaal Baten                   | -1.816 | -1.885 | -1.988 | 102    |
|                  |        | Totaal 3 Sociaal Domein        |        | 11.220 | 12.033 | 11.722 |

|                                              |               |                             |        |        |        |        |
|----------------------------------------------|---------------|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 4 Economische versnelling en toerisme        | Lasten        | 1 Accommodaties             | 58     | 72     | 85     | -13    |
|                                              |               | 2 Economische bedrijvigheid | 189    | 144    | 136    | 8      |
|                                              |               | 3 Grondexploitatie          | 8.228  | 8.228  | 2.172  | 6.056  |
|                                              |               | 4 Toerisme en recreatie     | 338    | 298    | 260    | 38     |
|                                              | Totaal Lasten | 8.812                       | 8.741  | 2.652  | 6.089  |        |
|                                              | Baten         | 1 Accommodaties             | -63    | -63    | -92    | 29     |
|                                              |               | 2 Economische bedrijvigheid | 0      | -12    | -12    | 0      |
|                                              |               | 3 Grondexploitatie          | -8.228 | -8.228 | -3.057 | -5.171 |
|                                              |               | 4 Toerisme en recreatie     | 0      | 0      | -14    | 14     |
|                                              | Totaal Baten  | -8.291                      | -8.303 | -3.174 | -5.129 |        |
| Totaal 4 Economische versnelling en toerisme |               | 521                         | 438    | -522   | 960    |        |

|                                     |        |                       |        |        |        |      |
|-------------------------------------|--------|-----------------------|--------|--------|--------|------|
| 5 Klimaat, energie en milieu        | Lasten | 1 Milieu              | 20     | 20     | 14     | 5    |
|                                     |        | 2 Afvalinzameling     | 1.441  | 1.452  | 1.401  | 51   |
|                                     |        | 3 Duurzaamheidsagenda | 384    | 885    | 661    | 223  |
|                                     |        | Totaal Lasten         | 1.845  | 2.357  | 2.076  | 280  |
|                                     | Baten  | 2 Afvalinzameling     | -1.708 | -1.719 | -1.582 | -137 |
|                                     |        | 3 Duurzaamheidsagenda | 0      | -442   | -311   | -131 |
|                                     |        | Totaal Baten          | -1.708 | -2.161 | -1.893 | -268 |
| Totaal 5 Klimaat, energie en milieu |        | 137                   | 195    | 184    | 12     |      |

|                                     |        |                            |        |        |        |      |
|-------------------------------------|--------|----------------------------|--------|--------|--------|------|
| 6 Leefomgeving en mobiliteit        | Lasten | 1 Openbare werken          | 2.926  | 3.303  | 3.192  | 111  |
|                                     |        | 2 Verkeer en vervoer       | 2.060  | 2.594  | 2.587  | 8    |
|                                     |        | 3 VTH-beleid               | 1.401  | 1.475  | 1.461  | 14   |
|                                     |        | 4 Planvorming leefomgeving | 215    | 250    | 371    | -121 |
|                                     |        | Totaal Lasten              | 6.602  | 7.622  | 7.610  | 12   |
|                                     | Baten  | 1 Openbare werken          | -2.099 | -2.318 | -2.233 | -84  |
|                                     |        | 2 Verkeer en vervoer       | -36    | -235   | -307   | 72   |
|                                     |        | 3 VTH-beleid               | 0      | 0      | -7     | 7    |
|                                     |        | 4 Planvorming leefomgeving | -63    | -63    | -69    | 6    |
|                                     |        | Totaal Baten               | -2.197 | -2.615 | -2.616 | 1    |
| Totaal 6 Leefomgeving en mobiliteit |        | 4.404                      | 5.007  | 4.994  | 12     |      |

|                           |                      |                            |                |                |                |            |
|---------------------------|----------------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| <b>90 Middelen</b>        | <b>Lasten</b>        | 1 Belastingen en heffingen | 86             | 106            | 156            | -50        |
|                           |                      | 2 Geldmiddelen             | 637            | 726            | 753            | -27        |
|                           | <b>Totaal Lasten</b> |                            | <b>723</b>     | <b>832</b>     | <b>909</b>     | <b>-77</b> |
|                           | <b>Baten</b>         | 1 Belastingen en heffingen | -3.661         | -4.128         | -4.106         | -21        |
|                           |                      | 2 Geldmiddelen             | -913           | -2.043         | -2.281         | 238        |
|                           |                      | 3 Algemene uitkering       | -22.111        | -22.685        | -22.718        | 33         |
|                           | <b>Totaal Baten</b>  |                            | <b>-26.685</b> | <b>-28.855</b> | <b>-29.105</b> | <b>250</b> |
| <b>Totaal 90 Middelen</b> |                      |                            | <b>-25.962</b> | <b>-28.023</b> | <b>-28.197</b> | <b>173</b> |

|                           |                      |            |              |              |              |            |
|---------------------------|----------------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| <b>91 Overhead</b>        | <b>Lasten</b>        | 1 Overhead | 5.403        | 5.211        | 5.054        | 157        |
|                           | <b>Totaal Lasten</b> |            | <b>5.403</b> | <b>5.211</b> | <b>5.054</b> | <b>157</b> |
|                           | <b>Baten</b>         | 1 Overhead | -281         | -466         | -497         | 31         |
|                           | <b>Totaal Baten</b>  |            | <b>-281</b>  | <b>-466</b>  | <b>-497</b>  | <b>31</b>  |
| <b>Totaal 91 Overhead</b> |                      |            | <b>5.122</b> | <b>4.745</b> | <b>4.557</b> | <b>189</b> |

|                                         |                      |                          |           |           |           |          |
|-----------------------------------------|----------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| <b>92 Vennootschapsbelasting</b>        | <b>Lasten</b>        | 1 Vennootschapsbelasting | 51        | 51        | 48        | 4        |
|                                         | <b>Totaal Lasten</b> |                          | <b>51</b> | <b>51</b> | <b>48</b> | <b>4</b> |
|                                         | <b>Totaal Baten</b>  |                          | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b> |
| <b>Totaal 92 Vennootschapsbelasting</b> |                      |                          | <b>51</b> | <b>51</b> | <b>48</b> | <b>4</b> |

|                                           |  |  |              |             |               |              |
|-------------------------------------------|--|--|--------------|-------------|---------------|--------------|
| <b>Gerealiseerd saldo baten en lasten</b> |  |  | <b>1.239</b> | <b>-648</b> | <b>-2.532</b> | <b>1.884</b> |
|-------------------------------------------|--|--|--------------|-------------|---------------|--------------|

#### Overzicht mutaties reserves 2023

| Programma                             |       | Begroting<br>2023 | Gewijzigde<br>begroting<br>2023 | Jaarrekening<br>2023 | Verschil   |
|---------------------------------------|-------|-------------------|---------------------------------|----------------------|------------|
|                                       | Baten | -30               | -80                             | -53                  | -27        |
| <b>Totaal 1 Bestuur en veiligheid</b> |       | <b>-30</b>        | <b>-80</b>                      | <b>-53</b>           | <b>-27</b> |

|                                                     |       |               |               |               |             |
|-----------------------------------------------------|-------|---------------|---------------|---------------|-------------|
|                                                     | Baten | -424          | -424          | -414          | -10         |
| <b>Totaal 2 Wonen en voorzieningen</b>              |       | <b>-424</b>   | <b>-424</b>   | <b>-414</b>   | <b>-10</b>  |
|                                                     | Baten | -44           | -76           | -5            | -72         |
| <b>Totaal 3 Sociaal Domein</b>                      |       | <b>-44</b>    | <b>-76</b>    | <b>-5</b>     | <b>-72</b>  |
|                                                     | Baten | -235          | -170          | -160          | -10         |
| <b>Totaal 4 Economische versnelling en toerisme</b> |       | <b>-235</b>   | <b>-170</b>   | <b>-160</b>   | <b>-10</b>  |
|                                                     | Baten | -25           | -25           | -6            | -19         |
| <b>Totaal 5 Klimaat, energie en milieu</b>          |       | <b>-25</b>    | <b>-25</b>    | <b>-6</b>     | <b>-19</b>  |
|                                                     | Baten | -175          | -384          | -312          | -72         |
| <b>Totaal 6 Leefomgeving en mobiliteit</b>          |       | <b>-175</b>   | <b>-384</b>   | <b>-312</b>   | <b>-72</b>  |
| <b>Totaal 90 Middelen</b>                           |       | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>    |
|                                                     | Baten | -382          | -169          | -159          | -10         |
| <b>Totaal 91 Overhead</b>                           |       | <b>-382</b>   | <b>-169</b>   | <b>-159</b>   | <b>-10</b>  |
|                                                     | Baten | -51           | -51           | -48           | -4          |
| <b>Totaal 92 Vennootschapsbelasting</b>             |       | <b>-51</b>    | <b>-51</b>    | <b>-48</b>    | <b>-4</b>   |
| <b>Totaal mutaties reserves</b>                     |       | <b>-1.367</b> | <b>-1.380</b> | <b>-1.156</b> | <b>-224</b> |

| <b>Resultaat 2023</b> | <b>Begroting<br/>2023</b> | <b>Gewijzigde<br/>begroting<br/>2023</b> | <b>Jaarrekening<br/>2023</b> | <b>Verschil</b> |
|-----------------------|---------------------------|------------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Saldo baten en lasten | 1.239                     | -648                                     | -2.532                       | 1.884           |
| Mutaties reserves     | -1.367                    | -1.380                                   | -1.156                       | -224            |
| <b>Resultaat</b>      | <b>-128</b>               | <b>-2.028</b>                            | <b>-3.688</b>                | <b>1.660</b>    |

## Voordelig rekeningsaldo gewijzigde begroting 2023

-2.028

### Programma

- 1. Bestuur en Veiligheid
- 1. Bestuur en Veiligheid
- 2. Wonen en voorzieningen
- 3. Sociaal domein
- 3. Sociaal domein
- 3. Sociaal domein
- 3. Sociaal domein
- 3. Sociaal domein
- 3. Sociaal domein
- 3. Sociaal domein
- 3. Sociaal domein
- 3. Sociaal domein
- 4. Economische versnelling en toerisme
- 5. Klimaat, energie en milieu
- 6. Leefomgeving en mobiliteit
- 6. Leefomgeving en mobiliteit
- 6. Leefomgeving en mobiliteit
- 6. Leefomgeving en mobiliteit
- 90. Middelen
- 90. Middelen
- 90. Middelen
- 91. Overhead
- 91. Overhead
- Diversen

### Totale meevallers

### Meevallers

- College B&W - Voorziening APPA 67
- Opvang vluchtelingen Oekraïne 265
- Flexwoningen 40
- Vangnetuitkering 2023 32
- Hogere winstuitkering De Betho 47
- Meer kosten tlv de SPUK inburgering 52
- Lagere lasten WMO 2015 WIZ (met name rolstoelvoorzieningen) 33
- Vergoedingen Beschermd wonen 31
- Lagere lasten welzijnswerk buurtteam 44
- Openbare gezondheid 68
- Minder maatwerk jeugd 28
- Lagere lasten diverse projecten jeugd 65
- Toerisme & recreatie 52
- Duurzaamheidsagenda 92
- Betho bonus 2023 119
- Aanleg glasvezelkabel 109
- Lagere afschrijvingslasten wegen 23
- Gladheidsbestrijding 27
- Algemene uitkering 33
- Rentebaten schatkistbankieren 184
- Teruggave dividendbelasting 54
- Onderschrijding budget Communicatie 26
- Salarisexploitatie - ambtelijk personeel 209
- diverse kleinere posten 19

1719

| <b>Programma</b>                                    | <b>Tegenvallers</b>                                            |     |               |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----|---------------|
| 1. Bestuur en Veiligheid                            | College B&W - Overige kosten                                   | 34  |               |
| 1. Bestuur en Veiligheid                            | Uitvoering BGT                                                 | 16  |               |
| 2. Wonen en voorzieningen                           | Leerlingenvervoer Oekraïne en hogere lasten SWVO               | 25  |               |
| 2. Wonen en voorzieningen                           | Lokaal onderwijs                                               | 30  |               |
| 2. Wonen en voorzieningen                           | MFC 't Saamdeel                                                | 38  |               |
| 3. Sociaal domein                                   | BUIG/BBZ                                                       | 80  |               |
| 3. Sociaal domein                                   | Minimabeleid                                                   | 32  |               |
| 5. Klimaat, energie en milieu                       | Afvalinzameling                                                | 85  |               |
| 6. Leefomgeving en mobiliteit                       | Meerkosten herstraatwerk                                       | 49  |               |
| 6. Leefomgeving en mobiliteit                       | Dubbele raming bijdrage kosten riolering (reserve/voorziening) | 78  |               |
| 6. Leefomgeving en mobiliteit                       | Inhuur verkeersmedewerker                                      | 27  |               |
| 6. Leefomgeving en mobiliteit                       | Omgevingswet - ICT                                             | 24  |               |
| 6. Leefomgeving en mobiliteit                       | Bestemmingsplannen nieuwe Grex-en                              | 97  |               |
| 6. Leefomgeving en mobiliteit                       | Lagere opbrengst bestemmingsplannen                            | 33  |               |
| 90. Middelen                                        | Leges Omgevinsvergunning                                       | 37  |               |
| 91. Overhead                                        | Gemeentehuis, hogere lasten                                    | 40  |               |
| Mutatie reserves                                    | alle programma's                                               | 219 |               |
| <b>Totale tegenvallers</b>                          |                                                                |     | <b>944</b>    |
| <b>Voordelig resultaat na 2e bestuursrapportage</b> |                                                                |     | <b>-775</b>   |
| <b>Voordelig resultaat uit winstneming GREX</b>     |                                                                |     | <b>-885</b>   |
| <b>Voordelig rekeningresultaat</b>                  |                                                                |     | <b>-3.688</b> |

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

De laatste begrotingswijziging is vastgesteld op 19 december 2023.

Deze begrotingswijziging is opgesteld op basis van de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage.

## **1. Bestuur en veiligheid**

### College B&W - 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 € 67.000.

#### College B&W – Overige posten

Meer ontwikkelings- en opleidingskosten en deelname VNG-congres.

#### Uitvoering BGT

Door de nieuwe woonwijk zijn meer punten ingemeten.

#### Opvang vluchtelingen Oekraïne

Vanuit de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne verwachten we voor 2023 een bedrag van € 3.109.000 te ontvangen. In 2023 is voor de opvang van ontheemden Oekraïne aan kosten gemaakt een bedrag van € 1.444.000. In totaal realiseren we een positief resultaat van € 1.665.000. Het is nog onzeker of deze middelen in de toekomst benodigd zijn voor de financiering van de opvang van ontheemden Oekraïne.

Bij de laatste begrotingswijziging hadden we al rekening gehouden met een bijdrage vanuit het Rijk van € 2.800.000 en een kostenniveau van € 1.400.000 (positief resultaat € 1.400.000). Nu realiseren we over 2023 dus nog een voordeel van € 265.000.

### **2. Wonen en voorzieningen**

#### Leerlingenvervoer Oekraïne en hogere lasten SWVO

Leerlingenvervoer Oekraïne kinderen was niet begroot.

Daarnaast hogere bijdrage secretariaatskosten SWVO.

#### Lokaal onderwijs

Per abuis vergeten te begroten.

#### MCF 't Saamdeel

Overschrijding met name veroorzaakt door verlate facturatie energieproviders. Daarnaast was de nadelige afrekening van de SDE-subsidie als voordeel verwerkt in de begroting (2<sup>e</sup> bestuursrapportage).

#### Project flexwoningen

Project flexwoningen is alsnog als investeringsproject beoordeeld. Het project loopt door in 2024. De gemaakte kosten hebben we geactiveerd. Uw raad heeft hiervoor in juli 2023 budget beschikbaar gesteld.

### **3. Sociaal domein**

#### BUIG/BBZ

De verstekte bijstandsuitkeringen zijn € 80.000 hoger dan verwacht bij de gewijzigde begroting. Hiertegenover staat dat Kapelle in aanmerking komt voor een vangnetuitkering van € 32.000.

#### Minimabeleid

De kosten op het minimabeleid zijn ten opzichte van de gewijzigde begroting hoger geworden. Er is een nadeel van € 32.000 gerealiseerd. Met name de uitgaven voor de bijzondere bijstand zijn hoger dan geraamd.

#### Winstuitkering De Betho

De winstuitkering van De Betho komt uit op € 97.000. Rekening gehouden was met een uitkering van € 50.000. Ten opzichte van de gewijzigde begroting realiseren we dus nog een voordeel van € 47.000.

#### Inburgering

Bij het opstellen van de SISA-verantwoording is gebleken dat er meer kosten ten laste van de SPUK- regeling mogen worden gebracht dan verwacht. Het gaat met name om de subsidie Vluchtelingenwerk. Dit wil zeggen dat we van het Rijk een vergoeding krijgen voor deze kosten en hierdoor ontstaat een voordeel van € 52.000.

#### WMO 2015

Bij de afrekening van WIZ bleken de lasten voor de WMO 2015 en dan met name de rolstoelvoorzieningen lager dan verwacht bij de gewijzigde begroting. Dit geeft een voordeel van in totaal € 33.000.

#### Beschermd wonen

In het kader van beschermd wonen zijn verschillende vergoedingen ontvangen. Hier is bij de gewijzigde begroting nog geen rekening gehouden en levert een voordeel op van € 31.000.

#### Minder maatwerk jeugd

Doordat er minder maatwerk op jeugd benodigd was is er een voordeel gerealiseerd van € 28.000.

#### Diverse projecten Jeugd

Onder diverse projecten jeugd valt bijvoorbeeld de juridische ondersteuning, de praktijkondersteuner huisarts en kosten voor een tolk. Zo is er is minder juridische ondersteuning nodig geweest. Ook de kosten voor de andere genoemde onderdelen zijn lager uitgevallen. Daarnaast zijn de kosten bijvoorbeeld lager door de website in eigen beheer uit te voeren. Dit levert alles bij elkaar een voordeel op van € 65.000

#### Welzijnswerk

De kosten gemaakt voor het buurtteam en welzijnswerk vallen lager uit dan verwacht. Na de overgang van het welzijnswerk naar de gemeente ontstaat nu steeds beter inzicht in de daadwerkelijke kosten. Voor 2023 levert dit nog een voordeel op van € 44.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting.



#### Openbare gezondheid

Bij het opstellen van de 2e bestuursrapportage was de verwachting dat de kosten voor met name de GGD hoger uit zouden vallen. Uiteindelijk is gebleken dat dit niet realistisch was en hierdoor is een voordeel in 2023 van € 68.000 gerealiseerd.

### **4. Economische versnelling en toerisme**

#### Grondexploitaties

De winstnemering op de grondexploitaties over 2023 bedraagt € 885.000 in de begroting is hiermee geen rekening gehouden. In de paragraaf Grondbeleid is een specificatie van dit winstbedrag opgenomen.

De gronduitgiften lopen wat later in de tijd ten opzichte van de GREX-ramingen (Zuidhoek III en Smokkelhoek), waardoor er zowel in de baten als in de lasten een verschil is van circa € 6,0 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting.

#### Toerisme & Recreatie

Uitvoeringskosten Masterplan en kosten voor het toeristisch loket vallen lager uit. Er is geen gebruik gemaakt van innovatievouchers. Er zijn geen kosten in rekening gebracht door de provincie voor het routebureau. Het project planvorming Binnendijk is doorgeschoven naar 2024 (dekking Algemene reserve).

Daar staat tegenover dat er voor de boulevardvisie extra kosten zijn gemaakt voor, onder meer, extra meetings.

Per saldo valt het resultaat op dit product € 52.000 voordeliger uit.

### **5. Klimaat, energie en milieu**

#### Afvalinzameling

De exploitatie van de afvalinzameling laat een nadeel zien van € 85.000.

De belangrijkste verschillen zijn:

- Minder ledigingen/opbrengst afvalstoffenheffing (nadeel € 145.000)
- Hogere toevoeging aan de voorziening in verband met kostendekkingspercentage begroting (nadeel € 45.000)
- Door lagere tonnages minder kosten voor inzameling en verwerking huishoudelijk afval (voordeel € 50.000)
- De afrekening over 2023 geeft minder kosten milieustraat (voordeel € 38.000)
- Meeropbrengsten voor PMD door meer tonnages en hogere tarieven (voordeel € 7.000)

#### Duurzaamheidsagenda

De uitvoering van de projecten duurzaamheid lopen achter ten opzichte van de planning. Dit komt doordat er meer is ingezet op subsidieregelingen (SPUK's) CDOKE, energie-armoede en Nationaal Isolatie Programma. Hierdoor valt een bedrag van € 92.000 vrij. Daarnaast ontwikkelen we de bouwsteen circulaire gemeente regionaal, wat tot vertraging zorgt bij het opstellen van deze bouwsteen.

## 6. Leefomgeving en mobiliteit

De lasten van dit programma zijn € 11.000 hoger dan geraamd. De inkomsten waren vrijwel gelijk aan de gewijzigde begroting. Toch zijn er op onderdelen afwijkingen gerealiseerd. We noemen hier de grootste.

Meevallers zijn:

- Ontvangen bonus WSW-bedrijf voor afgenomen diensten (deels betrekking op groenvoorziening) € 119.00
- Lagere afschrijvingslasten wegen (€ 23.000) waren in de bestuursrapportage nog niet verwerkt.
- Door minder strenge winter lagere kosten gladheidsbestrijding (€ 27.000)
- Per saldo bracht het glasvezelproject nog eens een extra voordeel op van € 109.000.

Onder de tegenvallers kunnen we de volgende posten vermelden:

- Meerkosten herstraatwerk € 49.000. In de bestuursrapportage melding gemaakt van meerkosten. Dit bleek achteraf te optimistisch.
- In de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage per abuis € 78.000 als onttrekking aan de algemene reserve begroot voor doorgeschoven post uit 2022. Deze kosten dekken we uit de voorziening riolering. Deze raming zat dubbel in de begroting.
- Voor de inhuur van verkeersmedewerker waren we meer kosten kwijt (€ 27.000) onder meer door een afrekening over 2022.
- Bij de invoering van de nieuwe Omgevingswet hebben we meer besteed aan ICT-uitgaven € 24.000
- Bijdragen voor bestemmingsplannen vielen € 33.000 lager uit dan verwacht.
- We hebben alle kosten voor de voorbereiding van de nieuwe bestemmingsplannen Smokkelhoek II en Zuidhoek 4e fase afzonderlijk verantwoord. Uiteindelijk bedroegen de kosten € 172.000, terwijl € 35.000 hiervoor was opgenomen. We proberen deze kosten in komend(e) ja(a)r(en) alsnog in te brengen in de nog op te stellen grondexploitaties. We hebben de voorbereidingskosten voor plan Zuidhoek 4<sup>e</sup> fase (€ 40.000) ten laste van het subsidie Woningbouwimpuls 5<sup>e</sup> tranche gebracht.

## 90. Middelen

### Leges Omgevingsvergunning

Door een binnengekomen bezwaar aan het eind van het jaar, vielen de leges lager uit dan de gewijzigde begroting.

### Algemene uitkering

Per saldo valt de algemene uitkering nog € 33.000 hoger uit dan begroot. Vanuit de decembercirculaire hebben we de mutaties toegelicht. Onder meer hebben we incidenteel geld ontvangen voor de invoeringskosten Omgevingswet.

### Rentebaten

Door het positieve saldo op de schatkistrekening hebben we rentebaten ontvangen.

#### Teruggave dividendbelasting

Er is teruggave van dividendbelasting ontvangen. Als gemeente zijn wij vrijgesteld van betaling van dividendbelasting.

### **91. Overhead**

#### Communicatie

In 2023 is geld begroot voor de implementatie van Klinkende Taal, deze kosten worden pas in 2024 gemaakt omdat de samenwerking hiervoor is gezocht met de Bevelandse gemeenten. De implementatie van de nieuwe huisstijl heeft ook een langere doorlooptijd, waardoor sommige kosten verschuiven van 2023 naar 2024.

#### Gemeentehuis

Op kostensoorten (energiekosten; klein onderhoud; kantoorartikelen; portokosten en telefoonkosten) zijn overschrijdingen met als gevolg dat het totaal meer bedraagt dan €15.000.

#### Salarisexploitatie – ambtelijke personeel

Op de salarissen is een voordeel gerealiseerd van € 182.000. Deze is voor het grootste deel (€ 80.000) veroorzaakt door een foutieve berekening van het IKB bij de tweede bestuursrapportage. Daarnaast is een voordeel door koop van verlofuren door medewerkers (€ 48.000) en andere diverse uitrui bij het IKB (€ 46.000). Ook is een voordeel gerealiseerd bij extra baten (€ 27.000) door detachering personeel en uitkeringen van het UWV, voornamelijk zwangerschapsverlof.

### **Mutaties reserves**

Minder onttrekking (€ 219.000) uit de algemene reserve door lagere uitvoeringslasten. De grootste posten zijn:

- |                                                                                   |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|
| • Vroegsignalering 2022, doordat kosten op andere producten zijn verdeeld door GR | € 17.280 |
| • Masterplan uitvoeringskosten, lagere lasten                                     | € 22.500 |
| • Detailhandelvisie                                                               | € 11.000 |
| • Bouwsteen verduurzaming eigen organisatie, dekking vanuit SPUK CDOKE            | € 15.000 |
| • Onderzoek waterhuishouding                                                      | € 20.000 |
| • Pilot Smokkelhoek geluid                                                        | € 20.000 |

## Overzicht incidentele baten en lasten

| INCIDENTEEL                            | Begroting<br>2023 | Gewijzigde begroting<br>2023 | Jaarrekening<br>2023 |
|----------------------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|
| 1. Bestuur en veiligheid               | 230               | 1.703                        | 1.992                |
| 2. Wonen en voorzieningen              | 10                | 387                          | 235                  |
| 3. Sociaal Domein                      | 44                | 613                          | 647                  |
| 4. Economische versnelling en toerisme | 233               | 213                          | 235                  |
| 5. Klimaat, energie en milieu          | 22                | 414                          | 189                  |
| 6. Leefomgeving en mobiliteit          | 100               | 869                          | 659                  |
| 90. Middelen                           | -                 | -                            | -                    |
| 91. Overhead                           | 377               | 814                          | 154                  |
| 92. Vennootschapsbelasting             | -                 | -                            | -                    |
| <b>Lasten</b>                          | <b>1.016</b>      | <b>5.013</b>                 | <b>4.109</b>         |

|                                        |               |               |               |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. Bestuur en veiligheid               | -230          | -3.230        | -3.593        |
| 2. Wonen en voorzieningen              | -10           | -373          | -275          |
| 3. Sociaal Domein                      | -44           | -60           | -49           |
| 4. Economische versnelling en toerisme | -233          | -245          | -1.088        |
| 5. Klimaat, energie en milieu          | -22           | -616          | -307          |
| 6. Leefomgeving en mobiliteit          | -100          | -617          | -297          |
| 90. Middelen                           | -             | -1.961        | -2.308        |
| 91. Overhead                           | -377          | -518          | -305          |
| 92. Vennootschapsbelasting             | -             | -             | -             |
| <b>Baten</b>                           | <b>-1.016</b> | <b>-7.620</b> | <b>-8.223</b> |
| <b>Totaal</b>                          | <b>-</b>      | <b>-2.607</b> | <b>-4.113</b> |

**Incidentele baten en lasten per programma nader toegelicht (vanaf € 10.000):**

| Incidentele baten en lasten                                   | Lasten       | Baten         |
|---------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>1. Bestuur en veiligheid</b>                               | <b>1.979</b> | <b>-3.583</b> |
| College B&W - APPA                                            | -            | 67            |
| Donatie Giro 555                                              | 26           | -             |
| Lasten bestuur - eenmalige vergoeding                         | 15           | -             |
| Mutatie voorziening APPA                                      | 86           | -86           |
| Opvang ontheemden Oekraïne                                    | 1.444        | -3.109        |
| Opvang ontheemden Oekraïne locatie Wemeldinge                 | 412          | -412          |
| Tweede kamerverkiezingen (uit AR)                             | 43           | -43           |
| Veiligheidsregio Zeeland                                      | -60          | -             |
| Ziektebudget (uit AR)                                         | 12           | -             |
| <b>2. Wonen en voorzieningen</b>                              | <b>227</b>   | <b>-275</b>   |
| Grondverkoop en hogere baten erfpacht bouwgrond               | -            | -168          |
| Muziekschool - afrekening 2022                                | 24           | -             |
| NPO-gelden                                                    | 107          | -107          |
| t Saamdeel - systeemplafond                                   | 37           | -             |
| Vorbereidingskosten Noodlokalen Speciaal Onderwijs            | 60           | -             |
| <b>3. Sociaal Domein</b>                                      | <b>623</b>   | <b>-25</b>    |
| De Kelder                                                     | 19           | -             |
| Energietoeslag 2022 en 2023                                   | 640          | -             |
| Jongerenparticipatie (uit AR)                                 | 18           | -10           |
| Vroegsignalering (budgetoverheveling 2022 - uit AR)           | 15           | -15           |
| Winstuitkering Betho 2023                                     | -97          | -             |
| Ziektebudget (uit AR)                                         | 29           | -             |
| <b>4. Economische versnelling en toerisme</b>                 | <b>215</b>   | <b>-1.068</b> |
| Boulevardvisie (uit AR)                                       | 63           | -40           |
| Inhuur ondersteuning recreatie, toerisme en economie (uit AR) | 78           | -70           |
| Winstneming GREX                                              | 45           | -930          |
| Zoetwater pilot (uit AR)                                      | 28           | -28           |
| <b>5. Klimaat, energie en milieu</b>                          | <b>186</b>   | <b>-305</b>   |
| Energie armoede (SPUK)                                        | 25           | -36           |
| SPUK CDOKE                                                    | -            | -269          |
| SPUK CDOKE - inhuur                                           | 161          | -             |

| Incidentele baten en lasten                                              | Lasten     | Baten         |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| <b>6. Leefomgeving en mobiliteit</b>                                     | <b>631</b> | <b>-286</b>   |
| Baggerbudget                                                             | 29         | -             |
| Bestemmingsplannen Smokkelhoek 2                                         | 133        | -             |
| Bestemmingsplannen Zuidhoek 4                                            | 39         | -39           |
| Bomenbeleidsplan (uit AR)                                                | 17         | -10           |
| Bonus Betho 2023                                                         | -119       | -             |
| Detachering medewerker Goes (verkeer)                                    | 38         | -             |
| Energieverbruik Openbare verlichting                                     | 67         | -             |
| Inhuur op begraafplaatsen                                                | 50         | -             |
| Inhuurbudget Groenvoorziening                                            | 60         | -             |
| Inkoop beleidsplan VGRP (uit AR)                                         | 17         | -17           |
| Omgevingswet (uit AR)                                                    | 243        | -199          |
| Onderhoudskosten Jachthaven (basculbrug)                                 | 57         | -             |
| Opbrengst Nutsbedrijven                                                  | -          | -21           |
| <b>91. Overhead</b>                                                      | <b>138</b> | <b>-289</b>   |
| Extra kosten juridische bijstand                                         | 31         | -             |
| Huisstijl en templates communicatie (uit AR)                             | 36         | -35           |
| Inhuur Data-anlist (uit AR)                                              | 38         | -38           |
| Overheveling implementatie inkoopmodel/digitalisering financien (uit AR) | 24         | -24           |
| Salarisexploitatie                                                       | 9          | -             |
| Salarisexploitatie (detachering en uitkering UWV)                        | -          | -151          |
| Ziektebudget (uit AR)                                                    | -          | -41           |
| <b>90. Middelen</b>                                                      | <b>-</b>   | <b>-2.308</b> |
| Algemene uitkering                                                       | -          | -694          |
| Dividend ZEH                                                             | -          | -1.267        |
| Energietoeslag 2023                                                      | -          | -347          |

'uit AR' betekent 'uit Algemene Reserve'

### **Overzicht wet normering topinkomens**

WNT-verantwoording 2023 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 2023 voor gemeente Kapelle is € 223.000.
- 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.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

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

|                                                                    | <b>Berge, A.J. van den</b> | <b>H.J. Horden</b> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                                                                    | Secretaris                 | Griffier           |
| 1 Functie (functienaam)                                            |                            |                    |
| 2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)                  | 1-sep-82                   | 1-nov-16           |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)             | heden                      | heden              |
| 4 (Fictieve) dienstbetrekking?                                     | Ja                         | Ja                 |
| 5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)                              | 100%                       | 88%                |
| 6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                    | 115.819                    | 91.021             |
| 7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn   | 17.531                     | 13.784             |
| 8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | <b>133.349</b>             | <b>104.805</b>     |
| 9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                     | 223.000                    | 198.470            |
| <b><u>Vergelijkende cijfers 2022</u></b>                           |                            |                    |
| 1 (Fictieve) dienstbetrekking?                                     | Ja                         | Ja                 |
| 2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)                              | 100%                       | 89%                |
| 3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                    | 103.771                    | 81.850             |
| 4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn   | 18.190                     | 13.353             |
| 5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | <b>121.961</b>             | <b>95.203</b>      |
| 6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                     | 216.000                    | 192.002            |

## Balans

| ACTIVA                                                 | 31 december 2023 |               | 31 december 2022 |               | PASSIVA                                                   | 31 december 2023 |               | 31 december 2022 |               |
|--------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| <b>Vaste activa</b>                                    |                  |               |                  |               | <b>Eigen vermogen</b>                                     |                  | <b>30.982</b> |                  | <b>28.450</b> |
| <u>Immateriële vaste activa</u>                        |                  | <b>1.082</b>  |                  | <b>1.128</b>  | Algemene reserve                                          | 7.092            |               | 5.738            |               |
| Bijdrage aan activa derden                             | 1.082            |               | 1.128            |               | Bestemmingsreserves                                       | 20.202           |               | 16.750           |               |
|                                                        |                  |               |                  |               | Nog te bestemmen resultaat                                | 3.688            |               | 5.963            |               |
| <u>Materiële vaste activa</u>                          |                  | <b>64.837</b> |                  | <b>63.816</b> | <b>Voorzieningen</b>                                      |                  | <b>3.458</b>  |                  | <b>3.292</b>  |
| Investerings met een economisch nut:                   | 47.798           |               | 48.317           |               | <b>Vaste schulden met een looptijd van 1 jr of langer</b> |                  | <b>44.080</b> |                  | <b>41.226</b> |
| - Waarover heffing kan worden geheven                  | 9.063            |               | 9.187            |               | Binnenlandse banken en overige fin. instellingen          | 44.080           |               | 41.226           |               |
| - Overige investeringen met een economisch nut         | 38.735           |               | 39.130           |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| Overige investeringen met een economisch nut :         | 38.735           |               | 39.130           |               | <b>Totaal vaste passiva</b>                               |                  | <b>78.520</b> |                  | <b>72.968</b> |
| - Gronden in erfpacht                                  | 8.255            |               | 8.134            |               | <b>Viottende passiva</b>                                  |                  |               |                  |               |
| - Gronden en terreinen                                 | 1.356            |               | 1.356            |               | <u>Netto viottende schulden korter dan 1 jaar</u>         |                  | <b>5.130</b>  |                  | <b>5.622</b>  |
| - Gebouwen etc.                                        | 28.087           |               | 28.555           |               | Kortlopende schulden                                      | 3.043            |               | 3.065            |               |
| - Vervoermiddelen                                      | 48               |               | 64               |               | Kasgeldleningen o/g                                       | -                |               | 1.000            |               |
| - Machines/apparaten/installaties                      | 705              |               | 777              |               | Bank                                                      | 2.088            |               | 1.557            |               |
| - Overige materiele vaste activa                       | 284              |               | 245              |               | <u>Overlopende passiva</u>                                |                  | <b>3.775</b>  |                  | <b>1.274</b>  |
| Investerings met een maatschappelijk nut               | 17.039           |               | 15.499           |               | Nog te betalen bedragen                                   | 520              |               | 240              |               |
| - Wegen                                                | 15.237           |               | 13.858           |               | Ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel  | 3.253            |               | 1.009            |               |
| - Overige materiele activa                             | 1.802            |               | 1.641            |               | Overige vooruitontvangen bedragen                         | 3                |               | 24               |               |
| <u>Financiële vaste activa</u>                         |                  | <b>4.005</b>  |                  | <b>2.830</b>  | <b>Totaal viottende passiva</b>                           |                  | <b>8.905</b>  |                  | <b>6.895</b>  |
| Overige langlopende leningen                           | 1.491            |               | 1.503            |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| Kapitaalverstrekking aan deelnemingen                  | 2.514            |               | 1.327            |               | <b>Totaal generaal</b>                                    |                  | <b>87.425</b> |                  | <b>79.864</b> |
| Bijdragen aan activa derden                            |                  |               |                  |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| <b>Totaal vaste activa</b>                             |                  | <b>69.924</b> |                  | <b>67.775</b> | Gewaarborgde geldleningen                                 |                  | <b>21.229</b> |                  | <b>20.175</b> |
| <b>Viottende activa</b>                                |                  |               |                  |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| <u>Voorraden</u>                                       |                  | <b>3.976</b>  |                  | <b>2.205</b>  |                                                           |                  |               |                  |               |
| Onderhanden werk                                       | 3.976            |               | 2.205            |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| <u>Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar</u> |                  | <b>11.638</b> |                  | <b>5.871</b>  |                                                           |                  |               |                  |               |
| Vorderingen openbare lichamen                          | 3.682            |               | 3.229            |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| Overige vorderingen                                    | 7.956            |               | 2.642            |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| <u>Liquide middelen</u>                                |                  | <b>21</b>     |                  | <b>19</b>     |                                                           |                  |               |                  |               |
| Kas                                                    | 3                |               | 5                |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| Bank                                                   | 18               |               | 14               |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| <u>Overlopende activa</u>                              |                  | <b>1.866</b>  |                  | <b>3.994</b>  |                                                           |                  |               |                  |               |
| Vooruitbetaalde bedragen                               | -                |               | 28               |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| Nog te ontvangen bedragen                              | 1.866            |               | 3.967            |               |                                                           |                  |               |                  |               |
| <b>Totaal viottende activa</b>                         |                  | <b>17.501</b> |                  | <b>12.090</b> |                                                           |                  |               |                  |               |
| <b>Totaal generaal</b>                                 |                  | <b>87.425</b> |                  | <b>79.864</b> |                                                           |                  |               |                  |               |



## 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 inkooprijs 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.
- Investerings 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, waarden 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 rentebijschrijving 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.
- Voor jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (bijv. verlof) wordt, conform het BBV, geen voorziening gevormd. Medewerkers kunnen echter vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Deze verlofuren verjaren niet. Omdat bij dit verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen, vormen we hiervoor een voorziening. De toevoeging is de opbouw van het spaarverlof, de onttrekking is de daadwerkelijke opname van het verlof. Als tarief hanteren we het uurloon van de medewerker.

**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.

**Viottende passiva**

- De viottende 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:<br>1. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én<br>2. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én<br>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 1-1-2023 | Investerings | Bijdrage derden | Afschrijvingen /aflossing | Stand 31-12-2023 |
|----------------------------------------|----------------|--------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| <b>Immateriele vaste activa</b>        |                |              |                 |                           |                  |
| Bijdrage aan activa derden             | 1.128          | -            | -               | 46                        | 1.082            |
| <b>Totaal immateriele vaste activa</b> | <b>1.128</b>   | <b>-</b>     | <b>-</b>        | <b>46</b>                 | <b>1.082</b>     |

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 1-1-2023 | Investerings | Bijdrage derden | Afschrijvingen /aflossing | Stand 31-12-2023 |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| <b>Materiele vaste activa economisch nut</b>        |                |              |                 |                           |                  |
| Gronden en terreinen                                | 1.356          | -            | -               | -                         | 1.356            |
| Gronden in erfpacht                                 | 8.134          | 141          | 20              | -                         | 8.255            |
| Gebouwen                                            | 28.555         | 522          | 11              | 979                       | 28.087           |
| Vervoermiddelen                                     | 64             | -            | -               | 16                        | 48               |
| Machines/apparaten en installaties                  | 777            | 13           | -               | 85                        | 705              |
| Overige materiele activa                            | 245            | 58           | -               | 18                        | 284              |
| <i>Waarover heffing kan worden geheven:</i>         |                |              |                 | -                         | -                |
| Riolering                                           | 8.647          | 133          | -               | 209                       | 8.571            |
| Afvalstoffen                                        | 116            | -            | -               | 33                        | 83               |
| Begraven                                            | 424            | -            | -               | 16                        | 408              |
| <b>Totaal materiele vaste activa economisch nut</b> | <b>48.317</b>  | <b>868</b>   | <b>31</b>       | <b>1.356</b>              | <b>47.797</b>    |
| <b>Materiele vaste activa maatschappelijk nut</b>   |                |              |                 |                           |                  |
| Overige materiele activa                            | 1.641          | 286          | 24              | 100                       | 1.802            |
| Grond- en weg- en waterbouwkundige werken           | 13.858         | 2.176        | 114             | 684                       | 15.237           |
| <b>Totaal materiele vaste activa maatsch. nut</b>   | <b>15.499</b>  | <b>2.462</b> | <b>138</b>      | <b>784</b>                | <b>17.039</b>    |
| <b>Totaal materiele vaste activa</b>                | <b>63.816</b>  | <b>3.330</b> | <b>169</b>      | <b>2.141</b>              | <b>64.836</b>    |

*Gronden in erfpacht:*

In 2023 is 1 bedrijfskavel in erfpacht gegeven.

In de lijst van Investerings zitten ook investeringen kleiner dan € 25.000. Dit zijn bijvoorbeeld investeringen die in 2023 zijn opgestart maar die nog doorlopen in 2024 en dan de grens van € 25.000 over zullen gaan.

We vermelden hier de grootste investeringen in 2023:

|                                                              |                                                               |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| • Gronden Erfpacht                                           | € 141.000                                                     |
| • Toilet en douche voorziening voor recreatie (15 jaar)      | € 107.000                                                     |
| • Wemeldinge Noord NSCiti2seas project wegen                 | € 203.000                                                     |
| • Nieuw sportcentrum De Bloesem: infra                       | € 569.000                                                     |
| • Oude Havenstraat eo                                        | € 470.000                                                     |
| • Oude Havenstraat wateroverlast riool                       | € 270.000 waarvan € 270.000 dekking via voorziening riolering |
| • Dijkwelsestraat (tussen spoor en dorp) riool               | € 255.000 waarvan € 255.000 dekking via voorziening riolering |
| • Dijkwelsestraat (tussen spoor en dorp) wegen               | € 241.000                                                     |
| • Basis Wemeldinge hoog/ Vijverstraat Masterplan (riolering) | € 140.000 waarvan € 99.000 dekking via voorziening riolering  |
| • Asfaltwerken en projectmatig straatwerk 2023               | € 127.000                                                     |
| • Spoorkruising                                              | € 377.000                                                     |
| • Buitensport vvWem/vvKap                                    | € 215.000                                                     |

### 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 1-1-2023 | Investeringen | Bijdrage derden | Afschrijvingen /aflossing | Stand 31-12-2023 |
|--------------------------------------------|----------------|---------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| <b>Financiële vaste activa</b>             |                |               |                 |                           |                  |
| Langlopende leningen                       | 1.564          | 54            | -               | 72                        | 1.547            |
| Voorziening Dubieuze debiteuren lening WIZ | 61-            | -             | -               | 6-                        | 55-              |
| Deelnemingen                               | 1.327          | 1.187         | -               | -                         | 2.514            |
| <b>Totaal financiële vaste activa</b>      | <b>2.830</b>   | <b>1.241</b>  | <b>-</b>        | <b>66</b>                 | <b>4.005</b>     |

### 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. We verwachten dat dit in 2024 al zijn.

#### Hypotheekregeling personeel:

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

#### Leningen WIZ

|                                 | 1-1-2023   | Verstrekt | Afwaarderingen | Aflossing / Verminderings | 31-12-2023 |
|---------------------------------|------------|-----------|----------------|---------------------------|------------|
| B.B.Z. rentedragend *           | 48         |           |                |                           | 48         |
| B.B.Z. renteloos *              | 2          |           |                | 2                         | 0          |
| Krediethypotheek                | 78         | 1         |                | 5                         | 74         |
| Lening inrichting**             | 46         | 27        |                | 14                        | 59         |
| Voorziening dubieuze debiteuren | -61        |           |                | -6                        | -55        |
| <b>Totaal</b>                   | <b>113</b> |           |                |                           | <b>126</b> |

\* Op grond van het Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen

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

#### Startersfonds:

- De boekwaarde ultimo 2023 bedraagt € 1.265.000.
- Dit fonds is bedoeld om starters meer kansen te bieden op de woningmarkt.
- In 2023 zijn er 6 startersleningen verstrekt voor € 205.000. De aflossing bedroeg € 75.000. Inmiddels zijn 32 leningen volledig afgelost. Er lopen nog 53 leningen voor een bedrag van € 877.000.

#### **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.
- In 2022 heeft de gemeente 1341 aandelen GBE Aqua B.V. verkregen met een nominale waarde van € 10,00 per aandeel. In 2023 is het ontvangen dividend van ZEH (vm PZEM, € 1.187.000) 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 1-1-2023 | Investerings | Verminderings/bijdragen derden | Stand 31-12-2023 |
|-------------------------|----------------|--------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Vorraden</b>         |                |              |                                |                  |
| Onderhanden werk        | 2.205          | 2.391        | 620                            | 3.976            |
| <b>Totaal voorraden</b> | <b>2.205</b>   | <b>2.391</b> | <b>620</b>                     | <b>3.976</b>     |

### Onderhanden werk

- De boekwaarde per ultimo 2023 van alle in exploitatie genomen complexen bedraagt € 3.977.000. 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 € 11,421 miljoen (voor 2023: € 885.000) 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<br>3e fase | BT<br>Choorhoek | BT Smokkel-<br>hoek | totalen vóór<br>winstneming | winst-<br>nemingen | totalen |
|-----------------------------------------------------|--------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------------------|--------------------|---------|
| Boekwaarde 01-01-2023                               | 37     | 1.085               | 1.291-          | 5.678-              | 5.847-                      | 8.052              | 2.205   |
| Vermeerderingen                                     | 21     | 1.261               | 19              | 207                 | 1.508                       | 885                | 2.393   |
| Verminderings                                       | -      | 529-                | 35-             | 57-                 | 620-                        | -                  | 620-    |
| winstsaldi afgesloten projecten                     | -      | -                   | -               | -                   | -                           | -                  | -       |
| Boekwaarde 31-12-2023                               | 58     | 1.817               | 1.307-          | 5.528-              | 4.959-                      | 8.937              | 3.978   |
| Nog te maken kosten                                 | 193    | 1.949               | 426             | 406                 | 2.974                       |                    | 2.974   |
| Nog te realiseren opbrengsten                       | 485-   | 5.719-              | 48-             | 4.361-              | 10.613-                     |                    | 10.613- |
| Nog te verwachten resultaat<br>(- is een overschot) | 234-   | 1.953-              | 929-            | 9.483-              | 12.598-                     |                    | 3.661-  |
| Nog te verwachten resultaat vorige<br>herziening    | 245-   | 1.096-              | 948-            | 9.110-              | 11.399-                     | -                  |         |
| Verschil (= voordeel)                               | 12     | 858-                | 19              | 373-                | 1.200-                      |                    |         |

- De winstnemingen zijn als aparte post verwerkt.
- In totaliteit is er in 2023 ruim 2.000m2 uitgegeven met een waarde van € 524.000
- Op het plan Zuidhoek fase 3 realiseren we een gunstiger resultaat door lagere kosten voor het woonrijp maken van deel Oost. Daarnaast indexeren we de uitgifteprijs in 2024 in. Plan West, wat een hogere opbrengst oplevert.

#### Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar

| Vorderingen openbare lichamen          | 2023         | 2022         |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| Debiteuren openbare lichamen           | 3.593        | 3.167        |
| Vordering belastingdienst              | 141          | 111          |
| Voorziening dubieuze debiteuren Sabewa | -52          | -49          |
| <b>Totaal</b>                          | <b>3.682</b> | <b>3.229</b> |

| Overige vorderingen      | 2023  | 2022  |
|--------------------------|-------|-------|
| Debiteuren niet-overheid | 1.565 | 2.195 |
| Schatkistbankieren       | 6.011 | 30    |
| Vorderingen WIZ          | 210   | 263   |

| Overige vorderingen               | 2023         | 2022         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Vorderingen lokale belastingen    | 293          | 288          |
| Voorziening dubieuze debiteuren   | -123         | -134         |
| <b>Totaal overige vorderingen</b> | <b>7.956</b> | <b>2.642</b> |

De voorziening dubieuze debiteuren is als volgt opgebouwd:

| Voorziening dubieuze debiteuren               | 2023        | 2022        |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Belastingen Sabewa Zeeland                    | -52         | -49         |
| WIZ                                           | -46         | -84         |
| Niet-overheid                                 | -76         | -50         |
| <b>Totaal voorziening dubieuze debiteuren</b> | <b>-174</b> | <b>-183</b> |

Een splitsing naar ouderdom van de openstaande debiteuren per 26 maart:

| Debiteuren       | 2023         | 2022         |
|------------------|--------------|--------------|
| Vorderingen 2021 |              | 35           |
| Vorderingen 2022 | 75           | 3.989        |
| Vorderingen 2023 | 3.747        |              |
| <b>Totaal</b>    | <b>3.822</b> | <b>4.024</b> |

- De afloop van de openstaande vorderingen met betrekking tot debiteuren openbare lichamen en debiteuren niet-overheid ultimo 2023 verloopt normaal.
- Een grote vordering betreft de verrekeningen met de Belastingdienst (BCF-declaratie 2023 € 2.967.000).

#### Liquide middelen

|                           | 2023      | 2022      |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Legeskas                  | 3         | 5         |
| Rabobank Rommeldam        | 0         | 13        |
| Rabobank gemeente Kapelle | 18        | 1         |
| <b>Totaal</b>             | <b>21</b> | <b>19</b> |

Benutting drempelbedrag schatkistbankieren:

- Het drempelbedrag dat gemiddeld buiten de schatkist mag blijven bedroeg in 2023 € 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                               | 66         | 92         | 74         | 5          |
| (3a) = (1) > (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ruimte onder het drempelbedrag                                                                          | 934        | 908        | 926        | 995        |
| (3b) = (2) > (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Overschrijding van het drempelbedrag                                                                    | -          | -          | -          | -          |
| (1) Berekening drempelbedrag                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                         |            |            |            |            |
| Verslagjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                         |            |            |            |            |
| (4a)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Begrotingstotaal verslagjaar                                                                            | 43.630     |            |            |            |
| (4b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen                            | 43.630     |            |            |            |
| (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) | 5.921      | 8.361      | 6.818      | 423        |
| (5b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Dagen in het kwartaal                                                                                   | 90         | 91         | 92         | 92         |
| (2) - (5a) / (5b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 66         | 92         | 74         | 5          |

| Overlopende activa | 2023         | 2022         |
|--------------------|--------------|--------------|
| Overlopende posten | 1.866        | 3.994        |
| <b>Totaal</b>      | <b>1.866</b> | <b>3.994</b> |

Nog te ontvangen bedragen (€ 1.278):

- Van Sabewa ontvangen we nog een bedrag van € 662.000 voor nog op te leggen aanslagen.
- Vanuit de aanslagen Vennootschapsbelasting 2022 verwachten we een bedrag van in totaal € 25.000 terug te krijgen.
- Het positieve resultaat van de Betho zorgt voor een terugbetaling van € 217.000.
- Voor enkele GR-en hebben we een voorlopige afrekening ingeboekt (€ 107.000).
- Nog door te rekenen energielasten aan gebruikers van onze gebouwen (afrekening pas in maart binnen) € 94.000
- Voor de sisa-regeling Specifieke Uitkering Meerkosten energie Openbare Zwembaden hebben we een voorschot ontvangen. Dit voorschot was te hoog en moeten we voor een deel (€ 249.000) terugbetalen aan het Rijk (zie toelichting overlopende passiva). Het terug te betalen bedrag rekenen we door aan de exploitant van het zwembad.

Nog te ontvangen subsidies van overheden (€ 312):

- Het NSCitu2S project in Wemeldinge is in 2023 volledig afgerekend
- Via de algemene uitkering uit het Gemeentefonds hebben we een bedrag ontvangen voor de compensatieregeling voogdij en 18+. We hadden hiervoor in 2022 alvast een bedrag ingeboekt van € 375.000.
- Omdat er meer bijstandsuitkeringen zijn verstrekt in 2023 dan in eerste instantie in het rijksbudget was opgenomen, hebben we recht op een vangnetuitkering van € 32.000.
- Voor de opvang van Oekraïners hadden we over het jaar 2022 nog een bedrag tegoed van € 1.675.000. Dit is met het Rijk afgerekend. Voor 2023 hebben we via de sisa-regeling een bedrag van € 3.110.000 geclaimd, waarvan een bedrag van € 2.830.000 is ontvangen. Per saldo hebben we over 2023 nog een bedrag van € 280.000 tegoed.
- Voor het revitaliseringsproject Smokkelhoek hebben we subsidie bij de provincie aangevraagd en in 2023 ontvangen.

|                                       | 01-01-2023   | Te verrekenen | Ontvangen    | 31-12-2023 |
|---------------------------------------|--------------|---------------|--------------|------------|
| NSCitu2S Claim 4                      | 12           | -12           |              | -          |
| Compensatieregeling voogdij en 18+    | 375          |               | 375          | -          |
| Vangnetuitkering bijstandsuitkeringen | -            | 32            |              | 32         |
| Opvang ontheemden Oekraïne            | 1.675        | 3.110         | 4.505        | 280        |
| Revitalisering Smokkelhoek            | 572          |               | 572          | -          |
| <b>Totaal te verrekenen</b>           | <b>2.634</b> | <b>3.130</b>  | <b>5.452</b> | <b>312</b> |

## PASSIVA

### Staat van Reserves 2023

| Omschrijving                             | Saldo<br>begin<br>dienstjaar | Toevoeging<br>ten laste van<br>exploitatie | Onttrekking<br>ten<br>gunste van<br>exploitatie | Mutaties<br>uit hoofde van<br>bestemming<br>resultaat<br>vorig boekjaar | Overige<br>mutaties | Saldo<br>einde<br>jaarrekening | Verplichtingen<br>per<br>einde van<br>het jaar | Saldo na<br>verwerking<br>verplichtingen<br>per einde van<br>het jaar |
|------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>Reserves algemene dienst</b>          |                              |                                            |                                                 |                                                                         |                     |                                |                                                |                                                                       |
| Algemene reserve (niet vrij besteedbaar) | 1.425                        | -                                          | -                                               | -                                                                       | -                   | 1.425                          | -                                              | 1.425                                                                 |
| Algemene reserve (vrij besteedbaar)      | 4.312                        | -                                          | 609                                             | 1.963-                                                                  | -                   | 5.666                          | 1.654                                          | 4.012                                                                 |
| Resultaat 2022                           | 5.963                        | -                                          | -                                               | 5.963                                                                   | -                   | -                              | -                                              | -                                                                     |
| Totaal algemene reserve                  | 11.701                       | -                                          | 609                                             | 4.000                                                                   | -                   | 7.092                          | 1.654                                          | 5.437                                                                 |
| <b>Bestemmingsreserves</b>               |                              |                                            |                                                 |                                                                         |                     |                                |                                                |                                                                       |
| Afschrijvingen (geormerkt)               | 2.550                        | -                                          | 96                                              | -                                                                       | -                   | 2.453                          | 2.453                                          | -                                                                     |
| Reserve begraafplaatsen                  | 100                          | -                                          | -                                               | -                                                                       | -                   | 100                            | -                                              | 100                                                                   |
| Reserve Tunnel                           | 1.428                        | -                                          | 44                                              | -                                                                       | -                   | 1.384                          | 1.384                                          | -                                                                     |
| Reserve Brede School                     | 5.977                        | -                                          | 214                                             | -                                                                       | -                   | 5.763                          | 5.763                                          | -                                                                     |
| Reserve Sportcentrum                     | 5.853                        | -                                          | 145                                             | -                                                                       | -                   | 5.708                          | 5.708                                          | -                                                                     |
| Reserve Onderwijshuisvesting             | -                            | -                                          | -                                               | 4.000-                                                                  | -                   | 4.000                          | 4.000                                          | -                                                                     |
| Bestemmings reserves totaal              | 15.908                       | -                                          | 500                                             | 4.000-                                                                  | -                   | 19.408                         | 19.308                                         | 100                                                                   |
| Exploitatie bouwgrond                    | 842                          | -                                          | 48                                              | -                                                                       | -                   | 794                            | -                                              | 794                                                                   |
| Bouwgrond exploitatie reserves           | 842                          | -                                          | 48                                              | -                                                                       | -                   | 794                            | -                                              | 794                                                                   |
| <b>Reserves totaal</b>                   | <b>28.450</b>                | <b>-</b>                                   | <b>1.156</b>                                    | <b>-</b>                                                                | <b>-</b>            | <b>27.294</b>                  | <b>20.962</b>                                  | <b>6.332</b>                                                          |

### 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 2023 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                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Incidenteel of restant-overschot c.q. tekort op de jaarrekening.</li> <li>– Incidentele lasten en baten van de begroting.</li> </ul>                                         |
| 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 2023 € 5.666.000.
- Het rekeningresultaat 2023 is deels toegevoegd aan deze reserve.

Vanuit de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage hebben we een aantal niet-bestede budgetten doorgeschoven naar 2024 waarbij dekking uit deze reserve zal plaatsvinden. Door deze budgetten toe te voegen aan de algemene reserve wordt het rekeningssaldo over 2023 niet beïnvloed en is er in 2024 ruimte om de kosten uit de reserve te halen.

In totaliteit is een bedrag van € 609.000 aan deze reserve onttrokken. De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve zijn:

- |                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| • Tweede Kamerverkiezingen                             | € 43.000  |
| • Inhuur ondersteuning recreatie, toerisme en economie | € 70.000  |
| • Boulevardvisie                                       | € 40.000  |
| • Omgevingswet                                         | € 199.000 |
| • Ziektebudget                                         | € 41.000  |

Op grond van de besluitvorming bij de 2e bestuursrapportage 2023 over de budgetoverhevelingen naar 2024 en besluitvorming bij de begroting 2024 liggen er nog diverse claims op deze reserve, totaal € 1.654.000. Dit betreft o.a.:

- |                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| • Sloop van het Grote Honk                             | € 150.000 |
| • Aframing boekwaarde Grote Honk                       | € 98.000  |
| • Inhuur ondersteuning recreatie, toerisme en economie | € 70.000  |
| • Overheveling NPO middelen                            | € 90.000  |
| • Klimaatgelden meicirculaire 2022                     | € 152.000 |
| • Invoering Omgevingswet                               | € 100.000 |

## 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 € 2.453.000

### 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 2023 bedraagt € 100.000.
- Er zijn geen mutaties verwerkt in deze reserve in 2023.



### 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 2023 bedraagt € 1.384.0000.
- 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 2023 bedraagt € 5.763000.

### 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 nieuw 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 2023 bedraagt € 5.708.000.

| Reserve Onderwijshuisvesting |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Functie                      | Spaarfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Doel                         | Een reserve voor de realisatie van nieuw onderwijshuisvesting.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Tijdsfactor                  | Afschrijvingstermijn van een nieuw sportcentrum.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Mutaties                     | Aanvullende voeding afhankelijk van de eventuele realisatie en de daarbij behorende kosten                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Hoogte                       | ntb                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Toelichting                  | De realisatie van een nieuw onderwijshuisvesting brengt financiële gevolgen met zich mee. Daarom is besloten om gelden te reserveren. Vanaf 2022 wordt (een deel) van het rekeningoverschot aan de reserve toegevoegd. De jaarlijkse vrijval van de reserve vindt plaats ter dekking van de afschrijvingslasten welke een nieuw onderwijshuisvesting met zich meebrengt. |

- De reserve ultimo 2023 bedraagt € 4.000.000.

## Reserve bouwgrondexploitaties

| Reserve bouwgrondexploitatie |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                  | <p>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.</p> <p>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 vooralsnog als beperkt in. Elk jaar worden de exploitatieplannen geactualiseerd.</p> |

- De reserve bouwgrondexploitatie woningbouw en bedrijfsterreinen 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.

- **NOG TE BESTEMMEN RESULTAAT**

Dit is het nog te bestemmen positief exploitatiesaldo over 2023.

## VOORZIENINGEN

| Staat van Voorzieningen 2023                        |                              |                                            |                                                 |                     |                                |                                                |                                                                   |
|-----------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Omschrijving                                        | Saldo<br>begin<br>dienstjaar | Toevoeging<br>ten laste van<br>exploitatie | Onttrekking<br>ten gunste<br>van<br>exploitatie | Overige<br>mutaties | Saldo<br>einde<br>jaarrekening | Verplichtingen<br>per<br>einde van het<br>jaar | Saldo na<br>verwerking<br>verplichtingen<br>einde van het<br>jaar |
| <u>Voorziening voor verplichtingen en risico's:</u> |                              |                                            |                                                 |                     |                                |                                                |                                                                   |
| Voorziening Wachtgeld                               | 20                           | -                                          | 20                                              | -                   | 0-                             | 0-                                             | -                                                                 |
| Voorziening Appa                                    | 1.193                        | 86-                                        | 91                                              | -                   | 1.188                          | 1.188                                          | -                                                                 |
| Voorziening Verlofsparen                            | -                            | 13-                                        | -                                               | -                   | 13                             | 13                                             | -                                                                 |
| Voorziening Precario                                | 1.004                        | -                                          | -                                               | -                   | 1.004                          | 1.004                                          | -                                                                 |
| Voorziening grondexploitaties                       | 43                           | -                                          | 6                                               | -                   | 37                             | 37                                             | -                                                                 |
| Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen        | 195                          | 125-                                       | 75                                              | -                   | 245                            | 245                                            | -                                                                 |
| Voorziening onderhoud sportcentrum                  | 32                           | 207-                                       | 133                                             | -                   | 105                            | -                                              | 105                                                               |
| Voorziening Civieltechnische (kunst)werken          | 9                            | 82-                                        | 53                                              | -                   | 38                             | -                                              | 38                                                                |
| Voorziening gemeentelijke monumenten                | 74                           | 40-                                        | 34                                              | 11-                 | 91                             | -                                              | 91                                                                |
| Voorziening strandjes                               | 11                           | 15-                                        | -                                               | -                   | 26                             | -                                              | 26                                                                |
| <u>Voorziening voor derden bekleemde middelen:</u>  |                              |                                            |                                                 |                     |                                |                                                |                                                                   |
| Voorziening riolering                               | 421                          | 650-                                       | 760                                             | -                   | 311                            | -                                              | 311                                                               |
| Voorziening afvalstoffenheffing                     | 291                          | 110-                                       | -                                               | -                   | 401                            | -                                              | 401                                                               |
| <b>Voorzieningen totaal</b>                         | <b>3.292</b>                 | <b>1.328-</b>                              | <b>1.172</b>                                    | <b>11-</b>          | <b>3.458</b>                   | <b>2.487</b>                                   | <b>971</b>                                                        |

| 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 2023 is er geen saldo meer.

| 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 2023 per saldo een bedrag van € 5.000 vrijvallen.
- De berekening is opgesteld door een externe partij.
- De onttrekking heeft betrekking op het pensioen van voormalig wethouders.

| Voorziening Verlofsparen |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Doel                     | Ter dekking van het gespaarde verlof (ambtelijke medewerkers)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Tijdsfactor              | Onbepaalde tijd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Toelichting              | Medewerkers kunnen echter vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Deze verlofuren verjaren niet. Omdat bij dit verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen, vormen we hiervoor een voorziening. De toevoeging is de opbouw van het spaarverlof, de onttrekking is de daadwerkelijke opname van het verlof. Als tarief hanteren we het uurloon van de medewerker. |

- In 2023 is € 13.000 toegevoegd aan de voorziening. Dit op basis van een opgave vanuit P&O.

| 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.<br>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 het gemeentehuis.

| 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 kademuuren 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 2023 is de grootste onttrekking geweest voor reiniging van diverse kunstwerken.

| 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 2023 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.

| 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, € 650.000.
- Het tekort op het exploitatiesaldo riolering 2023 van € 1110.000 is onttrokken aan de voorziening.
- De aanwending van de voorziening ter dekking van de investeringsprojecten bedroeg € 650.000.

| 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.<br>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 2023 van € 110.000 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 | 2023          | 2022          |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Stand leningen per 1 januari                           | 41.226        | 38.425        |
| Nieuwe lening                                          | 5.000         | 5.000         |
| Reguliere aflossingen                                  | 2.146         | 2.199         |
| <b>Stand per 31 december</b>                           | <b>44.080</b> | <b>41.226</b> |

- Eind 2023 lopen er nog 15 leningen bij de BNG Bank, één bij Nationale Nederlanden Levensverzekering Maatschappij N.V., één bij de gemeente Borsele en één bij provincie Noord-Brabant.
- De leningen zijn niet vervroegd aflosbaar.
- De rentepercentages van de geldleningen variëren van 0,25% tot 6,11%. De gemiddelde rente in 2023 is 1,44%
- De rentelasten over 2023 voor de langlopende geldleningen bedroegen € 646.000.
- De aflossing in 2024 bedraagt € 2.300.000.

**Vlottende passiva**

| Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar | 2023         | 2022         |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Bank                                                          | 2.088        | 1.557        |
| Kasgeldlening                                                 | 0            | 1.000        |
| Kortlopende schulden                                          | 3.043        | 3.065        |
| <b>Totaal</b>                                                 | <b>5.131</b> | <b>5.622</b> |

- De kortlopende schulden bestaan uit het crediteurensaldo.
- De afwikkeling van de kortlopende schulden verloopt normaal.

| Overlopende passiva        | 2023         | 2022         |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Nog te betalen bedragen    | 520          | 240          |
| Vooruit ontvangen bedragen | 3            | 24           |
| Subsidies overheden        | 3.252        | 1.009        |
| <b>Totaal</b>              | <b>3.775</b> | <b>1.274</b> |

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 2023 € 39.000.
- Transitorische rente € 177.000.
- Indexering subsidie de Bloesem 2023 € 105.000.

De subsidies van overheden hebben het onderstaande verloop:

|                                                                       | 01-01-2023   | Ontvangen    | Verrekend    | 31-12-2023   |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving                       | 31           | 0            | 31           | 0            |
| Opvang ontheemden Oekraïne (transitiekosten)                          | 0            | 500          | 412          | 88           |
| Woningbouwimpuls                                                      | 0            | 1.562        | 39           | 1.562        |
| Flexibele inzet woningbouw                                            | 33           | 0            | 33           | 0            |
| Aanpak energiearmoede                                                 | 173          | 46           | 17           | 202          |
| Regiodeals 3 <sup>e</sup> tranche                                     | 83           | 0            | 0            | 83           |
| Informatiepunt Digitale Overheid                                      | 0            | 13           | 10           | 3            |
| Verduurzaming van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties      | 0            | 427          | 0            | 427          |
| Onderwijsachterstandenbeleid                                          | 0            | 119          | 119          | 0            |
| Inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen                   | 126          | 59           | 107          | 78           |
| Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027                  | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023                  | 44           | 0            | 0            | 44           |
| capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid (CDOKE) | 0            | 269          | 269          | 0            |
| TOZO                                                                  | 0            | 0            | -18          | 18           |
| Wet inburgering                                                       | 44           | 140          | 153          | 31           |
| Onderwijsroute                                                        | 6            | 18           | 11           | 13           |
| Regeling specifieke uitkering stimulering sport                       | 464          | 86           | 65           | 485          |
| Lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken                       | 0            | 10           | 10           | 0            |
| Brede SPUK GALA                                                       | 0            | 217          | 211          | 6            |
| Noodfonds energie amateursportverenigingen                            | 0            | 3            | 3            | 0            |
| Meerkosten energie openbare zwembaden                                 | 0            | 375          | 126          | 249          |
| Regioarrangement                                                      | 6            | 0            | 3            | 3            |
| <b>Totaal rijksregelingen</b>                                         | <b>1.009</b> | <b>3.844</b> | <b>1.601</b> | <b>3.252</b> |

- In 2023 is de regeling tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving afgewikkeld.
- Voor de regeling opvang ontheemden Oekraïne is een bijdrage in de transitiekosten ontvangen. Het restant zijn kosten die nog gemaakt zullen worden bij afloop van de regeling.
- Op de regeling woningbouwimpuls hebben we een bedrag ontvangen dat in de komende jaren zal worden ingezet. De gemaakte kosten voor het bestemmingsplan Zuidhoek 4<sup>e</sup> fase zijn als besteding ten laste van dit subsidie gebracht.
- Via de gemeente Terneuzen loopt het project Regiodeal Wemeldinge (Masterplan). Het ontvangen voorschot zal in 2024 worden ingezet voor dit project.
- Voor de regeling verduurzaming van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties is eveneens een bedrag ontvangen dat in latere jaren zal worden ingezet.
- Het ontvangen budget voor onderwijsachterstandenbeleid is volledig benut.
- Voor het inhalen van Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen is een bedrag toegekend voor de periode augustus 2021 t/m juli 2023. In 2023 is nog een bedrag van € 59.000 ontvangen en er is een bedrag van € 107.000 aan kosten gemaakt.
- Voor de Wet inburgering hebben we in 2023 een bedrag van € 140.000 toegekend gekregen. Hierop zijn in 2023 uitgaven gedaan voor een bedrag van € 153.000.
- 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 2022 en een verwachte afrekening over 2023.
- Voor de uitvoering van de nieuwe regeling Brede SPUK GALA hebben we in 2023 een bedrag ontvangen van € 217.000. Hiervan is in 2023 een bedrag van € 211.000 uitgegeven. Het restant mag nagenoeg helemaal mee naar 2024.
- Voor de sisa-regeling Specifieke Uitkering Meerkosten energie Openbare Zwembaden hebben we een voorschot ontvangen van € 375.000. Dit voorschot was te hoog en moeten we voor een deel (€ 249.000) terugbetalen aan het Rijk. Het terug te betalen bedrag rekenen we door aan de exploitant van het zwembad. (zie toelichting overlopende activa)

#### Garantstellingen

|                  | Oorspronkelijk | %      | 01-01-2023    | 31-12-2023    |
|------------------|----------------|--------|---------------|---------------|
| Volkshuisvesting | 21.770         | 50-100 | 20.125        | 21.185        |
| Sport            | 50             | 100    | 46            | 44            |
| <b>Totaal</b>    | <b>21.820</b>  |        | <b>20.171</b> | <b>21.229</b> |

- 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.

### **Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten**

Er dient rekening te worden gehouden met de volgende verplichtingen:

- Niet opgenomen vakantie- en verlofdagen van 10.687 uur met een verplichting van circa € 304.000.
- Contract koffie automaten € 6.000, loopt tot 2024.
- Lease contract bedrijfsauto € 9.000.
- Contract drukapparatuur € 6.000.
- Contract met Optisport, voor de exploitatie van het sportcentrum De Bloesem, loopt tot 2025. Over deze periode ontvangen we ook een verhuuropbrengsten.
- Kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt € 1,5 miljoen.
- Afrekeningen van de inkooporganisatie jeugdhulp en het SWVO vinden plaats in jaar t+1.
- Aangegane verplichtingen als gevolg van huisvesting vluchtelingen Oekraïne bedragen € 190.000.
- In de procedure met Stedin (voormalig Enduris) vs gemeente Hulst inzake de aanslagen precario over de periode 2015-2021 is door de gemeente Hulst hoger beroep ingesteld tegen een eerder gedane uitspraak door de rechtbank. De gemeente Kapelle is, samen met de andere Zeeuwse gemeenten, aangehaakt bij deze procedure. Op 19 januari 2024 is uitspraak gedaan door het Gerechtshof in Den Bosch. De gemeente Hulst is in deze procedure in het gelijk gesteld. Tegen deze uitspraak kan nog in cassatie worden gegaan. Mede daarom en omdat er nog onduidelijkheid bestaat over de exacte gevolgen van de uitspraak voor gemeente Kapelle, houden wij de opgebouwde voorziening Precario nog in stand.

## Rechtmatigheidsverantwoording door het college

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 19 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 425.000,--. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

### Bevindingen

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

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

## Overzicht

| A. Begrotingscriterium                                                                                                                                                                                           |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1a. Overschrijding lasten programma's                                                                                                                                                                            | € 538                  |
| 1b. Overschrijding investeringsbudgetten                                                                                                                                                                         | € 0                    |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties                                                                                                                                                                              | € 0                    |
| 3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten die niet tijdig gemeld zijn aan de raad                                                                                                             | € 54                   |
| Totaal begrotingsonrechtmatigheden (1a+1b+2+3)                                                                                                                                                                   | € 592                  |
| 4. Totaal van de begrotingsrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vastgestelde beleid. | € 473                  |
| <b>5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (1+2+3-4)</b>                                                                                                                                              | <b>€ 119</b>           |
| B. Voorwaardencriterium                                                                                                                                                                                          |                        |
| 1. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed                                                                                                                                                                 | € 269                  |
| 2. Overige voorwaarden                                                                                                                                                                                           | € 0                    |
| <b>Totaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium (1+2)</b>                                                                                                                                                       | <b>€ 269</b>           |
| C. Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium                                                                                                                                                                     |                        |
| 1. Diversen                                                                                                                                                                                                      | € 0                    |
| <b>Totaal criterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (1)</b>                                                                                                                                                      | <b>€ 0</b>             |
| Totaal (A+B+C)                                                                                                                                                                                                   |                        |
| <b>Totaal</b>                                                                                                                                                                                                    | <b>€ 388</b><br>(0,9%) |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 09-03-2024 |                |                                                                                                     |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                 |                                                                                              |                                                                                                     |                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                      | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                           | Indicator                                                                                                                       | Indicator                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                       | Indicator                                                                                    | Indicator                                                                                           | Indicator                                                                                                           |
| JenV                                                                                                                             | A16            | Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne<br><br>Gemeenten                                    | Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)                    | Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)                  | Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) | Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten                         | Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie                                               | Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: A16/01                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: A16/02                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: A16/03                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: A16/04                                                         | Aard controle R<br>Indicator: A16/05                                                                | Aard controle R<br>Indicator: A16/06                                                                                |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | € 3.097.726                                                                                                                     | € 0                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                             | € 371.792                                                                                    | € 39.855                                                                                            | € 7.227                                                                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Totaal bedrag vorderingen (f onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO                                              | Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) | Berekening totale besteding (jaar T)                                                                                                            | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                                                           |                                                                                                     |                                                                                                                     |
| FIN                                                                                                                              | B2             | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek<br><br>Gemeenten | Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)                                              | Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)                                                 | Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)                                                                                               | Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)                                | Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)                                                             | Normbedragen voor e (ja/nee)                                                                                        |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: B2/01                                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/02                                                                                                          | Aard controle D2<br>Indicator: B2/03                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/04                                                     | Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2                                                                          | Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2                                                                                          |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | € 0                                                                                                                             | € 4.410                                                                                                                                           | € 3.521.010                                                                                                                                     | € 5.195.604                                                                                  |                                                                                                     |                                                                                                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Wijziging keuze per (2023/2024)                                                                                                 | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                                                                       | Reeks 1                                                                                                                                         | Reeks 1                                                                                      | Ja                                                                                                  | Ja                                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/07                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/08                                                                                                          | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)                                                                     | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) |                                                                                                     |                                                                                                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | N.V.T.                                                                                                                          | Nee                                                                                                                                               | Keuze werkelijke kosten                                                                                                                         | Keuze werkelijke kosten                                                                      |                                                                                                     |                                                                                                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Reeks 1                                                                                                                         | Reeks 1                                                                                                                                           | Reeks 1                                                                                                                                         | Reeks 1                                                                                      | Reeks 1                                                                                             | Reeks 1                                                                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)                                                                | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)                                                                  | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)                                                                                | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)             | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Werkelijke kosten                                                                                                               | Werkelijke kosten                                                                                                                                 | Keuze werkelijke kosten                                                                                                                         | Keuze werkelijke kosten                                                                      | Werkelijke kosten                                                                                   | Werkelijke kosten                                                                                                   |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: B2/11                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: B2/12                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: B2/13                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: B2/14                                                          | Aard controle R<br>Indicator: B2/15                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: B2/16                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | € 0                                                                                                                             | € 1.530                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                             | € 0                                                                                          | € 0                                                                                                 | € 0                                                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Reeks 2                                                                                                                         | Reeks 2                                                                                                                                           | Reeks 2                                                                                                                                         | Reeks 2                                                                                      | Reeks 2                                                                                             | Reeks 2                                                                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)                                                   | Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)                                                       | Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)                                                                         | Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)       | Normbedrag onderdeel d x aantal PwA's (jaar T) (artikel 3)                                          | Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PwA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Keuze normbedragen                                                                                                              | Keuze normbedragen                                                                                                                                | Keuze normbedragen                                                                                                                              | Keuze normbedragen                                                                           | Keuze normbedragen                                                                                  | Keuze normbedragen                                                                                                  |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: B2/17                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: B2/18                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: B2/19                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: B2/20                                                          | Aard controle R<br>Indicator: B2/21                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: B2/22                                                                                 |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | € 0                                                                                                                             | € 7.220                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                             | € 17.340                                                                                     | € 0                                                                                                 | € 2.244                                                                                                             |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Reeks 2                                                                                                                         | Reeks 2                                                                                                                                           | Reeks 2                                                                                                                                         | Reeks 2                                                                                      | Totaal                                                                                              |                                                                                                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) | Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)               | Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)                                                                             | Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)           | Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling                                             |                                                                                                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Keuze normbedragen                                                                                                              | Keuze normbedragen                                                                                                                                | Keuze normbedragen                                                                                                                              | Keuze normbedragen                                                                           |                                                                                                     |                                                                                                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: B2/23                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: B2/24                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: B2/25                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: B2/26                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/27                                                            |                                                                                                                     |
|                                                                                                                                  |                |                                                                                                     | € 0                                                                                                                             | € 12.000                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                             | € 0                                                                                          | € 0                                                                                                 | € 0                                                                                                                 |

|     |     |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                   |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                        |                                                                                               |                                                                              |  |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--|
| BZK | C9  | Specifieke uitkering woningbouwimpuls<br><br>Tranche 1 t/m 5 Gemeenten | Projectnaam/nummer                                                                                                                                                                                                                                                     | Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht | Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee) | Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)                                                                                                     | Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)                 | Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)                                   |  |
|     |     |                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/01                                                                                                                                                                                                                               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/02                                                                                                          | Aard controle D1<br>Indicator: C9/03                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/04                                                                                                                               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/05                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/06                                     |  |
|     |     |                                                                        | 1 n.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                                                | Ja                                                                                                                         | 0                                                                                                                                                                      | 0                                                                                             | 0                                                                            |  |
|     |     |                                                                        | Kopie projectnaam/nummer                                                                                                                                                                                                                                               | Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht                                 | Besteding (jaar T)                                                                                                         | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                                                                                                                                     | Opbrengsten (jaar T)                                                                          | Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)                                         |  |
|     |     |                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/07                                                                                                                                                                                                                               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/08                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: C9/09                                                                                        | Aard controle R<br>Indicator: C9/10                                                                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: C9/11                                                           | Aard controle R<br>Indicator: C9/12                                          |  |
| BZK | C55 | Aanpak energiearmoede                                                  | 1 n.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                                                | € 39.220                                                                                                                   | € 39.220                                                                                                                                                               | € 0                                                                                           | € 0                                                                          |  |
|     |     |                                                                        | Kopie projectnaam/nummer                                                                                                                                                                                                                                               | Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht                                          | Toelichting afwijking(en)                                                                                                  | Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)                                                                                                                          |                                                                                               |                                                                              |  |
|     |     |                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/13                                                                                                                                                                                                                               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/14                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/15                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C9/16                                                                                                                               |                                                                                               |                                                                              |  |
|     |     |                                                                        | 1 n.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                                                |                                                                                                                            | Nee                                                                                                                                                                    |                                                                                               |                                                                              |  |
|     |     |                                                                        | 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 |  |
| BZK | C55 | Aanpak energiearmoede                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/01                                                                                                                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: C55/02                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/03                                                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/04                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: C55/05                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/06                                    |  |
|     |     |                                                                        | 10                                                                                                                                                                                                                                                                     | € 6.272                                                                                                                                           | € 6.272                                                                                                                    | 18                                                                                                                                                                     | € 11.829                                                                                      | € 11.829                                                                     |  |
|     |     |                                                                        | 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.<br>Indicator: C55/07                                                                                                                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: C55/08                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/09                                                                                  |                                                                                                                                                                        |                                                                                               |                                                                              |  |
|     |     |                                                                        | 28                                                                                                                                                                                                                                                                     | € 6.272                                                                                                                                           | € 11.829                                                                                                                   |                                                                                                                                                                        |                                                                                               |                                                                              |  |
| BZK | C55 | Aanpak energiearmoede                                                  | 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.<br>Indicator: C55/10                                                                                                                                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/11                                                                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/12                                                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/13                                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/14                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/15                                    |  |
|     |     |                                                                        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0                                                                                                                                                 | 0                                                                                                                          | 0                                                                                                                                                                      | 0                                                                                             | 0                                                                            |  |
|     |     |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                   |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                        |                                                                                               |                                                                              |  |
|     |     |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                   |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                        |                                                                                               |                                                                              |  |



|     |      |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| BZK | C62  | Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaire                                                                                | Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen                            | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                                                                                          |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      |                                                                                                                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: C62/01                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C62/02                                                                                                                            |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      |                                                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                           | Nee                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
| BZK | C75B | Regiodeals 3 <sup>e</sup> tranche                                                                                                                                                                                               | 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) ten laste van Rijksmiddelen                                                                                                                        | Cofinanciering per pijler (jaar T)                                                                                                                                       |                                                                                         |
|     |      | SiSa tussen medeoverheden                                                                                                                                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C75B/01                                                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C75B/02                                                                                                                           | Een pijler per regel                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: C75B/04                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: C75B/05                                                                                                                                    |                                                                                         |
|     |      | 1 060715 Gemeente Terneuzen                                                                                                                                                                                                     | 153643                                                                                                                        | pijler 2                                                                                                                                                             | € 52.454                                                                                                                         | € 359.441                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      | Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01                                                                                                                                                    | Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen                                              | Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)                                                                                                            | Toelichting                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      | In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen                                                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C75B/06                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: C75B/07                                                                                                                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C75B/08                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C75B/09                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      | 1 060715 Gemeente Terneuzen                                                                                                                                                                                                     | € 52.454                                                                                                                      | € 540.428                                                                                                                                                            |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      | Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)                                                                                                                                                                               | Totale compensabele BTW (t/m jaar T)                                                                                          | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                                                                                          |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C75B/10                                                                                                                                                                                      | Aard controle R<br>Indicator: C75B/11                                                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C75B/12                                                                                                                           |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      | € 0                                                                                                                                                                                                                             | € 98.074                                                                                                                      | Nee                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
| BZK | C92  | Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid                                                                                                                                                                | Besteding (jaar T)                                                                                                            | Bedrag doorgeschoven naar t+1                                                                                                                                        | Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert                                                                               | Aantal vagen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is                                                                                       | Aantal gebruikte leermiddelen                                                                                                                                            |                                                                                         |
|     |      |                                                                                                                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: C92/01                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: C92/02                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/03                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/04                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/05                                                                                                                                |                                                                                         |
|     |      | € 9.832                                                                                                                                                                                                                         | € 3.005                                                                                                                       | 2                                                                                                                                                                    | 144                                                                                                                              | 120                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
| BZK | C94  | Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties                                                                                 | Beschikingsnummer                                                                                                             | Besteding (jaar T)                                                                                                                                                   | Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen zijn genomen [...] | Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300 | Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende uitzonderingsgevallen [...] en | Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen |
|     |      |                                                                                                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C94/01                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: C94/02                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C94/03                                                                                        | Aard controle R<br>Indicator: C94/04                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: C94/05                                                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: C94/06                                                    |
|     |      | 1 LAI23-03589435                                                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                                  | 0                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                        | € 0                                                                                     |
|     |      | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a, van de regeling | Besteding van middelen ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b                            | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. | Eindverantwoording (ja/nee)                                                                                                      |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      | Aard controle R<br>Indicator: C94/07                                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: C94/08                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: C94/09                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C94/10                                                                                        |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
|     |      | 1                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                              | Nee                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |

|                            |                     |                                                                                   |           |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |                                                 |                                                  |
|----------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| OCW                        | D8                  | Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)                                      | Gemeenten | Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) | Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)                                                                                  | Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) | Correctie besteding (jaar T-1)                                                                                                                | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)            |                                                  |
|                            |                     |                                                                                   |           | Aard controle R<br>Indicator: D8/01                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: D8/02                                                                                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: D8/03                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: D8/04                                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: D8/05             |                                                  |
|                            |                     |                                                                                   |           | € 243.109                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                                                                                                 | € 5.343                                                                                                                                                                            | € 23.598                                                                                                                                      | € 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<br><b>Bedrag</b>                                                                                           | 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<br><b>Bedrag</b>      |                                                 |                                                  |
|                            |                     |                                                                                   |           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D8/06                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: D8/07                                                                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D8/08                                                                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: D8/09                                                                                                           |                                                 |                                                  |
| 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<br>Indicator: D14/01                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: D14/02                                                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: D14/03                                                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: D14/04                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: D14/05            |                                                  |
|                            |                     |                                                                                   |           | € 0                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                                                                                 | € 106.900                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                           | € 126.045                                       |                                                  |
|                            |                     |                                                                                   |           | 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.<br>Indicator: D14/06                                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: D14/07                                                                                                                                                                                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D14/08                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: D14/09                                                                                                          |                                                 |                                                  |
| IenW                       | E44B                | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)  |           | Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen     | Beschikingsnummer                                                                                                                                                                                                                   | Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker                                                                                                                                    | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker                                                                               | Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) | Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) |
|                            |                     |                                                                                   |           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/01                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/02                                                                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: E44B/03                                                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/04                                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: E44B/05           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/06       |
|                            |                     |                                                                                   |           | 1 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                          | IENW/BSK-2023/43984                                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                           | € 0                                             | € 0                                              |
|                            |                     |                                                                                   |           | Kopie CBS(code)                                                                                                                                     | Kopie beschikingsnummer                                                                                                                                                                                                             | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                                                                                                        |                                                                                                                                               |                                                 |                                                  |
|                            |                     |                                                                                   |           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/07                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/08                                                                                                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/09                                                                                                                                         |                                                                                                                                               |                                                 |                                                  |
|                            |                     |                                                                                   |           | 1 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                          | IENW/BSK-2023/43984                                                                                                                                                                                                                 | Nee                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                               |                                                 |                                                  |
|                            |                     |                                                                                   |           | Kopie CBS(code)                                                                                                                                     | Kopie beschikingsnummer                                                                                                                                                                                                             | Naam/nummer maatregel                                                                                                                                                              | Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel                                                                                      |                                                 |                                                  |
|                            |                     |                                                                                   |           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/10                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/11                                                                                                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/12                                                                                                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/13                                                                                                    |                                                 |                                                  |
| 1 030009 Provincie Zeeland | IENW/BSK-2023/43984 | 0 Nee                                                                             |           |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |                                                 |                                                  |

|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                        |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |
|------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IenW | E84 | Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023<br><br>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<br>Indicator: E84/01                                                                                                                                                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/02                                              | Aard controle R<br>Indicator: E84/03                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>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 (stuks, meters)                                        | Eventuele toelichting, mits noodzakelijk                                                                                                          |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/05                                                                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/06                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/07                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/08                                                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |
|      |     | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 337 Aanleg van een fietsstraat op een 30 km/h weg/aantal in Meters                                                                                                                                                                        | Nee                                                                                    | 0                                                                                                                                    |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |
| EZK  | F28 | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid                                                                                                                                                                                                             | Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel                                                                                                                                                | Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel                    | Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten                                                                     | Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten                                                                                              | Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten                                                                      | Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten                                                                                                            |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: F28/01                                                                                                                                                                                                      | Aard controle R<br>Indicator: F28/02                                                   | Aard controle R<br>Indicator: F28/03                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: F28/04                                                                                                         | Aard controle R<br>Indicator: F28/05                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: F28/06                                                                                                                                                      |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | € 127.454                                                                                                                                                                                                                                 | € 160.821                                                                              | € 0                                                                                                                                  | € 288.275                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                            |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                                                                                                                                                               |                                                                                        |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: F28/07                                                                                                                                                                                                 |                                                                                        |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Nee                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                        |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |
| SZW  | G2  | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2023<br><br>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<br>I.1 Participatiewet (PW)                                                                                                                                                                 | Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente<br>I.1 Participatiewet (PW) | Besteding (jaar T) IOAW Gemeente<br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) | Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente<br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) | Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente<br>I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) | Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente<br>I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)                                            |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: G2/01                                                                                                                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: G2/02                                                    | Aard controle R<br>Indicator: G2/03                                                                                                  | Aard controle R<br>Indicator: G2/04                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: G2/05                                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: G2/06                                                                                                                                                            |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | € 1.455.200                                                                                                                                                                                                                               | € 25.997                                                                               | € 43.394                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                               | € 17.411                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                            |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud                                                                                                                                                                                               | Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)                               | Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)                                                                                                 | Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet                                                                             | Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)                                                     | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)                                                                                                                                                    | Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) | Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)                                                                                  | Gemeente I.7 Participatiewet (PW)                                                                                                                 | Gemeente I.7 Participatiewet (PW)                                                                                                      | Aard controle R<br>Indicator: G2/12                                                                                                                                                            |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: G2/07                                                                                                                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: G2/08                                                    | Aard controle R<br>Indicator: G2/09                                                                                                  | Aard controle R<br>Indicator: G2/10                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: G2/11                                                                                                    | Aard controle R<br>Indicator: G2/12                                                                                                                                                            |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | € 52.220                                                                                                                                                                                                                                  | € 19.499                                                                               | € 0                                                                                                                                  | € 147.324                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                            |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)                                              |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Aard controle D2<br>Indicator: G2/13                                                                                                                                                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G2/14                                               |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |
|      |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                                                                                                                       | Ja                                                                                     |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |

|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                          |                                                                                         |
|-----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| SZW | G3 | <b>Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking), gemeentedeel 2023</b><br><br><b>Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004</b><br>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                                                                                                                                                                                                                                      | Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)                                                                                                                                                                                                                                 | Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)                                                                                                                                                                                                                                                                | Besteding (jaar T) Bob                                                                                                                                                                                                                                                         | Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)                                                                      | Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                     | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                       | Gemeente                                                                                                 | Gemeente                                                                                |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Aard controle R<br>Indicator: G3/01                                                                                                                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: G3/02                                                                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: G3/03                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Aard controle R<br>Indicator: G3/04                                                                                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: G3/05                                                                      | Aard controle R<br>Indicator: G3/06                                                     |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | € 0<br>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Gemeente<br>Aard controle R<br>Indicator: G3/07 | € 636<br>BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Gemeente<br>Aard controle R<br>Indicator: G3/08 | € 0<br>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Gemeente<br>Aard controle R<br>Indicator: G3/09 | € 0<br>BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking<br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br>Gemeente<br>Aard controle R<br>Indicator: G3/10 | € 0<br>Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br>Gemeente<br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G3/11 | € 0                                                                                     |
| SZW | G4 | <b>Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo), gemeentedeel 2023</b><br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr                                                                          | Welke regeling betreft het?                                                                                                                                                                                                                                                  | Besteding (jaar T) levensonderhoud                                                                                                                                                                                                                                                                              | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Baten (jaar T) levensonderhoud                                                                                                                                                                                                                                                 | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)                                                          | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)                                            |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                     | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                       | Gemeente                                                                                                 | Gemeente                                                                                |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/01                                                                                                                                                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: G4/02                                                                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: G4/03                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Aard controle R<br>Indicator: G4/04                                                                                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: G4/05                                                                      | Aard controle R<br>Indicator: G4/06                                                     |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)                                                                                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                            | € 4.984                                                                                                  | € 290                                                                                   |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)                                                                                                                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                            | € 7.582                                                                                                  | € 220                                                                                   |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)                                                                                                                                                                                                                                   | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 50                                                                                                                                                                                                                                                                           | € 4.225                                                                                                  | € 228                                                                                   |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 50                                                                                                                                                                                                                                                                           | € 16.791                                                                                                 | € 738                                                                                   |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Kopie regeling                                                                                                                                                                                                                                                               | Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)                                                                                                                                                                                                                                                                       | Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)                                                                                                                                                                                                                                      | Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)                              |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                     | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/07                                                                                                                                                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: G4/08                                                                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: G4/09                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/10                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)                                                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ja                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)                                                                                                                                                                                                                                         | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ja                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ja                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)                                                                                                                                                                                                                          | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ja                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)                                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ja                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 6 Totaal                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Kopie regeling                                                                                                                                                                                                                                                               | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)                                                                                                                                                                                                                                   | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing                                                                                                                                                                                                                                                 | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig                                                                                                                                                                                              |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                     | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/11                                                                                                                                                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: G4/12                                                                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: G4/13                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Aard controle R<br>Indicator: G4/14                                                                                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>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 kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire                                                                                                                                                | Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire                                                                                                                         | Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire                                                                         |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                     | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                          |                                                                                         |
|     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/16                                                                                                                                                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: G4/17                                                                                                                                                                                                                                                                             | Aard controle D2<br>Indicator: G4/18                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Aard controle R<br>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 2023<br><br>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)<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G10/01</i>                                                                                                                              | Baten (jaar T) (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G10/02</i>                                                                                                                                   | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G10/03</i>                                      |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                          |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 118.585                                                                                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                                                                                                   | Nee                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                          |
| SZW | G12 | Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023<br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G12/01</i> | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G12/02</i> | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G12/03</i>                                  |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                          |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                                                                                   | Ja                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                          |
| SZW | G13 | Onderwijsroute_deel gemeente 2023<br><br>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)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/01</i>                                                                                                                 | Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/02</i>                                                                                                                        | Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/03</i>                                          | Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/04</i>                             | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G13/05</i>                                            |                                                                                                                                                          |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 10.776                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                                                   | € 0                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                               | Nee                                                                                                                                               |                                                                                                                                                          |
| VWS | H4  | Regeling specifieke uitkering stimulering sport<br><br>Gemeenten                                                                                                                                                                                                                                                   | Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H4/01</i>                                                                                                                                 | Totale werkelijke berekende subsidie<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H4/02</i>                                                                                                                                          |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                          |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 85.512                                                                                                                                                                                                            | € 60.719                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                          |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Activiteiten<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H4/03</i>                                                                                                                                                | Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H4/04</i>                                                                                                                          | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) <b>Onroerende zaken</b><br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H4/05</i> | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) <b>roerende zaken</b><br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H4/06</i> | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) <b>overige kosten</b><br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H4/07</i> | Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H4/08</i> |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1 Renovatie                                                                                                                                                                                                         | € 35.553                                                                                                                                                                                                                              | € 35.553                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                               |                                                                                                                                                          |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2 Onderhoud                                                                                                                                                                                                         | € 132                                                                                                                                                                                                                                 | € 132                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                               |                                                                                                                                                          |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3 Dienstverlening door derden                                                                                                                                                                                       | € 25.034                                                                                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                 | € 25.034                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                               |                                                                                                                                                          |
| VWS | H8  | Regeling Sportakkoord 2020-2022                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Beschikingsnummer<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H8/01</i>                                                                                                                                           | Totaal bedrag volgens beschikking<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H8/02</i>                                                                                                                                             | Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)<br><br><b>Gerealiseerd</b><br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H8/03</i>                          | Besteding uitvoering sportformateur (jaar T)<br><br><b>Gerealiseerd</b><br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H8/04</i>                        | Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)<br><br><b>Gerealiseerd</b><br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H8/05</i>   | Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)<br><br><b>Gerealiseerd</b><br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H8/06</i>            |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1 nvt                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                                                   | € 0                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                      |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Kopie beschikingsnummer<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H8/07</i>                                                                                                                                     | Eindverantwoording (Ja/Nee)<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H8/08</i>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                          |
|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1 nvt                                                                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                          |

| VWS | H12 | Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken                                                     | Besteding (jaar T)                           | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                              | Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)       | Eindverantwoording? (Ja/Nee)                              |                                                   |                                                       |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|     |     |                                                                                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: H12/01         | Aard controle R<br>Indicator: H12/02                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H12/03                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H12/04                 |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | € 10.889                                     | € 37.117                                                        | Ja                                                                                     | Ja                                                        |                                                   |                                                       |
| VWS | H30 | Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026 | Naam onderdeel                               | Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel                   | Besteding (jaar T) per onderdeel                                                       | Welk bedrag per onderdeel neemt u mee van 2023 naar 2024? | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel  | Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? |
|     |     |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/01    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/02                       | Aard controle R<br>Indicator: H30/03                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/04                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/05         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/06             |
|     |     |                                                                                                                                   | 1 Lokaal Sportakkoord                        | € 9.440                                                         | € 9.420                                                                                | € 0                                                       | € 9.420                                           | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 2 Brede regeling combinatiefuncties          | € 64.989                                                        | € 317.416                                                                              | € 0                                                       | € 317.416                                         | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden      | € 14.523                                                        | € 14.181                                                                               | € 0                                                       | € 14.181                                          | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 4 Kansrijke Start                            | € 10.892                                                        | € 8.181                                                                                | € 1.077                                                   | € 8.181                                           | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 5 Mentale Gezondheid                         | € 5.083                                                         | € 5.732                                                                                | € 0                                                       | € 5.732                                           | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 6 Aanpak overgewicht en obesitas             | € 12.707                                                        | € 12.807                                                                               | € 0                                                       | € 12.807                                          | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 7 Valpreventie                               | € 37.396                                                        | € 33.850                                                                               | € 0                                                       | € 33.850                                          | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 8 Leefomgeving                               | € 7.261                                                         | € 7.261                                                                                | € 0                                                       | € 7.261                                           | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek | € 1.815                                                         | € 2.526                                                                                | € 0                                                       | € 2.526                                           | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 10 Versterken sociale basis                  | € 26.504                                                        | € 22.965                                                                               | € 523                                                     | € 22.965                                          | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 11 Mantelzorg                                | € 7.261                                                         | € 4.664                                                                                | € 1.509                                                   | € 4.664                                           | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 12 Eén tegen eenzaamheid                     | € 7.261                                                         | € 4.875                                                                                | € 1.297                                                   | € 4.875                                           | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 13 Welzijn op recept                         | € 3.994                                                         | € 13.251                                                                               | € 0                                                       | € 13.251                                          | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD  | € 1.815                                                         | € 297                                                                                  | € 363                                                     | € 297                                             | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | 15 Coördinatiekosten regionale aanpak        | € 6.463                                                         | € 6.566                                                                                | € 0                                                       | € 6.566                                           | Ja                                                    |
|     |     |                                                                                                                                   | Kopie naam onderdeel                         | Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?                  |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/07    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/08                       |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 1 Lokaal Sportakkoord                        | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 2 Brede regeling combinatiefuncties          | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden      | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 4 Kansrijke Start                            | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 5 Mentale Gezondheid                         | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 6 Aanpak overgewicht en obesitas             | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 7 Valpreventie                               | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 8 Leefomgeving                               | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 10 Versterken sociale basis                  | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 11 Mantelzorg                                | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 12 Eén tegen eenzaamheid                     | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 13 Welzijn op recept                         | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD  | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 15 Coördinatiekosten regionale aanpak        | N.v.t.                                                          |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | Eindverantwoording (Ja/Nee)                  |                                                                 |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/09    |                                                                 |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | Nee                                          |                                                                 |                                                                                        |                                                           |                                                   |                                                       |
| VWS | H31 | Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen                                                          | Beschikingsnummer / kenmerk                  | Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)                         | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen                         | Eindverantwoording (Ja/Nee)                               | Toelichting                                       |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H31/01    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H31/02                       | Aard controle R<br>Indicator: H31/03                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H31/04                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H31/05         |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | SPUKNEAS230035                               | € 2.880                                                         | € 2.880                                                                                | Ja                                                        |                                                   |                                                       |
| VWS | H32 | Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden                                                               | Beschikingsnummer / kenmerk                  | Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)<br>Automatisch berekend | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen<br>Automatisch berekend |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H32/01    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H32/02                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H32/03                                              |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | MEOZ23182                                    | € 374.955                                                       | € 126.017                                                                              |                                                           |                                                   |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | Naam zwembad                                 | Totale verlening per zwembad (jaar T)                           | Cumulatieve besteding per zwembad (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen             | Verduurzamingsplan aanwezig (Ja/Nee)                      | Toelichting                                       |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H32/04    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H32/05                       | Aard controle R<br>Indicator: H32/06                                                   | Aard controle D1<br>Indicator: H32/07                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H32/08         |                                                       |
|     |     |                                                                                                                                   | 1 Groene Woud Optisport                      | € 374.955                                                       | € 126.017                                                                              | Nee                                                       | gebouw is duurzaam gebouwd en in 2022 opgeleverd. |                                                       |

**Gerealiseerde baten en lasten per taakveld**

|                                                             | Lasten       |                      |              | Baten          |                      |                | Totaal         |                      |                |
|-------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                                             | Begroting    | Gewijzigde begroting | Jaarrekening | Begroting      | Gewijzigde begroting | Jaarrekening   | Begroting      | Gewijzigde begroting | Jaarrekening   |
| 0.1 Bestuur                                                 | 1.125        | 1.275                | 1.373        | 0              | -86                  | -165           | 1.125          | 1.189                | 1.208          |
| 0.2 Burgerzaken                                             | 347          | 422                  | 411          | -151           | -151                 | -160           | 196            | 271                  | 251            |
| 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden                      | 132          | 133                  | 129          | -234           | -401                 | -411           | -102           | -268                 | -282           |
| 0.4 Overhead                                                | 5.403        | 5.211                | 5.054        | -281           | -466                 | -497           | 5.122          | 4.745                | 4.557          |
| 0.5 Treasury                                                | 637          | 726                  | 753          | -913           | -2.043               | -2.281         | -276           | -1.317               | -1.528         |
| 0.61 OZB woningen                                           | 86           | 105                  | 126          | -2.252         | -2.320               | -2.338         | -2.166         | -2.215               | -2.212         |
| 0.62 OZB niet-woningen                                      | 0            | 0                    | 0            | -459           | -472                 | -484           | -459           | -472                 | -484           |
| 0.63 Parkeerbelasting                                       | 0            | 0                    | 0            | 0              | 0                    | 0              | 0              | 0                    | 0              |
| 0.64 Belastingen overig                                     | 0            | 0                    | 0            | 0              | 0                    | 0              | 0              | 0                    | 0              |
| 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds | 0            | 0                    | 0            | -22.111        | -22.685              | -22.718        | -22.111        | -22.685              | -22.718        |
| 0.8 Overige baten en lasten                                 | 0            | 0                    | 30           | 0              | -35                  | -19            | 0              | -35                  | 10             |
| 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)                            | 51           | 51                   | 48           | 0              | 0                    | 0              | 51             | 51                   | 48             |
| 0.10 Mutaties reserves                                      | 0            | 0                    | 0            | -1.367         | -1.380               | -1.156         | -1.367         | -1.380               | -1.156         |
| <b>0. Bestuur en ondersteuning</b>                          | <b>7.781</b> | <b>7.923</b>         | <b>7.923</b> | <b>-27.768</b> | <b>-30.039</b>       | <b>-30.231</b> | <b>-19.986</b> | <b>-22.116</b>       | <b>-22.308</b> |
| 1.1 Crisisbeheersing en brandweer                           | 879          | 820                  | 817          | 0              | 0                    | 0              | 879            | 820                  | 817            |
| 1.2 Openbare orde en veiligheid                             | 334          | 404                  | 378          | 0              | 0                    | -7             | 334            | 404                  | 371            |
| <b>1. Veiligheid</b>                                        | <b>1.213</b> | <b>1.224</b>         | <b>1.195</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>             | <b>-7</b>      | <b>1.213</b>   | <b>1.224</b>         | <b>1.188</b>   |
| 2.1 Verkeer en Vervoer                                      | 2.060        | 2.599                | 2.591        | -36            | -235                 | -307           | 2.024          | 2.364                | 2.284          |
| 2.2 Parkeren                                                | 0            | 0                    | 0            | 0              | 0                    | 0              | 0              | 0                    | 0              |
| 2.3 Recreatieve havens                                      | 19           | 74                   | 71           | -69            | -69                  | -73            | -50            | 5                    | -2             |
| 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              |
| <b>2. Verkeer, vervoer en waterstaat</b>                    | <b>2.079</b> | <b>2.673</b>         | <b>2.663</b> | <b>-105</b>    | <b>-304</b>          | <b>-381</b>    | <b>1.973</b>   | <b>2.369</b>         | <b>2.282</b>   |

|           |                                     |              |              |            |               |               |               |            |            |             |
|-----------|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|-------------|
| 3.1       | Economische ontwikkeling            | 137          | 92           | 106        | 0             | -12           | -12           | 137        | 80         | 94          |
| 3.2       | Fysieke bedrijfsinfrastructuur      | 4.274        | 4.274        | 366        | -4.260        | -4.260        | -767          | 14         | 14         | -401        |
| 3.3       | Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen | 38           | 38           | 26         | -11           | -11           | -10           | 28         | 28         | 16          |
| 3.4       | Economische promotie                | 338          | 298          | 260        | -286          | -436          | -450          | 52         | -138       | -190        |
| <b>3.</b> | <b>Economie</b>                     | <b>4.787</b> | <b>4.702</b> | <b>757</b> | <b>-4.556</b> | <b>-4.718</b> | <b>-1.239</b> | <b>231</b> | <b>-16</b> | <b>-482</b> |

|           |                                  |              |              |              |             |             |             |              |              |              |
|-----------|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 4.1       | Openbaar basisonderwijs          | 26           | 26           | 17           | 0           | 0           | 0           | 26           | 26           | 17           |
| 4.2       | Onderwijshuisvesting             | 1.000        | 1.137        | 1.241        | -286        | -299        | -340        | 714          | 838          | 902          |
| 4.3       | Onderwijsbeleid en leerlingzaken | 574          | 696          | 758          | -101        | -227        | -226        | 473          | 470          | 532          |
| <b>4.</b> | <b>Onderwijs</b>                 | <b>1.600</b> | <b>1.859</b> | <b>2.017</b> | <b>-387</b> | <b>-525</b> | <b>-565</b> | <b>1.213</b> | <b>1.334</b> | <b>1.451</b> |

|           |                                                             |              |              |              |             |             |               |              |              |              |
|-----------|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 5.1       | Sportbeleid en activering                                   | 165          | 414          | 402          | -50         | -74         | -100          | 115          | 340          | 302          |
| 5.2       | Sportaccommodaties                                          | 1.441        | 1.848        | 1.949        | -474        | -764        | -859          | 967          | 1.084        | 1.090        |
| 5.3       | Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie | 185          | 243          | 226          | -4          | -4          | -5            | 182          | 240          | 222          |
| 5.4       | Musea                                                       | 114          | 114          | 115          | 0           | 0           | 0             | 114          | 114          | 115          |
| 5.5       | Cultureel erfgoed                                           | 106          | 139          | 149          | -5          | -5          | -1            | 102          | 135          | 148          |
| 5.6       | Media                                                       | 370          | 384          | 406          | 0           | 0           | -10           | 370          | 384          | 396          |
| 5.7       | Openbaar groen en (openlucht)recreatie                      | 1.169        | 1.223        | 1.174        | -115        | -124        | -108          | 1.053        | 1.098        | 1.066        |
| <b>5.</b> | <b>Sport, cultuur en recreatie</b>                          | <b>3.550</b> | <b>4.365</b> | <b>4.422</b> | <b>-648</b> | <b>-971</b> | <b>-1.083</b> | <b>2.903</b> | <b>3.394</b> | <b>3.339</b> |



|                                                    |       |       |       |        |        |        |       |       |       |
|----------------------------------------------------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie              | 1.485 | 3.216 | 3.385 | -361   | -3.370 | -3.835 | 1.124 | -154  | -451  |
| 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen            | 978   | 728   | 624   | -1     | -8     | -33    | 977   | 720   | 591   |
| 6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO       | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd     | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.3 Inkomensregelingen                             | 2.139 | 2.811 | 2.892 | -1.490 | -1.565 | -1.540 | 649   | 1.246 | 1.352 |
| 6.4 WSW en beschut werk                            | 340   | 360   | 308   | 0      | 0      | 0      | 340   | 360   | 308   |
| 6.5 Arbeidsparticipatie                            | 306   | 323   | 337   | -13    | -77    | -129   | 294   | 246   | 208   |
| 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)                    | 578   | 592   | 553   | 0      | 0      | -13    | 578   | 592   | 540   |
| 6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)                | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+                   | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)                | 1.304 | 1.305 | 1.307 | -250   | -80    | -90    | 1.054 | 1.225 | 1.218 |
| 6.71b Begeleiding (WMO)                            | 1.310 | 1.078 | 1.062 | 0      | 0      | 0      | 1.310 | 1.078 | 1.062 |
| 6.71c Dagbesteding (WMO)                           | 0     | 522   | 522   | 0      | 0      | 0      | 0     | 522   | 522   |
| 6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)          | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo)          | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.72 Maatwerkdienstverlening 18-                   | 169   | 92    | 261   | 0      | 0      | 0      | 169   | 92    | 261   |
| 6.72a Jeugdhulp begeleiding                        | 537   | 512   | 607   | 0      | 0      | 0      | 537   | 512   | 607   |
| 6.72b Jeugdhulp behandeling                        | 366   | 366   | 582   | 0      | 0      | 0      | 366   | 366   | 582   |
| 6.72c Jeugdhulp dagbesteding                       | 355   | 355   | 140   | 0      | 0      | 0      | 355   | 355   | 140   |
| 6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig             | 211   | 211   | 177   | 0      | 0      | 0      | 211   | 211   | 177   |
| 6.73a Pleegzorg                                    | 346   | 346   | 294   | 0      | 0      | 0      | 346   | 346   | 294   |
| 6.73b Gezinsgericht                                | 632   | 632   | 23    | 0      | 0      | 0      | 632   | 632   | 23    |
| 6.73c Jeugdhulp met verblijf overig                | 101   | 101   | 447   | 0      | 0      | 0      | 101   | 101   | 447   |
| 6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf        | 828   | 832   | 891   | 0      | 0      | 0      | 828   | 832   | 891   |
| 6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf            | 305   | 305   | 346   | 0      | 0      | 0      | 305   | 305   | 346   |
| 6.74c Gesloten plaatsing                           | 85    | 85    | 95    | 0      | 0      | 0      | 85    | 85    | 95    |
| 6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal                    | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal                 | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk                 | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal                | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal             | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk             | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 6.791 PGB Wmo                                      | 0     | 0     | 0     | 0      | 0      | 0      | 0     | 0     | 0     |

|                                                 |               |               |               |               |               |               |               |               |              |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 6.81 Geëscaleerde zorg 18+                      | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| 6.792 PGB Jeugd                                 | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| 6.811 Beschermd wonen (Wmo)                     | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| 6.812 Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo) | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| 6.81a Beschermd wonen (WMO)                     | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| 6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)  | 0             | 3             | -4            | 0             | 0             | 0             | 0             | 3             | -4           |
| 6.82 Geëscaleerde zorg 18-                      | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| 6.82b Jeugdreclassering                         | 74            | 74            | 69            | 0             | 0             | -2            | 74            | 74            | 67           |
| 6.82a Jeugdbescherming                          | 261           | 261           | 226           | 0             | 0             | 0             | 261           | 261           | 226          |
| 6.821 Jeugdbescherming                          | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| 6.822 Jeugdreclassering                         | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| 6.91 Coördinatie en beleid Wmo                  | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| 6.92 Coördinatie en beleid Jeugd                | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0            |
| <b>6. Sociaal domein</b>                        | <b>12.710</b> | <b>15.112</b> | <b>15.145</b> | <b>-2.114</b> | <b>-5.101</b> | <b>-5.643</b> | <b>10.596</b> | <b>10.011</b> | <b>9.501</b> |

|                                     |              |              |              |               |               |               |              |              |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 7.1 Volksgezondheid                 | 904          | 1.047        | 956          | 0             | -83           | -81           | 904          | 964          | 875          |
| 7.2 Riolering                       | 1.478        | 1.695        | 1.611        | -1.678        | -1.888        | -1.820        | -201         | -193         | -210         |
| 7.3 Afval                           | 1.441        | 1.452        | 1.401        | -1.708        | -1.719        | -1.582        | -267         | -267         | -181         |
| 7.4 Milieubeheer                    | 662          | 956          | 695          | 0             | -172          | -45           | 662          | 784          | 650          |
| 7.5 Begraafplaatsen en crematoria   | 276          | 326          | 354          | -236          | -236          | -232          | 41           | 91           | 121          |
| <b>7. Volksgezondheid en milieu</b> | <b>4.762</b> | <b>5.477</b> | <b>5.016</b> | <b>-3.622</b> | <b>-4.099</b> | <b>-3.760</b> | <b>1.139</b> | <b>1.379</b> | <b>1.256</b> |

|                                                                            |              |              |              |               |               |               |            |            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|-----------|
| 8.1 Ruimte en leefomgeving                                                 | 297          | 367          | 453          | -88           | -88           | -99           | 210        | 280        | 354       |
| 8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)                             | 3.968        | 3.968        | 1.810        | -3.968        | -3.968        | -2.290        | 0          | 0          | -480      |
| 8.3 Wonen en bouwen                                                        | 883          | 1.088        | 1.145        | -503          | -973          | -936          | 380        | 115        | 209       |
| <b>8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b> | <b>5.148</b> | <b>5.424</b> | <b>3.408</b> | <b>-4.559</b> | <b>-5.029</b> | <b>-3.325</b> | <b>590</b> | <b>395</b> | <b>83</b> |

|               |               |               |               |                |                |                |             |               |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------------|---------------|---------------|
| <b>Totaal</b> | <b>43.630</b> | <b>48.758</b> | <b>42.545</b> | <b>-43.759</b> | <b>-50.786</b> | <b>-46.234</b> | <b>-128</b> | <b>-2.028</b> | <b>-3.688</b> |
|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------------|---------------|---------------|

## Gerealiseerde baten en lasten per programma

|                                                                 | Lasten       |                      |              | Baten         |                      |               | Totaal       |                      |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------|---------------|----------------------|---------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                                                 | Begroting    | Gewijzigde begroting | Jaarrekening | Begroting     | Gewijzigde begroting | Jaarrekening  | Begroting    | Gewijzigde begroting | Jaarrekening |
| 0.1 Bestuur                                                     | 1.125        | 1.275                | 1.373        | 0             | -86                  | -165          | 1.125        | 1.189                | 1.208        |
| 0.2 Burgerzaken                                                 | 346          | 421                  | 410          | 0             | 0                    | -8            | 346          | 421                  | 402          |
| 0.10 Mutaties reserves                                          | 0            | 0                    | 0            | -30           | -80                  | -53           | -30          | -80                  | -53          |
| 1.1 Crisisbeheersing en brandweer                               | 879          | 820                  | 817          | 0             | 0                    | 0             | 879          | 820                  | 817          |
| 1.2 Openbare orde en veiligheid                                 | 46           | 46                   | 46           | 0             | 0                    | -3            | 46           | 46                   | 43           |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie                           | 220          | 1.820                | 1.869        | -200          | -3.200               | -3.521        | 20           | -1.380               | -1.652       |
| 7.5 Begraafplaatsen en crematoria                               | 5            | 5                    | 7            | 0             | 0                    | 0             | 5            | 5                    | 6            |
| 8.1 Ruimte en leefomgeving                                      | 30           | 30                   | 46           | 0             | 0                    | 0             | 30           | 30                   | 46           |
| 8.3 Wonen en bouwen                                             | 30           | 30                   | 41           | 0             | 0                    | 0             | 30           | 30                   | 41           |
| <b>1. Bestuur en veiligheid</b>                                 | <b>2.680</b> | <b>4.446</b>         | <b>4.610</b> | <b>-230</b>   | <b>-3.366</b>        | <b>-3.751</b> | <b>2.450</b> | <b>1.080</b>         | <b>859</b>   |
| 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden                          | 132          | 133                  | 128          | -221          | -388                 | -394          | -89          | -256                 | -266         |
| 0.10 Mutaties reserves                                          | 0            | 0                    | 0            | -424          | -424                 | -414          | -424         | -424                 | -414         |
| 4.1 Openbaar basisonderwijs                                     | 26           | 26                   | 17           | 0             | 0                    | 0             | 26           | 26                   | 17           |
| 4.2 Onderwijshuisvesting                                        | 1.000        | 1.137                | 1.241        | -286          | -299                 | -340          | 714          | 838                  | 902          |
| 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken                            | 574          | 696                  | 758          | -101          | -227                 | -226          | 473          | 470                  | 532          |
| 5.1 Sportbeleid en activering                                   | 165          | 414                  | 402          | -50           | -74                  | -100          | 115          | 340                  | 302          |
| 5.2 Sportaccommodaties                                          | 1.441        | 1.848                | 1.949        | -474          | -764                 | -859          | 967          | 1.084                | 1.090        |
| 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie | 185          | 243                  | 226          | -4            | -4                   | -5            | 182          | 240                  | 222          |
| 5.4 Musea                                                       | 114          | 114                  | 115          | 0             | 0                    | 0             | 114          | 114                  | 115          |
| 5.5 Cultureel erfgoed                                           | 106          | 139                  | 149          | -5            | -5                   | -1            | 102          | 135                  | 148          |
| 5.6 Media                                                       | 370          | 384                  | 406          | 0             | 0                    | -10           | 370          | 384                  | 396          |
| 5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie                      | 11           | 11                   | 11           | 0             | 0                    | 0             | 11           | 11                   | 11           |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie                           | 302          | 349                  | 438          | -48           | -48                  | -140          | 253          | 301                  | 297          |
| 8.1 Ruimte en leefomgeving                                      | 52           | 87                   | 36           | -25           | -25                  | -30           | 27           | 62                   | 5            |
| 8.3 Wonen en bouwen                                             | 0            | 0                    | 0            | 0             | 0                    | -1            | 0            | 0                    | -1           |
| <b>2. Wonen en voorzieningen</b>                                | <b>4.478</b> | <b>5.581</b>         | <b>5.877</b> | <b>-1.637</b> | <b>-2.258</b>        | <b>-2.520</b> | <b>2.841</b> | <b>3.323</b>         | <b>3.357</b> |

|                                                |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 0.10 Mutaties reserves                         | 0             | 0             | 0             | -44           | -76           | -5            | -44           | -76           | -5            |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie          | 906           | 976           | 993           | -62           | -72           | -99           | 844           | 905           | 895           |
| 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen        | 978           | 728           | 624           | -1            | -8            | -33           | 977           | 720           | 591           |
| 6.3 Inkomensregelingen                         | 2.139         | 2.811         | 2.892         | -1.490        | -1.565        | -1.540        | 649           | 1.246         | 1.352         |
| 6.4 WSW en beschut werk                        | 340           | 360           | 308           | 0             | 0             | 0             | 340           | 360           | 308           |
| 6.5 Arbeidsparticipatie                        | 306           | 323           | 337           | -13           | -77           | -129          | 294           | 246           | 208           |
| 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)                | 578           | 592           | 553           | 0             | 0             | -13           | 578           | 592           | 540           |
| 6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)            | 1.304         | 1.305         | 1.307         | -250          | -80           | -90           | 1.054         | 1.225         | 1.218         |
| 6.71b Begeleiding (WMO)                        | 1.310         | 1.078         | 1.062         | 0             | 0             | 0             | 1.310         | 1.078         | 1.062         |
| 6.71c Dagbesteding (WMO)                       | 0             | 522           | 522           | 0             | 0             | 0             | 0             | 522           | 522           |
| 6.72 Maatwerkdienstverlening 18-               | 169           | 92            | 261           | 0             | 0             | 0             | 169           | 92            | 261           |
| 6.72a Jeugdhulp begeleiding                    | 537           | 512           | 607           | 0             | 0             | 0             | 537           | 512           | 607           |
| 6.72b Jeugdhulp behandeling                    | 366           | 366           | 582           | 0             | 0             | 0             | 366           | 366           | 582           |
| 6.72c Jeugdhulp dagbesteding                   | 355           | 355           | 140           | 0             | 0             | 0             | 355           | 355           | 140           |
| 6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig         | 211           | 211           | 177           | 0             | 0             | 0             | 211           | 211           | 177           |
| 6.73a Pleegzorg                                | 346           | 346           | 294           | 0             | 0             | 0             | 346           | 346           | 294           |
| 6.73b Gezinsgericht                            | 632           | 632           | 23            | 0             | 0             | 0             | 632           | 632           | 23            |
| 6.73c Jeugdhulp met verblijf overig            | 101           | 101           | 447           | 0             | 0             | 0             | 101           | 101           | 447           |
| 6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf    | 828           | 832           | 891           | 0             | 0             | 0             | 828           | 832           | 891           |
| 6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf        | 305           | 305           | 346           | 0             | 0             | 0             | 305           | 305           | 346           |
| 6.74c Gesloten plaatsing                       | 85            | 85            | 95            | 0             | 0             | 0             | 85            | 85            | 95            |
| 6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO) | 0             | 3             | -4            | 0             | 0             | 0             | 0             | 3             | -4            |
| 6.82b Jeugdreclassering                        | 74            | 74            | 69            | 0             | 0             | -2            | 74            | 74            | 67            |
| 6.82a Jeugdbescherming                         | 261           | 261           | 226           | 0             | 0             | 0             | 261           | 261           | 226           |
| 7.1 Volksgezondheid                            | 904           | 1.047         | 956           | 0             | -83           | -81           | 904           | 964           | 875           |
| <b>3. Sociaal Domein</b>                       | <b>13.035</b> | <b>13.918</b> | <b>13.710</b> | <b>-1.860</b> | <b>-1.962</b> | <b>-1.992</b> | <b>11.176</b> | <b>11.957</b> | <b>11.717</b> |

|           |                                            |              |              |              |               |               |               |            |            |             |
|-----------|--------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|-------------|
| 0.3       | Beheer overige gebouwen en gronden         | 0            | 0            | 1            | -13           | -13           | -17           | -12        | -12        | -16         |
| 0.10      | Mutaties reserves                          | 0            | 0            | 0            | -235          | -170          | -160          | -235       | -170       | -160        |
| 3.1       | Economische ontwikkeling                   | 137          | 92           | 106          | 0             | -12           | -12           | 137        | 80         | 94          |
| 3.2       | Fysieke bedrijfsinfrastructuur             | 4.274        | 4.274        | 366          | -4.260        | -4.260        | -767          | 14         | 14         | -401        |
| 3.3       | Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen        | 38           | 38           | 26           | 0             | 0             | 0             | 38         | 38         | 26          |
| 3.4       | Economische promotie                       | 338          | 298          | 260          | 0             | 0             | -14           | 338        | 298        | 246         |
| 6.1       | Samenkracht en burgerparticipatie          | 57           | 71           | 84           | -51           | -51           | -75           | 7          | 21         | 9           |
| 8.2       | Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) | 3.968        | 3.968        | 1.810        | -3.968        | -3.968        | -2.290        | 0          | 0          | -480        |
| <b>4.</b> | <b>Economische versnelling en toerisme</b> | <b>8.812</b> | <b>8.741</b> | <b>2.652</b> | <b>-8.527</b> | <b>-8.474</b> | <b>-3.335</b> | <b>285</b> | <b>267</b> | <b>-683</b> |

|           |                                   |              |              |              |               |               |               |            |            |            |
|-----------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|------------|
| 0.10      | Mutaties reserves                 | 0            | 0            | 0            | -25           | -25           | -6            | -25        | -25        | -6         |
| 2.1       | Verkeer en Vervoer                | 0            | 5            | 5            | 0             | 0             | 0             | 0          | 5          | 5          |
| 7.3       | Afval                             | 1.441        | 1.452        | 1.401        | -1.708        | -1.719        | -1.582        | -267       | -267       | -181       |
| 7.4       | Milieubeheer                      | 404          | 629          | 382          | 0             | -172          | -42           | 404        | 457        | 341        |
| 8.3       | Wonen en bouwen                   | 0            | 270          | 288          | 0             | -270          | -269          | 0          | 0          | 19         |
| <b>5.</b> | <b>Klimaat, energie en milieu</b> | <b>1.845</b> | <b>2.357</b> | <b>2.076</b> | <b>-1.733</b> | <b>-2.186</b> | <b>-1.899</b> | <b>112</b> | <b>170</b> | <b>178</b> |

|           |                                        |              |              |              |               |               |               |              |              |              |
|-----------|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 0.2       | Burgerzaken                            | 2            | 2            | 0            | 0             | 0             | 0             | 2            | 2            | 0            |
| 0.10      | Mutaties reserves                      | 0            | 0            | 0            | -175          | -384          | -312          | -175         | -384         | -312         |
| 1.2       | Openbare orde en veiligheid            | 289          | 359          | 333          | 0             | 0             | -4            | 289          | 359          | 329          |
| 2.1       | Verkeer en Vervoer                     | 2.060        | 2.594        | 2.587        | -36           | -235          | -307          | 2.024        | 2.359        | 2.279        |
| 2.3       | Recreatieve havens                     | 19           | 74           | 71           | -69           | -69           | -73           | -50          | 5            | -2           |
| 5.7       | Openbaar groen en (openlucht)recreatie | 1.158        | 1.212        | 1.163        | -115          | -124          | -108          | 1.042        | 1.088        | 1.055        |
| 7.2       | Riolering                              | 1.478        | 1.695        | 1.611        | -1.678        | -1.888        | -1.820        | -201         | -193         | -210         |
| 7.4       | Milieubeheer                           | 258          | 327          | 312          | 0             | 0             | -3            | 258          | 327          | 309          |
| 7.5       | Begraafplaatsen en crematoria          | 271          | 321          | 347          | -236          | -236          | -232          | 36           | 86           | 115          |
| 8.1       | Ruimte en leefomgeving                 | 215          | 250          | 371          | -63           | -63           | -69           | 153          | 188          | 302          |
| 8.3       | Wonen en bouwen                        | 853          | 788          | 816          | 0             | 0             | 0             | 853          | 788          | 816          |
| <b>6.</b> | <b>Leefomgeving en mobiliteit</b>      | <b>6.602</b> | <b>7.622</b> | <b>7.610</b> | <b>-2.373</b> | <b>-3.000</b> | <b>-2.928</b> | <b>4.229</b> | <b>4.622</b> | <b>4.682</b> |

|                                                             |            |            |            |                |                |                |                |                |                |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 0.2 Burgerzaken                                             | 0          | 0          | 0          | -151           | -151           | -152           | -151           | -151           | -152           |
| 0.5 Treasury                                                | 637        | 726        | 753        | -913           | -2.043         | -2.281         | -276           | -1.317         | -1.528         |
| 0.61 OZB woningen                                           | 86         | 105        | 126        | -2.252         | -2.320         | -2.338         | -2.166         | -2.215         | -2.212         |
| 0.62 OZB niet-woningen                                      | 0          | 0          | 0          | -459           | -472           | -484           | -459           | -472           | -484           |
| 0.64 Belastingen overig                                     | 0          | 0          | 0          | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds | 0          | 0          | 0          | -22.111        | -22.685        | -22.718        | -22.111        | -22.685        | -22.718        |
| 0.8 Overige baten en lasten                                 | 0          | 0          | 30         | 0              | -35            | -19            | 0              | -35            | 10             |
| 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen                     | 0          | 0          | 0          | -11            | -11            | -10            | -11            | -11            | -10            |
| 3.4 Economische promotie                                    | 1          | 1          | 0          | -286           | -436           | -436           | -285           | -435           | -436           |
| 8.3 Wonen en bouwen                                         | 0          | 0          | 0          | -503           | -703           | -666           | -503           | -703           | -666           |
| <b>90. Algemene dekkingsmiddelen</b>                        | <b>723</b> | <b>832</b> | <b>909</b> | <b>-26.685</b> | <b>-28.855</b> | <b>-29.105</b> | <b>-25.962</b> | <b>-28.023</b> | <b>-28.197</b> |

|                        |              |              |              |             |             |             |              |              |              |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 0.4 Overhead           | 5.403        | 5.211        | 5.054        | -281        | -466        | -497        | 5.122        | 4.745        | 4.557        |
| 0.10 Mutaties reserves | 0            | 0            | 0            | -382        | -169        | -159        | -382         | -169         | -159         |
| <b>91. Overhead</b>    | <b>5.403</b> | <b>5.211</b> | <b>5.054</b> | <b>-663</b> | <b>-635</b> | <b>-656</b> | <b>4.740</b> | <b>4.576</b> | <b>4.398</b> |

|                                   |           |           |           |            |            |            |          |          |          |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|----------|----------|----------|
| 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)  | 51        | 51        | 48        | 0          | 0          | 0          | 51       | 51       | 48       |
| 0.10 Mutaties reserves            | 0         | 0         | 0         | -51        | -51        | -48        | -51      | -51      | -48      |
| <b>92. Vennootschapsbelasting</b> | <b>51</b> | <b>51</b> | <b>48</b> | <b>-51</b> | <b>-51</b> | <b>-48</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

|               |               |               |               |                |                |                |             |               |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------------|---------------|---------------|
| <b>Totaal</b> | <b>43.630</b> | <b>48.758</b> | <b>42.545</b> | <b>-43.759</b> | <b>-50.786</b> | <b>-46.234</b> | <b>-128</b> | <b>-2.028</b> | <b>-3.688</b> |
|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------------|---------------|---------------|

## Beleidsindicatoren

De beleidsindicatoren zijn wettelijk voorgeschreven in de Regeling beleidsindicatoren gemeenten. De nummering en het taakveld is overeenkomstig deze regeling. Door het vervallen van indicatoren ontbreken enkele nummers. De indicator, eenheid, de omschrijving en de bron van de indicator is afkomstig van Waarstaatjegemeente.nl. De vermelde data zijn ontleend uit eigen gegevens, de eigen begroting of afkomstig van Waarstaatjegemeente.nl. De gegevens van dit dataplatform zijn op 4 februari 2024 overgenomen. Als er door de bronhouder geen gegevens zijn verstrekt, is dit met een \* aangegeven. Er is overigens niet altijd een direct verband met de opgenomen activiteit binnen de programma's.

|     | Taakveld                    | Indicator                                              | Eenheid                                                         | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|-----|-----------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1.  | 0. Bestuur en ondersteuning | Formatie                                               | Fte per 1.000 inwoners                                          | 4,7   | 4,8   | 4,9   | 5,5   | 5,7   | 6,7   |
| 2.  | 0. Bestuur en ondersteuning | Bezetting                                              | Fte per 1.000 inwoners                                          | 4,6   | 4,7   | 4,8   | 5,3   | 5,4   | 6,1   |
| 3.  | 0. Bestuur en ondersteuning | Apparaatskosten                                        | Kosten per inwoner                                              | € 281 | € 301 | € 301 | € 330 | € 362 | € 393 |
| 4.  | 0. Bestuur en ondersteuning | Externe inhuur                                         | Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen | 22 %  | 19 %  | 19 %  | 16 %  | 19 %  | 11%   |
| 5.  | 0. Bestuur en ondersteuning | Overhead                                               | % van totale lasten                                             | 14 %  | 14 %  | 13 %  | 12 %  | 15 %  | 15 %  |
| 6.  | 1. Veiligheid               | Verwijzingen Halt                                      | per 1.000 jongeren                                              | 16    | 20    | 29    | 13    | 11    | *     |
| 8.  | 1. Veiligheid               | Winkeldiefstallen                                      | per 1.000 inwoners                                              | 0,8   | 0,8   | 0,8   | 1,2   | 0,4   | *     |
| 9.  | 1. Veiligheid               | Geweldsmisdrijven                                      | per 1.000 inwoners                                              | 2,0   | 3,1   | 2,0   | 1,6   | 2,3   | *     |
| 10. | 1. Veiligheid               | Diefstallen uit woning                                 | per 1.000 inwoners                                              | 1,6   | 0,8   | 0,4   | 0,8   | 1,2   | *     |
| 11. | 1. Veiligheid               | Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte) | per 1.000 inwoners                                              | 4,3   | 5,1   | 4,7   | 3,9   | 3,1   | *     |
| 14. | 3. Economie                 | Functioniemenging                                      | %                                                               | 49,5  | 49,3  | 49,1  | 48,5  | 49,3  | *     |
| 16. | 3. Economie                 | Vestigingen (van bedrijven)                            | per 1.000 inwoners van 15 t/m 64 jaar                           | 165,6 | 174,3 | 178,5 | 181,7 | 190,8 | *     |

|     | Taakveld                       | Indicator                                                      | Eenheid                                     | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|-----|--------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 17. | 4. Onderwijs                   | Absoluut verzuim                                               | per 1.000 leerlingen                        | 0,0   | 0,0   | *     | *     | 0,0   | *     |
| 18. | 4. Onderwijs                   | Relatief verzuim                                               | per 1.000 leerlingen                        | 49    | 62    | 23    | 30    | 46    | *     |
| 19. | 4. Onderwijs                   | Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers) | %                                           | 1,4   | 1,0   | 1,1   | 2,1   | 1,8   | *     |
| 20. | 5. Sport, cultuur en recreatie | Niet-sporters                                                  | %                                           | *     | *     | 51,4  | *     | 54,7  | *     |
| 21. | 6. Sociaal domein              | Banen                                                          | aantal per 1.000 inwoners van 15-74 jaar    | 560,5 | 557,5 | 561,4 | 545,6 | 566,4 | *     |
| 22. | 6. Sociaal domein              | Jongeren met een delict voor de rechter                        | %                                           | *     | 1     | 1     | 1     | 1     | *     |
| 23. | 6. Sociaal domein              | Kinderen in uitkeringsgezin                                    | %                                           | 3     | 4     | 3     | 3     | 3     | *     |
| 24. | 6. Sociaal domein              | Netto arbeidsparticipatie                                      | %                                           | 73,0  | 73,1  | 72,7  | 74,5  | 75,2  | *     |
| 26. | 6. Sociaal domein              | Werkloze jongeren                                              | %                                           | 1     | *     | 1     | *     | *     | *     |
| 27. | 6. Sociaal domein              | Personen met een bijstandsuitkering                            | per 10.000 inwoners                         | 132,1 | 120,9 | 171,1 | 133,5 | 127,0 | 116,5 |
| 28. | 6. Sociaal domein              | Lopende re-integratievoorzieningen                             | Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar | *     | 152,7 | 154,1 | 127,1 | 139,0 | 138,9 |
| 29. | 6. Sociaal domein              | Jongeren met jeugdhulp                                         | %                                           | 11,3  | 11,4  | 11,9  | *     | *     | *     |
| 30. | 6. Sociaal domein              | Jongeren met jeugdbescherming                                  | %                                           | 0,9   | 1,0   | 0,9   | *     | *     | *     |
| 31. | 6. Sociaal domein              | Jongeren met jeugdreclassering                                 | %                                           | *     | *     | *     | *     | *     | *     |
| 32. | 6. Sociaal domein              | Clënten met maatwerkarrangement WMO                            | per 10.000 inwoners                         | 660   | 680   | 730   | 750   | 730   | *     |
| 33. | 7. Volksgezondheid en Milieu   | Omvang huishoudelijk restafval                                 | kg per inwoner                              | 126   | 121   | 131   | 126   | 110   | *     |
| 34. | 7. Volksgezondheid en Milieu   | Hernieuwbare elektriciteit                                     | %                                           | 36,1  | 42,3  | 48,8  | 46,9  | *     | *     |
| 35. | 8. Vhrosv                      | WOZ-waarde – Woningen totaal                                   | x €1.000                                    | *     | 241   | 251   | 265   | 291   | 332   |



|     | Taakveld  | Indicator                                       | Eenheid            | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----|-----------|-------------------------------------------------|--------------------|------|------|------|------|------|------|
| 36. | 8. Vhrosv | Nieuw gebouwde woningen                         | per 1.000 woningen | 6,4  | 9,7  | 10,0 | 8,6  | 4,9  | *    |
| 37. | 8. Vhrosv | Demografische druk                              | %                  | 81,8 | 82,7 | 82,6 | 83,4 | 84,1 | 83,9 |
| 38. | 8. Vhrosv | Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden  | €                  | 615  | 614  | 650  | 694  | 740  | 759  |
| 39. | 8. Vhrosv | Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden | €                  | 757  | 755  | 782  | 819  | 871  | 883  |

## Omschrijvingen van de indicatoren en bron

### 0. Bestuur en ondersteuning

- **Formatie:** de toegestane formatie van het ambtelijk apparaat voor het begrotingsjaar. Bron: eigen gegevens.
- **Bezetting:** de werkelijk aanwezige aantal medewerkers voor het begrotingsjaar 2024. Peildatum medio juli 2023. Bron: eigen gegevens.
- **Apparaatkosten:** Betreffen alle personele en materiele kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur. Bron: eigen begroting.
- **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. Omvang huishoudelijk restafval. Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval. Bron: eigen begroting.
- **Overhead:** Uitgebreide toelichting is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. Bron: eigen begroting.

### 1. Veiligheid

- **Verwijzingen Halt:** Het aantal verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12 t/m 17 jaar. Jongeren van 12 t/m 17 jaar die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie. Bron: Stichting Halt.
- **Winkeldiefstallen:** Beschrijving ontbreekt op Waarstaatjegemeente.nl. Bron: CBS - Geregistreerde diefstallen.
- **Geweldsmisdrijven:** Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.). Bron: CBS - Geregistreerde criminaliteit.
- **Diefstallen uit woningen:** Beschrijving ontbreekt op Waarstaatjegemeente.nl. Bron: CBS - Geregistreerde diefstallen.

- **Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte):** Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling 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. Bron: CBS - Geregistreerde criminaliteit.

### 3. Economie

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

### 4. Onderwijs

- **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. Bron: DUO/Ingrado.
- **Relatief verzuim:** Het relatieve aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren zonder vrijstelling dat langer dan 4 opeenvolgende weken niet ingeschreven was op school. Bron: DUO/Ingrado.
- **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. Bron: DUO/Ingrado.
- **Niet-Sporters:** Het percentage niet-wekelijkse 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. Bron: Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM.
- **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 15-74 jaar. Bron: CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research.
- **Jongeren met een delict voor de rechter:** Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen. Bron: CBS - Jeugdmonitor.
- **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. Bron: CBS - Jeugdmonitor.
- **Netto arbeidsparticipatie:** Het aandeel van de werkzame beroepsbevolking in de bevolking (beroeps- en niet-beroepsbevolking). Deze definitie heeft betrekking op personen die in Nederland wonen (exclusief de institutionele bevolking). Bron: CBS - Arbeidsdeelname (gemeente).
- **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. Bron: CBS - Jeugdmonitor.
- **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. Bron: CBS - Re-integratie.

- **Lopende re-integratievoorzieningen:** Het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar. Bron: CBS - Re-integratie.
- **Jongeren met jeugdhulp:** In % van alle jongeren met jeugdhulp tot 18 jaar. Hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014), en voor zover deze in natura is geleverd door de zorgaanbieder (dus exclusief PGB). 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. Bron: CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura.
- **Jongeren met jeugdbescherming:** 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'. Bron: CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura.
- **Jongeren met jeugdreclassering:** Beschrijving ontbreekt op [waarstaatjegemeente.nl](http://waarstaatjegemeente.nl). Bron: CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura.
- **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. Bron: CBS - Gemeentelijke Monitor Sociaal Domein Wmo.

## 7. Volksgezondheid en Milieu

- **Omvang huishoudelijk restafval:** Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval. Bron: CBS - Huishoudelijk afval.
- **Hernieuwbare elektriciteit:** Beschrijving ontbreekt op [waarstaatjegemeente.nl](http://waarstaatjegemeente.nl). Bron: berekening.

## 8. Vhrosv (volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing)

- **Gemiddelde WOZ waarde:** De WOZ-waarde van alle woningen. Alle verblijfsobjecten in de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt. Bron: CBS - Waarde onroerende zaken.
- **Nieuw gebouwde woningen:** Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties. Bron: Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research.
- **Demografische druk:** Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar. Bron: CBS - Bevolking naar leeftijd en geslacht.
- **Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden:** Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting. Bron COELO - Atlas lokale lasten.
- **Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden:** Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting. Bron COELO - Atlas lokale lasten.