

PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK

Gemeente Oirschot
T.a.v. de heer H. Struijs
Postbus 11
5688 ZG OIRSCHOT

Eindhoven, 29 juni 2022
Dos.nr. 107873 / ref.nr. 5502299
Behandeld door: drs. P. Peters RA

Geachte heer Struijs,

Inzake: controleverklaring jaarrekening 2021

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening voorzien van onze controleverklaring d.d. 29-06-2022 voor de gemeente Oirschot. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarrekening 2021, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Een exemplaar van het jaarverslag dient te worden ondertekend en te worden vastgesteld door de leden van de raad. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door de leden van de raad.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u het jaarverslag en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat het jaarverslag inclusief jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn geweest en tot het verstrekken van verdere inlichtingen gaarne bereid.

Hoogachtend,
Crowe Foederer B.V.

mr. drs. H.W. Jansen RA RV

Jaarrekening 2021



Oirschot



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Inhoudsopgave

1 Inleiding	4
2 Jaarverslag 2021: programmaverantwoording	5
2.1 Programma 1: Sociale leefomgeving	6
2.1.1 Wat hebben we bereikt	6
2.1.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	7
2.1.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000	8
2.2 Programma 2: Ondernemen	12
2.2.1 Wat hebben we bereikt	12
2.2.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	14
2.2.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000	14
2.3 Programma 3: Ruimtelijke leefomgeving	16
2.3.1 Wat hebben we bereikt	16
2.3.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	17
2.3.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000	18
2.4 Programma 4: Beheer openbare ruimte	20
2.4.1 Wat hebben we bereikt	20
2.4.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	21
2.4.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000	21
2.5 Programma 5: Bestuur en dienstverlening	23
2.5.1 Wat hebben we bereikt	23
2.5.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	23
2.5.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000	23
2.6 Programma 11 Algemene dekkingsmiddelen	25
2.6.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen	25
2.6.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000	25
2.7 Programma 12 Overhead	27
2.7.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen	27
2.7.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000	27
2.8 Onderdeel Vennootschapsbelasting	28
2.8.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen	28
2.8.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000	28
3 Personeelskosten 2021	29
4 Budgetoverhevelingen	32

5 Paragrafen	34
A. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.....	35
B. Onderhoud kapitaalgoederen	49
C. Financiering	52
D. Bedrijfsvoering	58
E. Verbonden partijen	62
F. Lokale heffingen	69
G. Grondbeleid	78
3. Jaarrekening	82
3.1 Overzicht baten en lasten 2021.....	83
3.2 Overzicht incidentele lasten en baten 2021.....	84
3.3. Balans met toelichting.....	86
Niet uit de balans blijvende verplichtingen boven de € 20.000,00.....	97
3.4 Reserves & voorzieningen 2021	98
3.5 WNT-verantwoording 2021	99
Bijlagen	101
Gerealiseerde baten en lasten per taakveld	102
I Tabel Taakveld per programma.....	103
II Verantwoording overschrijding op programmaniveau	104
III Tabel overhead	105
IV Tabel Algemene Dekkingsmiddelen	106
V Kerngegevens	107
SISA	110



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

1 Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2021 aan. Deze jaarrekening is de laatste rapportage over het boekjaar 2021. De jaarrekening is de eindverantwoording van het college van B&W aan de gemeente raad. Hiermee leggen wij u op hoofdlijnen verantwoording af over het begrotingsjaar 2021. De jaarrekening is een onderdeel van de P&C cyclus.

We sluiten het jaar af met een positief resultaat van € 2,8 miljoen. Dit resultaat behelst voor het overgrote deel incidentele posten. Verderop in dit boekwerk treft u de nodige informatie aan die dit resultaat toelichten / onderbouwen.

In deel 2 treft u per programma via de stoplichtenrapportage de status van de voorgenomen versus de gerealiseerde doelstellingen aan (onderdeel 1.1). Daarnaast zijn in tabelvorm de lasten en baten in beeld gebracht (1.2). Tot slot lichten we de financiële afwijkingen per taakveld toe als deze groter of gelijk zijn aan € 25.000 ten opzichte van de begroting (1.3). De bedragen die bij 1.3 in de kolom “reden belangrijkste afwijking” zijn genoemd zijn bij elkaar geteld **niet** gelijk aan de afwijking van het betreffende taakveld. In de toelichting zijn de kleinere bedragen niet genoemd terwijl die wel deel uitmaken van de totaalstelling.

De personeelskosten zijn niet specifiek per programma toegelicht, maar vanuit een totaal- overzicht is van deze kosten een beeld gegeven. Deel 2 wordt afgesloten met de budgetoverhevelingen die bij de burap niet zijn meegenomen, gevolgd door de verschillende paragrafen.

Deel 3 bevat de (financiële) jaarrekening waarop de controle van de accountant zich primair richt. Na deel drie volgen een aantal bijlagen die de cijfers van deel 3 onderbouwen.

De toelichting op de belangrijkste afwijkingen beperken we tot de afwijkingen die gevolgen hebben voor de exploitatiebegroting 2021.

Dit betekent dat we hier niet de afwijkingen toelichten die:

- verband houden met budgetoverheveling van 2021 naar 2022 die opgaan in reserves;
- verband houden met overheveling Covid-19-budgetten naar 2022.

Leeswijzer:

In de gepresenteerde tabellen betekent een negatief getal een nadeel en een positief getal een voordeel op de exploitatie:

- Lagere inkomsten is een nadeel dus een -.
- Hogere inkomsten is een voordeel dus een +.
- Hogere uitgaven is een nadeel dus een -.
- Lagere uitgaven is een voordeel dus een +.

2 Jaarverslag 2021: programmaverantwoording

De saldi van de begroting 2021 en de begroting na wijzigingen (incl. Burap 2021) zijn het vertrekpunt voor het opstellen van de jaarrekening 2021. In hoofdstuk 2 gaan wij allereerst per programma in op de in de programmabegroting 2021 geformuleerde ambities en of deze zijn behaald. Vervolgens presenteren we u een verschillenanalyse, waarbij we ingaan op de grootste afwijkingen (van meer dan € 25.000 positief of negatief) per taakveld. Per programma, per taakveld rapporteren we welke afwijkingen plaats vonden. Ook geven we u een inzicht in het voorlopige resultaat (resultaatbestemming) n.a.v. de jaarrekening 2021. Zoals aangegeven in de inleiding zijn in de toelichting op de afwijkingen in dit hoofdstuk niet de posten meegenomen die budgetoverheveling betreffen en/of resultaatbestemming. Die posten lichten we apart toe in hoofdstuk 3.

2.1 Programma 1: Sociale leefomgeving

2.1.1 Wat hebben we bereikt

1. Sociaal Oirschot: mensen moeten kunnen deelnemen aan de maatschappij met aandacht voor ouderen (eenzaamheid, dementie), armoede, mantelzorgers en vrijwilligers		
Implementeren van nieuwe wetten zoals de inburgeringswet en de (door)decentralisatie beschermd wonen en maatschappelijke opvang. Daarnaast uitvoering geven aan de taken volgens uit de herziening van de jeugdwet. Bij dit laatste gaat het onder andere om het optimaliseren van de regionale samenwerking rondom inkoop en regionaal beleid jeugdhulp (regionale governance).		De nieuwe inburgeringswet is op 1-1-2022 ingegaan. De verordening is op 30-11-2021 door de raad vastgesteld. Het in 2020 vastgestelde Regioplan doordecentralisatie Beschermd Wonen is in 2021 verder uitgewerkt om de implementatie van de beweging van beschermd wonen naar beschermd thuis mogelijk te maken. De uitwerking van de hernieuwde regionale samenwerking en governance rondom inkoop jeugdhulp en regionaal jeugdbeleid heeft in 2021 plaatsgevonden en is bijna klaar. In 2022 vindt de implementatie plaats.
Uitvoering geven aan initiatieven en pilots die onderdeel uitmaken van de Transformatie- en Kantelingsagenda 2021.		We hebben in 2021 met succes pilots uitgevoerd die onderdeel uitmaken van de transformatie- en kantelingsagenda. Het gaat om de samenwerking met de huisartsen, eigen trajecten WMO, eigen trajecten jeugd en preventieve aanpak dyslexie.
Opstellen en vaststellen van nieuw lokaal gezondheidsbeleid.		Er is een concept lokaal gezondheidsbeleid opgesteld. De besluitvorming over het nieuwe lokaal gezondheidsbeleid vindt na de gemeenteraadsverkiezingen in Q2-2022 plaats.
2. Eén zorg- en welzijnsloket, inclusief arbeidsparticipatie, verbonden met alle kernen en wijken		
Evalueren vierjarig contract met de contractpartner sociaal domein en bepalen van de continuering van de opdracht.		Er heeft in 2021 een evaluatie plaatsgevonden. Daaruit volgt dat we de samenwerking met onze partner continueren.
3. Geïntegreerd handen en voeten geven aan subsidie-, vastgoed-, cultuur- en sportbeleid		
Het opstellen van nieuwe beleidsregels voor de subsidies in Programma 1. Daarbij wordt waar nodig de relatie gelegd naar de uitvoering van het vastgoedbeleid (zoals OSMO, privatisering, sportbeheerplannen, voorzieningenkaart en realistische huurbepaling (programma 4)).		Als gevolg van Corona zijn de nieuwe beleidsregels nog niet opgesteld.
4. Versterken van de kwaliteit van dienstverlening aan inwoners.		
We creëren binnen de financiële en personele mogelijkheden meer grip op het sociaal domein door uitvoering te geven aan de belangrijkste aanbevelingen voortvloeiend uit de rapportage van de Visitatiecommissie vanuit VNG over het sociaal domein, het rapport 'Grip op jeugd' en het rekenkameronderzoek WMO-begeleiding.		De aanbevelingen zijn geclusterd en worden grotendeels opgepakt binnen vier deelprojecten binnen Sociale Leefomgeving. Het deelproject visie is afgerond in 2021 met het vaststellen van de strategische visie op 30-11-2021. De deelprojecten Monitoring, Toegang en Samenwerking pakken we in 2022 en 2023 verder op.
Uitvoering geven aan het besluit over de bestuurlijke toekomst van het sociaal domein.		Er is nog geen verdere uitvoering gegeven aan het besluit over de bestuurlijke toekomst van het sociaal domein i.v.m. het traject Opnieuw Verbinden (GRSK).

Uitvoering geven aan het besluit over de toekomst van de WSD en de positie van Oirschot daarin.		In 2021 heeft een evaluatie plaatsgevonden van de pilot 3D-ketensamenwerking. Op basis van de aanbevelingen zijn we samen met WSD aan de slag gegaan met een lokaal participatieplan.
---	--	---

2.1.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Mutaties reserves		488.488	488.488	0
0.8 Overige baten en lasten	229.000	0	0	0
1.10 Crisisbeheersing en brandweer	1.156.853	1.156.853	1.098.470	58.383
1.20 Openbare orde en veiligheid	172.842	351.705	240.917	110.788
4.10 Openbaar basisonderwijs	1.820	1.820	2.520	-700
4.20 Onderwijshuisvesting	981.319	1.013.800	1.020.877	-7.077
4.30 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	424.810	416.628	383.521	33.107
5.10 Sportbeleid en activering	329.056	327.717	308.598	19.119
5.20 Sportaccommodaties	1.553.427	2.064.254	1.617.563	446.691
5.30 Cultuurprestatie,-productie,-particip	85.274	221.947	231.886	-9.939
5.60 Media	259.675	261.175	260.722	453
6.10 Samenkracht en burgerparticipatie	1.658.382	1.626.036	1.632.417	-6.381
6.20 Wijkteams	1.435.738	1.635.048	1.558.636	76.413
6.30 Inkomensvoorziening	2.497.343	3.569.024	3.488.678	80.346
6.40 Begeleide participatie	2.887.200	2.346.644	2.403.289	-56.645
6.50 Arbeidsparticipatie	307.032	210.566	213.810	-3.244
6.60 Maatwerkvoorziening (WMO)	165.713	195.000	211.973	-16.973
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	2.638.671	2.674.441	2.721.093	-46.652
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	2.473.116	2.624.359	2.502.216	122.143
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	191.334	217.038	159.228	57.810
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	224.958	268.354	230.977	37.377
7.10 Volksgezondheid	673.308	693.232	693.813	-581
7.50 Begraafplaatsen en crematoria	4.144	4.144	1.542	2.602
Eindtotaal	20.351.015	22.368.274	21.471.234	897.039

Baten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroet 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Mutaties reserves	-571.634	-975.888	-624.041	-351.847
1.10 Crisisbeheersing en brandweer	-64.188	-64.188	-64.082	-106
1.20 Openbare orde en veiligheid	-16.234	-159.331	-115.071	-44.260
4.20 Onderwijshuisvesting	-23.379	-23.379	-25.320	1.941
4.30 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-4.156	-4.156	-4.158	2
5.10 Sportbeleid en activering	-1.339	0	-213	213
5.20 Sportaccommodaties	-590.710	-555.710	-593.556	37.846
5.30 Cultuurprestatie,-productie,-particip.		-70.813	-70.813	0
6.10 Samenkracht en burgerparticipatie	-206.748	-225.622	-314.154	88.532
6.20 Wijkteams		-220.384	-207.188	-13.196
6.30 Inkomensvoorziening	-1.941.904	-2.671.085	-2.719.867	48.782
6.40 Begeleide participatie		0	0	0
6.50 Arbeidsparticipatie	-23.823	-65.797	-75.336	9.539
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	-124.000	-110.000	-103.415	-6.585
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-		-10.000	-10.000	0
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	-32.051	-32.051	-32.051	0
7.10 Volksgezondheid	-4.904	-14.504	-14.504	0
7.50 Begraafplaatsen en crematoria	-9	-9	-9	0
Eindtotaal	-3.605.079	-5.202.917	-4.973.778	-229.139

2.1.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
1.10 Crisisbeheersing en brandweer	Verschil betreft doorbelasting personeelskosten op het taakveld crisisbeheersing en brandweer.	V	€ 58.383	I
1.20 Openbare orde en veiligheid	In 2021 zijn nog niet alle kosten project Koolmond gemaakt, een gedeelte van € 18.000 volgt in 2022. Verder zijn de kosten voor controle CoronaToegangsBewijzen € 41.000 lager dan de ontvangen rijksbijdrage. Hiervan moeten wij €34.000 terugbetalen, hier hebben we rekening mee gehouden. Het overige verschil betreft interne doorbelasting personele kosten, bedrag € 51.788.	V	€ 110.788	I
4.30 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	De uitgaven op Leerlingenvervoer zijn € 14.000 lager dan geraamd. Overig verschil € 19.000 betreft interne doorbelasting personeelskosten.	V	€ 33.107	I
5.20 Sportaccommodaties	De privatisering van Fidote is niet afgewikkeld omdat er geen overeenstemming was over de erfpachtovereenkomst. Hierdoor zijn de kosten € 264.000 lager. Dit budget wordt via budgetoverheveling overgeboekt naar 2022. Jaarlijks onderhoud sportvelden € 121.000 goedkoper vanwege voordeel op nieuwe aanbesteding. Lagere afschrijvingslasten sportpark De Klep (€ 27.000) doordat de investering renovatie veld 3 Beerse Boys lager is dan begroot, onder meer door een bijdrage vanuit de SPUK-regeling (Specifieke Uitkering Stimulering Sport). Het restant – verschil van € 35.000 interne doorbelasting personeelskosten.	V	€ 446.691	I

6.20 Wijkteams	Lagere kosten inhuur voor de Participatiewet (€ 28.000) en lagere kosten van bedrijfsvoering GRSK (€ 16.000). Overig verschil van € 32.000 betreft interne doorbelasting personeelskosten.	V	€ 76.413	I
6.30 Inkomensvoorziening	De uitgaven aan uitkeringen levensonderhoud zijn lager dan geraamd (V €53.460) en er is minder vaak een beroep gedaan op de Bijzondere Bijstand (V €28.566) en de IOAZ (V €13.048). Dit komt waarschijnlijk door overheidsmaatregelen rondom Covid en de gunstige arbeidsmarkt. Daarnaast past de aantekening dat gezien de beperkte omvang van de klantbestanden, een wijziging van het aantal zich al snel laat vertalen in een hoog verschil. De uitgaven voor de Tozo-regeling zijn hoger wegens terugbetaling aan het rijk van teveel ontvangen Tozo-gelden 2020 (N € 31.250) en door een financiële tegemoetkoming aan lokale ondernemers die niet voor de rijksregeling in aanmerking kwamen (N € 11.363). Ook zijn er minder personeelskosten doorbelast (V +€ 29.000) dan geraamd.	V	€ 80.346	I
6.40 Begeleide participatie	Oirschot heeft € 58.000 extra aan coronamiddelen ontvangen voor de Sociale Werkvoorziening (SW). Deze middelen zijn volgens afspraak rechtstreeks doorgezet naar de WSD. Daartegenover staat € 18.000, die we niet door hoefden te betalen voor beschut werken omdat de regeling niet meer bestaat en 11.000 lager uitvallende personeelslasten. In de decembercirculaire 2021 is € 58.000 extra ontvangen voor WSD. Deze is ontvangen via de algemene uitkering en niet als baat of last begroot op de kostenplaats sociale werkvoorziening -WSD. De daadwerkelijke uitgave is wel op de kostenplaats sociale werkvoorziening verantwoord. Vandaar dat in deze verschillenanalyse wel een verschil zit op de lasten en niet op de baten.	N	-€ 56.645	I
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	De verschillen kunnen worden verklaard door met name de uitgaven voor Huishoudelijke hulp die hoger waren dan verwacht (N € 95.848) als gevolg van ontwikkelingen in de realisatie, prijsindexeringen en de aanzuigende werking van het abonnementstarief. Daarnaast door de uitgaven voor Wmo Begeleiding PGB en Wmo begeleiding ZIN die lager (V resp. € 21.550 en € 6.632) waren dan verwacht door zowel een afname van het aantal cliënten als het aantal lopende voorzieningen en door lagere lasten meldpunt GGZ (V € 18.221).	N	-€ 46.652	I
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	Bij Jeugd PGB (N €35.376) zien we een toename van het gebruik van PGB's. Bij Jeugd Ambulant in natura (N €61.306) zien we dat de tarieven gestegen zijn en er een lichte toename van gebruik is van deze jeugdzorg ten opzichte van 2020. Dit zou verklaard kunnen worden door jeugdzorg die nodig is door/na Corona. Tegelijk is het gebruik nog steeds veel lager dan 2018, toen de transformatie activiteiten zoals de 'Eigen traject jeugdhulp' bij WIJzer en de samenwerking met huisartsen nog niet waren ingezet. Deze activiteiten voorkomen nog steeds indicaties en kosten jeugdzorg. Ook de verdere ontwikkeling van de voorliggende activiteiten zoals het jongerenwerk, trainingen en aanwezigheid op scholen draagt hieraan bij. Jeugd Verblijf in natura valt flink lager uit (V €219.951) door minder gebruik van	V	€ 122.143	I



	jeugdzorg met verblijf. Jeugdzorg met verblijf laat de afgelopen jaren een daling zien. Deze gewenste beweging sluit aan bij onze Visie Sociale Leefomgeving (Inwoners hebben minder professionele ondersteuning nodig).			
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	De middelen voor dak- en thuislozen (€ 32.031) zijn in 2021 niet ingezet omdat alle aandacht in 2021 is uitgegaan naar Beschermd Wonen. Deze gelden moeten overgeheveld worden naar 2022 ten behoeve van preventie dakloosheid. Bij bestemming van het rekeningresultaat wordt hiervoor een apart voorstel gedaan. De kosten voor uitbestede werkzaamheden op WMO zijn lager dan geraamd	V	€ 57.810	I
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	De kosten voor jeugdbescherming en -reclassering (JB/JR), Veilig Thuis (VT) en Spoedeisende zorg zijn gestegen vanwege o.a. een toename van tarieven van JB/JR en hogere bijdragen aan Spoedeisende zorg en Veilig Thuis. Hiervoor hebben we gedurende het jaar de raming bijgesteld, naar nu blijkt iets te veel (V € 14.539). Daarnaast is de doorbelasting personeelskosten op 66829000 PersTV Geëscaleerde zorg 18- lager dan geraamd (V € 22.838).	V	€ 37.377	I
Diverse taakvelden	Dit betreft het totaal aan overige afwijkingen lager dan € 25.000	N	-€ 22.721	I
		V	€ 897.039	

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.1 Mutaties reserves	Met name voor de privatisering Fidote en het vervolgonderzoek toekomst Sociaal Domein zijn de uitgaven behoorlijk achtergebleven bij de begroting 2021, zodat fors minder is onttrokken uit reserves in programma 1. Voor niet bestede budget voor Fidote van € 264.000 wordt via budgetoverheveling beschikbaar gesteld in 2022. Zie ook de toelichting hiervoor bij lasten, taakveld 5.20 sportaccommodaties.	N	-€ 351.847	I
1.20 Openbare orde en veiligheid	De via de VRBZO ontvangen gelden voor ondersteuning ondernemers / organisaties t.b.v. controle corona toegangsbewijzen zijn niet geheel uitgegeven en moeten worden terugbetaald aan het rijk (€ 34.644). Verder is de geraamde bijdrage van Wooninc. voor de kosten van de projectleider Koolmond niet in 2021 ontvangen maar wordt deze in 2022 ontvangen (€ 12.500).	N	-€ 44.260	I
5.20 Sportaccommodaties	We hebben een bijdrage Spuk (btw) ontvangen waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.	V	€ 37.846	I
6.10 Samenkracht en burgerparticipatie	Centrumgemeente Eindhoven heeft voor de jaren 2020 en 2021 een Decentralisatie Uitkering Vrouwenopvang (DUVO) ontvangen. Deze is eind 2021 deels overgeheveld naar de regio - gemeenten. Voor Oirschot gaat het om € 46.432. We moeten deze gelden besteden aan de aanpak van huiselijk geweld en kindermishandeling. We willen deze gelden in 2022 inzetten en komen bij de bestemming van rekeningresultaat met een voorstel om deze over te hevelen naar 2022. Op	V	€ 88.532	I



	uitvoering van de wet OKE (Ontwikkelkansen door Kwaliteit en Educatie) bedraagt het voordeel € 36.000. Dit wordt veroorzaakt doordat er minder peuterplekken zijn afgenomen (peuterplekken niet werkende ouders is altijd wisselend) en vanwege hogere OnderwijsAchterstandenBeleid gelden (OAB). De OAB gelden zijn gereserveerd omdat deze afgerekend moeten worden met het Rijk. Voor verhuur van (een deel van) van de Enck is € 16.000 ontvangen. Deze inkomst was niet geraamd. Verder is de ontvangen bijdrage zwangerschapsverlof van het UWV op dit taakveld begroot terwijl de ontvangst is verantwoord op het onderdeel overhead team Sociale Leefomgeving en Externe Dienstverlening. Vandaar op dit taakveld € 14.000 lagere inkomsten.			
6.30 Inkomensvoorziening	De participatiecoaches zijn in 2020 ingezet voor de Tozo regeling. Hiervoor heeft Oirschot een vergoeding van € 33.705 ontvangen in 2021. Bij resultaatbestemming van de jaarrekening volgt een apart voorstel om deze middelen in 2022 in te zetten voor de doelgroep.	V	€ 48.782	I
Diverse taakvelden	Dit betreft het totaal aan overige afwijkingen lager dan € 25.000	N	-€ 8.192	I
		N	-€ 229.139	



2.2 Programma 2: Ondernemen

2.2.1 Wat hebben we bereikt

1. Versterken van de identiteit van Oirschot: de handen ineenslaan met bedrijfsleven en verenigingen.		
Wij zorgen ervoor dat de Oirschotse merkstrategie bij bewoners en steeds meer organisaties in beeld komt. In de eerste helft van 2021 wordt een plan van aanpak gemaakt en opgeleverd.		Het plan van aanpak is in concept gereed voor routing via MT en daarna college.
In 2021 zetten wij in op het versterken van en Erfgoedplatform bedoeld om erfgoed te borgen in de samenleving.		In 2021 is het Erfgoedplatform Oirschot van start gegaan.
2. Behoud van een karakteristiek, veilig, levendig en goed bereikbaar centrum van Oirschot.		
Wij ronden een plan van aanpak, een strategie inclusief een aanzet voor een meerjarenuitvoeringsprogramma af voor de ontwikkeling en herstructurering van het centrum van Oirschot (middellange termijn).		De vaststelling van de centrumvisie was aanvankelijk voorzien voor december 2021. Deze datum is verschoven naar juni 2022. Dit omdat we gaande het totstandkomingstraject ervoor hebben gekozen het participatietraject verdere te intensiveren om tot een (extern en intern) zo breed mogelijk gedragen visie te komen.
Vanwege de urgentie veroorzaakt door de coronacrisis zetten we in 2021 al in op korte termijnmaatregelen die het economisch klimaat versterken		We hebben uiteenlopende eco maatregelen getroffen om de klappen van de corona crisis te verzachten. De genomen maatregelen betreffen, verruiming terrassen, tegemoetkoming kosten corona toegang bewijzen en bekostiging accountantsverklaring.
In 2021 wordt een visie (toetsingskader) op monumenten en duurzaamheid opgesteld. We behouden de karakteristieke waarden en bieden randvoorwaarden om monumenten klaar te maken voor de toekomst.		Het opstellen van een toetsingskader voor monumenten en duurzaamheid was voorzien voor 2021. Dit is doorgeschoven naar 2022. In het nieuwe Uitvoeringsprogramma Vitaal Landelijk Gebied is budget opgenomen voor het laten opstellen van een toetsingskader.
3. Versterken van de regionale samenwerking in de regio (SGE).		
In 2021 ronden we een gezamenlijke toekomststrategie af op het gebied van regionale en topvoorzieningen en evenementen. Op MRE-niveau ronden we in 2021 een integrale aanpak stad - platteland af waarmee we focus aanbrengen in het versterken van de samenhang tussen stad en platteland		In 2021 is er voor SGE Voorzieningen & Evenementen zowel een gezamenlijke toekomststrategie 'Groots!' als een bijbehorend uitvoeringsprogramma vastgesteld.
4. Behoud van monumenten door ontwikkeling, geïntegreerd met toeristenbeleid/Visit Oirschot.		
Voor het opstellen van een Uitvoeringsprogramma Erfgoed leggen wij een relatie met het Landschapswaardeplan. De uitkomst van het onderzoek uit het amendement roerend erfgoed levert hiervoor ook bouwstenen. Vanaf 2020 wordt voor een periode van drie jaar incidenteel budget beschikbaar gesteld, vanaf 2023 stellen wij een structurele bijdrage beschikbaar.		In 2021 is gewerkt aan een Uitvoeringsprogramma Erfgoed. Dit is opgenomen in het nieuwe Uitvoeringsprogramma Vitaal Landelijk Gebied. Erfgoed maakt deel uit van de 8 integrale gebiedsopgaven uit het Landschapswaardeplan.
We zetten de subsidieregeling voor monumenten voort teneinde het beleid van de gemeente als erfgoeddorp te versterken.		In 2021 is voor de instandhouding monumenten extra budget beschikbaar.

5. Ruimte voor Ondernemers: Visit Oirschot, één loket voor ondernemers, zo weinig mogelijk regels.		
In 2021 bezien we samen met Stichting Visit Oirschot of het instellen van een ondernemersfonds haalbaar is voor de Oirschotse situatie.		Na een initiatieffase waarin mogelijkheden i.s.m. bedrijfsleven zijn verkend bleek er thans onvoldoende draagvlak voor het opzetten van een ondernemersfonds in de voorgestelde vorm.
6. Een groen (streven naar biodiversiteit), karakteristiek, gezond buitengebied, met ruimte voor duurzaam ondernemen en nevenactiviteiten		
Wij stellen in Q1 2021 het landschapskwaliteitsplan vast. Dit plan, met de daarin opgenomen sleutelprojecten, dient als basis voor een nieuw meerjarenuitvoeringsprogramma Vitaal Landelijk Gebied (VLG) 2021-2025. Dit programma brengt recreatie, ondernemen, natuur/landschap en erfgoed bij elkaar. We zetten daarmee in op een integrale aanpak die de transitie van het buitengebied ondersteunt.		In oktober 2021 is het Landschapskwaliteitsplan vastgesteld door de gemeenteraad, waarin acht integrale gebiedsopgaven zijn opgenomen. Die vormen de ruggengraat. Daaropvolgend is een uitvoeringsprogramma Vitaal Landelijk gebied opgesteld. <i>NB deze heeft de gemeenteraad op 22 februari 2022 geaccordeerd.</i>
7. Bieden van voldoende ruimte voor bedrijvigheid en ondernemen en inzetten op sterke, toekomstgerichte werklocaties. Het behoud van voldoende werkgelegenheid.		
Op basis van het revitaliseringsplan voor bedrijventerreinen De Stad en Steenfort stellen wij een breed gedragen uitvoeringsprogramma op dat aansluit bij de regionale en provinciale kaders voor zowel bestaande als nieuwe bedrijventerreinen. Daarnaast zetten we in op het realiseren van een uitbreiding op bedrijventerrein De Schepers. Tot slot starten we de revitaliseringsprojecten op voor bedrijventerreinen De Stad en Steenfort.		Voor de revitaliseringsopgave kennen we een uitvoeringsprogramma dat in de komende jaren uitgerold wordt i.s.m. het bedrijfsleven. De uitbreiding van De Schepers is afhankelijk van de samenwerking met een private partij welke diverse kavels op het terrein in eigendom heeft.
8. Klimaatbestendig maken beekdallandschap van de Beerze.		
We maken het beekdal van de Beerze klimaatbestendig. Door middel van een gebiedsgerichte aanpak (IBP) richten wij ons daarbij ook op flanken van het beekdal. Hoofddoel hierbij is het langer vasthouden van water. We leggen focus op een goede landschappelijke inpassing van de verbreding A58, waarvan de beekdalpassage onderdeel uitmaakt.		Voorbereidingen voor een schetsplan voor het watermolenlandschap in Spoordonk zijn opgestart. In september is een eerste bijeenkomst gehouden met het gebied dat een plenair vervolg krijgt eind maart 2022. Inzet daarbij is de samenhang tussen landschappelijke inpassing van rijksweg A58, de inrichting van het beekdal van de Beerze en het 'historische' watermolenlandschap. Het schetsplan moet voor zomer 2022 gereed zijn.
9. Aanpassen N395, op basis van maatwerk, samen met de provincie.		
Wij bereiden samen met provincie Noord-Brabant de aanbesteding van het project voor (zie ook programma 4). De maatregelen zijn gezamenlijk uitgewerkt met de omgeving. De realisatieovereenkomsten zijn getekend. Uiterlijk voor december 2021 vindt besluitvorming over al dan niet aanleggen van rotonde 'de Klep' plaats.		De reconstructie is succesvol aanbesteed en inmiddels in uitvoering. Oplevering vindt plaats in het derde kwartaal 2022. Besluitvorming over de rotonde bij sportpark De Klep heeft plaatsgevonden. Deze rotonde wordt als onderdeel van de reconstructie in 2022 gerealiseerd.
10. Natuurgebieden intact houden en mogelijk versterken.		
We dragen bij aan de doorontwikkeling van het Groene Woud naar het Van Gogh Nationaal Park. Wij nemen deel aan de Landschapstriënnale 2021, waarbij de Groene Corridor als onderdeel centraal staat. In 2021 werken wij aan de versterking van de waarden van het cultuurhistorisch landschap in combinatie met natuurwaarden.		De Landschapstriënnale heeft plaatsgehad in april. Er is een deskundigenbijeenkomst 'High Tech, High Green' georganiseerd alsook waren er diverse publiekevents op de Groene Corridor. In kader van het Landschapskwaliteitsplan wordt vanaf 2022 de doorontwikkeling van de Groene Corridor ter hand genomen. Ten behoeve van het beleefbaar maken van het historisch legerkamp (observatorium Groene Corridor) zijn

kunstenaars/landschapsarchitecten uitgenodigd om hun ontwerp te presenteren aan een kunstcommissie.

2.2.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.8 Overige baten en lasten	5.000	0	0	0
2.10 Verkeer en wegen	70.520	70.520	69.407	1.113
2.30 Recreatieve haven	15.266	15.266	26.344	-11.078
3.10 Economische ontwikkeling	543.572	166.072	370.015	-203.943
3.20 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	25.114	125.114	21.664	103.450
3.30 Bedrijfsloket en -bedrijfsregelingen	89.152	89.252	42.344	46.908
3.40 Economische promotie	133.952	312.087	280.158	31.929
5.40 Musea	106.666	106.666	239.316	-132.650
5.50 Cultureel erfgoed	242.057	306.970	209.782	97.188
5.70 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	65.139	65.139	66.368	-1.229
8.10 Ruimtelijke ordening	12.600	45.672	8.830	36.842
Eindtotaal	1.309.038	1.302.758	1.334.227	-31.469

Baten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Mutaties reserves	-411.790	-521.249	-285.075	-236.174
2.30 Recreatieve haven	-1.000	-1.000	-1.104	104
3.10 Economische ontwikkeling		0	-161.175	161.175
3.20 Fysieke bedrijfsinfrastructuur		-100.000	-9.455	-90.545
3.30 Bedrijfsloket en -bedrijfsregelingen	-29.296	-21.396	-24.103	2.707
3.40 Economische promotie	-49.840	-49.840	-33.205	-16.635
5.50 Cultureel erfgoed		0	-2.290	2.290
5.70 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	-115	-115	0	-115
Eindtotaal	-492.041	-693.600	-516.407	-177.193

2.2.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/ S
3.10 Economische ontwikkeling	De doorbetaling van de ontvangen SPUK-gelden voor zwembad De Kemmer van € 161.175 is niet begroot. (geldt ook voor de inkomsten). De corona steun aan bedrijven (vanuit algemene reserve) i.v.m. accountants-verklaringen kende een onderuitputting. Hetzelfde is van toepassing op de subsidie CTB-check. Deze laatste middelen waren afkomstig van de veiligheidsregio en vloeien bij onderuitputting weer terug. Bij de Burap 2021 is per abuis een bedrag van € 100.000 foutief als begrotingswijziging opgenomen.	N	-€ 203.943	I

3.20 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Het voordeel van € 103.450 heeft te vooral te maken met het feit dat pas eind 2021 een start is gemaakt met de Scheper 2B, daardoor is slechts € 9.455 uitgegeven. Zie: ook nadeel aan batenkant, per saldo is het voordeel € 12.904 op dit taakveld.	V	€ 103.450	I
3.30 Bedrijfsloket en -bedrijfsregelingen	Het voordeel van € 46.908 heeft te maken met het feit dat de doorbelaste personeelskosten naar dit taakveld lager zijn dan begroot. De analyse van de werkelijke personeelskosten t.o.v. begrote personeelskosten volgt separaat.	V	€ 46.908	I
3.40 Economische promotie	Gaande het totstandkomingsproces van de centrumvisie is er voor gekozen het participatietraject steeds verder te intensiveren om tot een zo breed mogelijk gedragen visie te komen. Voor uitvoering van de projecten die voortvloeien uit de Visie VTE Kempen, is vanuit het uitvoeringsprogramma Vitaal Landelijk Gebied oorspronkelijk in 2017 € 90.000 geoormerkt. Dit budget werd elk jaar overgeheveld naar volgende jaren na aftrek van Oirschotse financiële bijdrage aan de Kempenvisie. Er geldt nog een verplichting voor uitvoering van een project RegioRadar in 2022. Het restantbedrag zal eind 2022 worden teruggeboekt naar de algemene reserve.	V	€ 31.929	I
5.40 Musea	Het nadeel heeft te maken met het feit dat de doorbelaste personeelskosten naar dit taakveld hoger zijn dan begroot. De analyse van de werkelijke personeelskosten t.o.v. begrote personeelskosten volgt separaat.	N	-€ 132.650	I
5.50 Cultureel erfgoed	De kerkenvisie is in 2021 volledig afgerond, maar de eindafrekening volgt in 2022 (V €10.300). De subsidie voor verbetering van monumenten is niet volledig besteed (V €18.500). Nog aanvullen met voordeel op personeelskosten TV erfgoed.	V	€ 97.188	I
Diverse taakvelden	Gezien de afwijking onder € 25.000 is geen nadere toelichting gegeven.	V	€ 25.649	
		N	-€ 31.469	

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/ S
0.1 Mutaties reserves	Voor diverse thema's zoals met name voor VTE, VLG, maatregelen coronasteun en monumentensubsidies zijn de uitgaven behoorlijk achtergebleven bij de begroting 2021, zodat fors minder is onttrokken uit de reserves in programma 2.	N	-€ 236.174	S
3.10 Economische ontwikkeling	Betreft SPUK-IJZ uitkering welke we voor zwembad De Kemmer hebben aangevraagd bij het ministerie en 1-op-1 hebben doorgesluisd.	V	€ 161.175	I
3.20 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Betreft bedrijventerrein De Scheper 2B. Tegenover de lagere lasten (= voordeel) staan bij Is inkomsten lagere bijdragen (=nadeel).	N	-€ 90.545	I
Diverse taakvelden	Gezien de afwijking onder € 25.000 is geen nadere toelichting gegeven.	N	-€ 11.649	
		V	-€ 177.193	

2.3 Programma 3: Ruimtelijke leefomgeving

2.3.1 Wat hebben we bereikt

1. Nieuwe woningen in alle kernen, bouwen voor particuliere als sociale woningbouw.		
We voeren de Woonvisie uit:		De Woonvisie is doorlopend toetsingskader bij de beoordeling van woningbouwinitiatieven.
In alle kernen hebben we (lopende) woningbouwprojecten.		We hebben gewerkt aan diverse inbreidingslocaties.
We hebben bijzondere aandacht voor herbestemming, herstructurering en transformatie van bestaande gebouwen en locaties.		We hebben verschillende projecten voor de bestaande bebouwing procedureel afgerond. (bijvoorbeeld Rijksluisstraat). Dit is in lijn met ons principe 'inbreiding gaat vóór uitbreiding'.
We gaan samen met de nieuwe volkshuisvestelijke partner voor Oirschot aan de slag met nieuwbouw in de sociale sector.		Deze partner is betrokken bij en/of onderdeel van diverse lopende woningbouwinitiatieven.
We leggen een accent op het toevoegen van kleine kavels en woningen		In het Actieplan Wonen is vastgelegd dat minimaal 40 % van alle woningbouwinitiatieven tot de sociale sector moet behoren (20 % huur, 20 % koop).
We treffen de voorbereidingen voor het opvoeren van de bouwproductie.		In juni 2021 stelde de raad het Actieplan Wonen vast. Daarna zijn we aan de slag gegaan met het daarbij vastgestelde Uitvoeringsprogramma. Bijvoorbeeld de werving van capaciteit in het cluster wonen, waar we eind 2021 mee startten.
2. Behoud van voorzieningen in kleine kernen.		
We zijn aan de slag met de herbestemming van de kloosters Franciscanessen (Koestraat) en Karmelietessen (Nieuwstraat). In contact met onze leefbaarheidsnetwerken zoeken we naar manieren om voorzieningen te behouden in de kleine kernen (zie Programma 1).		Dit betreft lopende procedures. De gemeente is in voortdurend overleg met de initiatiefnemers.
3. Transitie buitengebied samen met agrarische sector vormgeven.		
We begeleiden, via maatwerk, agrarische ondernemers in deze transitie door middel van een ondersteuningsteam. We stellen in Q1 2021 het Landschapskwaliteitsplan vast (zie Programma 2). Tevens evalueren wij het huidige veehouderijbeleid. We zoeken naar nieuwe economieën richting Brainport en alternatieven voor bestaande agrarische locaties		De evaluatie van het veehouderijbeleid heeft plaats gevonden en is op 30 november 2021 voor kennisname aangenomen door de raad. Daarnaast ondersteunen we agrarisch ondernemers middels het ondersteuningsteam sinds november 2019. Tijdens de raadsvergadering van 30 november 2021 is hiervoor aanvullend budget voor 2022 en 2023 vastgesteld.
4. Afvalscheiding stimuleren en optimaliseren		
Uitvoering geven aan de Kadernota Grondstoffen en het optimaliseren van bestaande inzamelstructuren zoals oud papier, glas en textiel. Daarnaast geven we een vervolg aan de uitwerking van het project "Van milieustraat naar Grondstofcentrum" en doen we onderzoek naar de kringloop en hergebruikcentra van bouwmaterialen. De uitwerking en optimalisatie van de inkoop-/aanbestedingstrajecten worden uitgewerkt.		De uitvoering van de Kadernota Grondstoffen en de projecten lopen volgens planning
5. Uitvoering geven aan projecten uit uitvoeringsprogramma Energiebeleid.		
Sinds eind januari 2020 zijn we aan de slag met uitvoeringsprogramma Energiebeleid. Vooruitlopend is al in Kempenverband gewerkt aan een		In 2021 is uitvoering gegeven aan het uitvoeringsprogramma Energiebeleid. Over de voortgang van de uitvoering wordt de raad

beleids- en toetsingskader voor grootschalige zonne- en windenergie in de Kempen en aan de Regionale Energie Strategie (MRE). In 2021 wordt verder uitvoering gegeven aan het uitvoeringsprogramma.		twee maal per jaar op de hoogte gehouden door middel van een Raadsinformatiebrief.
6. Actief beleid voor vrijkomende agrarische bebouwing, bestrijding verloedering en criminaliteit.		
We stellen het VAB-beleid vast.		In 2021 is het concept-beleid opgesteld. Vanwege de samenhang met het Landschapskwaliteitsplan is de planning opgeschoven. In het 1 ^e kwartaal van 2022 wordt het concept-beleid ter inzage gelegd. Later volgt dan vaststelling door de raad.
7. Invoering van de Omgevingswet op 1-1-2022.		
De datum van inwerkingtreding van de Omgevingswet is verschoven naar 1 januari 2022. De nieuwe datum biedt een extra jaar tijd tot inwerkingtreding, maar is hard nodig om alle benodigde implementatieactiviteiten te verrichten. Er is in die zin dus geen sprake van extra tijd. De tijd tot aan de inwerkingtreding benutten we om bij de implementatie meer de focus te leggen op de bedoeling van de wet: integraal werken, samenwerken en opgabe- en oplossingsgericht.		In 2021 hebben wij uitvoering gegeven aan het lokale programmaplan voor de implementatie van de Omgevingswet. Al in mei 2021 is bepaald dat de datum van inwerkingtreding werd verschoven naar 1 juli 2022. Begin februari 2022 werd bekend dat de datum van inwerking nog verder verschoven is naar 1 januari 2023. Zo is er voldoende oefentijd voor de gemeenten met het Digitaal Stelsel Omgevingswet. Wij streven ernaar onze processen en systemen medio 2022 gereed te hebben zodat we de oefentijd die we krijgen ook kunnen benutten voor het oefenen met onze lokale processen en systemen.

2.3.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroet 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Mutaties reserves		708.450	760.266	-51.816
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	203.797	314.967	381.540	-66.573
0.8 Overige baten en lasten	9.000	0	0	0
7.30 Afval	1.546.304	1.525.669	1.534.886	-9.217
7.40 Milieubeheer	584.671	1.122.090	1.011.786	110.304
8.10 Ruimtelijke ordening	824.566	1.577.710	1.168.851	408.859
8.20 Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)	20.466	3.838.677	367.760	3.470.917
8.30 Wonen en bouwen	2.287.171	1.504.616	1.405.714	98.903
Eindtotaal	5.475.975	10.592.180	6.630.803	3.961.376

Baten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroet 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Mutaties reserves	-1.236.000	-1.231.922	-1.161.757	-70.165
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-185.855	-191.655	-520.936	329.281
7.30 Afval	-1.874.499	-1.811.400	-1.854.047	42.647
7.40 Milieubeheer	-60.505	-316.120	-310.087	-6.033
8.10 Ruimtelijke ordening	-270.582	-1.130.583	-1.156.942	26.359
8.20 Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)		-3.818.211	-390.133	-3.428.078
8.30 Wonen en bouwen	-427.920	-387.920	-685.849	297.929
Eindtotaal	-4.055.361	-8.887.811	-6.079.753	-2.808.058

2.3.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Het nadeel van € 66.573 heeft o.a. te maken met een doorbetaling van € 55.437 aan SSC de Kempen van ICT-ondersteuning voor BIZOB. Dit bedrag is volledig doorberekend aan BIZOB (zie batenkant). Daarnaast is vanwege het vertrek van vaste medewerker r meer inhuur van derden geweest. Ook zijn extra kosten gemaakt voor externe juridische ondersteuning, als gevolg van o.a. beroeps- en bezwaarprocedures.	N	- € 66.573	I
7.40 Milieubeheer	In verband met corona (gevallen) is er minder inzet geweest van ingehuurde medewerkers en langere openstelling van zoekgebieden voor grootschalige zonneparken. Door de langere openstelling van de zoekgebieden vindt een gedeeltelijke verschuiving plaats van inzet van inhuur naar 2022.	V	€ 110.304	I
8.10 Ruimtelijke ordening	Door krapte op de arbeidsmarkt is er geen gekwalificeerd personeel aangenomen: voordeel +- € 45.000. Daarnaast is er budget toegekend voor het meerjaren uitvoeringsprogramma Vitaal Landelijk Gebied. In 2017 is ingezet voor een op te zetten sloopsubsidieregeling. Dit is echter niet opgepakt. Geen inzet van middelen in 2021: voordeel +-€ 33.000 . Eind 2022 kan het resterende budget naar de algemene reserve worden overgeboekt. Er is daarnaast een nadeel van ongeveer € 26.000 als gevolg van de invoering van de Omgevingswet en de inhuur die hiermee gepaard gaat en langer dan voorzien doorloopt. Het grootste voordeel is het gevolg van een fors lagere doorbelasting van personeelskosten naar dit taakveld dan begroot (€ 393.000). Gesaldeerd leiden deze posten hier tot een voordeel van € 408.859.	V	€ 408.859	I
8.20 Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)	De geplande grondverkoop voor het plan Eindhovensedijk- de Kemmer is doorgeschoven naar 2022.	V	€ 3.470.917	I
8.30 Wonen en bouwen	Vanwege vertrek vaste medewerker is er meer inhuur van derden geweest. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt voor externe juridische ondersteuning, als gevolg van o.a. beroeps- en bezwaarprocedures. De welstandskosten zijn niet overgeheveld van het ODZOB budget naar kostenplaats bouwplannen. Hierdoor overschrijft het ODZOB budget.	V	€ 98.903	I
Diverse taakvelden	Gezien de afwijking onder € 25.0000 is geen nadere toelichting gegeven.	N	-€ 61.034	I
		V	€ 3.961.376	



Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.1 Mutaties reserves	Voor de reserve warmtetransitie is bijna € 40.000 minder uitgegeven. Daarnaast zijn andere uitgaven behoorlijk achtergebleven bij de begroting 2021, zodat fors minder is onttrokken uit de reserves in programma 3.	N	-€ 70.165	I
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Er in is 2021 een nieuw contract afgesloten voor vergoeding voor het hoogspanningstracée. Hierdoor vallen de opbrengsten ongeveer € 79.000 hoger uit. Daarnaast heeft een grondruil plaatsgevonden, waardoor voor ongeveer € 220.000 aan opbrengst is gerealiseerd. Hier staat tegenover dat voor de aanleg van een retentie basis voor de riolering aan de Gijzelaar er ook tot een gelijk bedrag aan uitgaven zijn verantwoord. Het restant van het voordeel (+/- € 30.000) betreft een ontvangst van BIZOB voor ICT-dienstverlening van SSC de Kempen	V	€ 329.281	I
7.30 Afval	Het voordeel van € 42.647 bestaat uit diverse posten. Enerzijds uit een nadeel van +/- € 44.000 door minder inkomsten uit poorttarieven door minder aanbod in 2021. Wellicht is dit een na-ijfeffect van corona, doordat in 2020 relatief meer is aangeboden. In 2020 is hiervoor een structurele begrotingswijziging van € 27.000 extra opbrengst opgenomen. Dit blijkt nu te optimistisch geweest. Daartegenover staat een voordeel van +/- € 73.500 als gevolg van een hogere opbrengst oud papier en meer PMD ingezameld. Daarnaast valt de opbrengst m.b.t. uitgegeven milieupassen met ongeveer € 11.800 hoger uit.	V	€ 42.647	I
8.10 Ruimtelijke ordening	Meevaller op basis van onze output. Meer procedures afgerond.	V	€ 26.359	I
8.20 Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)	De geplande grondverkoop voor het plan Eindhovenensdijk- de Kemmer is doorgeschoven naar 2022.	N	-€ 3.428.078	I
8.30 Wonen en bouwen	In 2021 zijn meer aanvragen voor (grotere) bouwplannen ingediend dan voorzien. Dit resulteert in een hogere legesopbrengst van ongeveer € 232.000. Daarnaast is als gevolg van hogere ontvangsten t.b.v. startersleningen is hier een voordeel van bijna € 60.0000 waar te nemen.	V	€ 297.929	I
Diverse taakvelden	Gezien de afwijking onder € 25.0000 is geen nadere toelichting gegeven.	N	-€ 6.031	I
		N	-€ 2.808.058	

2.4 Programma 4: Beheer openbare ruimte

2.4.1 Wat hebben we bereikt

1. Veilige toegankelijke openbare ruimte, aanpak onveilige situaties, voorrang voetganger en fiets in kernen. We doen dat middels het analyseren van ongevallengegevens en doen zelf metingen als uitwerking van het Integraal Maatschappelijk Beheer Kader om inzicht te krijgen in de verkeersstromen.		
Op basis van de gegevens en informatie uit de regio stellen we een mobiliteitsprogramma op. Deze wordt geïntegreerd in het Integraal Maatschappelijk Meerjarenprogramma 2022-2025		De regionale mobiliteitsstrategie 2030 is door ons vertaald in een gemeentelijk wensbeeld Mobiliteit. In dit wensbeeld ligt de focus op het bereikbaar houden van onze gemeente. Ook is opdracht gegeven voor het actualiseren van het Gemeentelijke Verkeer en Vervoerplan (OVVP). Hierbij wordt vooral ingezoomd op een veilige toegankelijke openbare ruimte, aanpak onveilige situaties, voorrang voetganger en fiets in kernen en de integrale samenhang met de overige beleids- en beheersvelden. Dit geactualiseerde OVVP wordt in 2022 ter besluitvorming voor gelegd aan het gemeentebestuur.
2. Beheer op orde, geen kapitaalvernietiging. Na vaststelling IMBK verder met de inhaalslag op de kwaliteit van de openbare ruimte ter voorbereiding op de uitvoeringsprogramma's.		
In 2021 actualiseren we de areaalgegevens en maken we een verschillenanalyse en brengen effecten in kaart. Eind kwartaal 1 is het concept Integraal Maatschappelijk Meerjarenprogramma 2022-2025 gereed wat als input dient voor de kadernota en met de begroting wordt vastgesteld. In dit meerjarenprogramma is aandacht voor het integraal inhalen van de achterstand waarbij we aandacht geven aan maatschappelijke ambities zoals duurzaamheids- en klimaatdoelstellingen. Hierbij kan gedacht worden aan ontkoppelen en langer vasthouden van water.		Het actualiseren van de beheerdata is in volle gang, naar verwachting is dit het eerste kwartaal van 2022 afgerond. Doordat er zeer veel mutaties te verwerken zijn heeft dit langer geduurd. Op basis van de nieuwe areaalgegevens worden beheerbudgetten opnieuw doorerekend. De verwachting is dat dit in het eerste kwartaal van 2022 wordt afgerond. Het IMMP is gereed, de beheerprojecten komen terug in het activiteitenplan van de begroting voor 2023. Afkoppelprojecten zijn geprogrammeerd en lopen mee met het vervangen van riolering.
Eind 2021 zijn conform het raadsbesluit van november 2019 met de acht buitensportverenigingen afspraken gemaakt over de uitvoering van Onderhoud (OSMO) en is er een realistische uniforme huurprijsbepaling. Daarnaast is duidelijk welke buitensportverenigingen willen privatiseren en of dit past binnen de gemeentelijke begroting		Door de vertraging van het vernieuwen van het subsidiebeleid is het traject Uniforme Huurprijzen on hold gezet tot het subsidiebeleid is gewijzigd. Met de verenigingen die willen privatiseren worden gesprekken gevoerd. De OSMO pakketten worden doorerekend en in Q2 voorgelegd aan de verenigingen. Resultaat van eind 2021 is verlegd naar eind 2022.
In 2021 stellen we een financieel dekkingsplan op voor het hele IMBK conform de systematiek van Riolering en Water. Hierin wordt duidelijk welke activiteiten van het IMBK worden gedekt uit de Afvalstoffenheffing en Rioolheffing. Daarnaast wordt ook duidelijk hoe het IMBK betaalbaar blijft op de lange termijn met behulp van de reserves en voorzieningen		Voor de assets waarbij een voorziening is ingericht voor het groot onderhoud (tbv nivelleren van kosten in de tijd) is het meerjaren onderhoud opnieuw in beeld gebracht. Het gaat hierbij om wegen, riolering, gebouwen, sportaccommodaties, afval.
We realiseren in 2021 in samenspraak met de subsidieafspraken een voorzieningenkaart door middel van een co-creatieproces waarin we als gemeente samen met inwoners en andere		Dit project is door corona vertraagd. Het vernieuwen van het subsidiebeleid en het opstellen van de voorzieningenkaart wordt in 2022 opgepakt.

belanghebbenden onderzoeken welke behoefte er is aan voorzieningen en hoe samenwerking tussen vragers en aanbieders van huisvesting tot een efficiënter gebruik van huisvesting kan leiden. De voorzieningenkaart brengt per kern in beeld wat de fysieke, economische en maatschappelijke waarde van een voorziening is. Zie hiervoor ook programma 1.		
3. Toepassen van duurzame openbare verlichting en stimuleren elektrisch vervoer		
We geven uitvoering aan het IMBK en uitvoeringsprogramma Transitie energie.		In het kader van de integrale IMBK-projecten is een deel van de openbare verlichting langs de wijkontsluitingswegen en op bedrijventerrein De Stad omgebouwd naar LED verlichting. Dit is conform planning. Vanaf 2023-2025 wordt alle resterende OV omgebouwd.

2.4.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Mutaties reserves	903.335	903.335	923.038	-19.703
0.8 Overige baten en lasten	90.000	0	0	0
2.10 Verkeer en wegen	2.778.158	3.028.039	3.016.052	11.988
5.40 Musea	91.871	91.871	72.160	19.711
5.70 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	1.715.875	1.826.843	1.727.272	99.571
7.20 Riolering	1.182.220	1.199.414	1.243.494	-44.080
Eindtotaal	6.761.459	7.049.502	6.982.016	67.486

Baten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Mutaties reserves	-129.048	-503.179	-472.807	-30.372
2.10 Verkeer en wegen	-57.804	-57.804	-135.650	77.846
2.20 Parkeren		0	-4.951	4.951
3.40 Economische promotie	-404.655	-440.655	-454.764	14.109
5.70 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	-42.289	-42.289	-161.352	119.063
7.20 Riolering	-1.582.097	-1.597.097	-1.635.693	38.596
Eindtotaal	-2.215.893	-2.641.024	-2.865.217	224.193

2.4.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/ S
5.70 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	Voor het landschapskwaliteitsplan hebben we minder extern ingehuurd, meer in eigen beheer gedaan waardoor we een voordeel konden behalen.	V	€ 99.571	I
7.20 Riolering	Het verschil zit in rente en afschrijvingen en afboeking voorziening. Heeft geen directe invloed op rioolheffing.	N	-€ 44.080	I
Diverse taakvelden	Gezien de omvang het verschil niet nader toegelicht.	V	€ 11.996	I
		V	€ 67.486	

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/S
0.1 Mutaties reserves	Voor de reserve Beleidsakkoord, te weten de kosten van de opzet vastgoedbeleid IMBK en sanering wegen (Hoogeneindseweg) zijn de kosten achtergebleven bij de begroting 2021, zodat fors minder is onttrokken uit de reserves in programma 4.	N	-€ 30.372	I
2.10 Verkeer en wegen	In 2021 hebben we niet alle investeringen die gepland waren kunnen uitzetten en uitvoeren. Hierdoor hoeven we niet af te schrijven op de kredieten.	V	€ 77.846	I
5.70 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	Betreft ontvangen bijdrage gemeente Eindhoven kosten project landschapstribunale € 47.386 en provinciale bijdrage GroenBlauw Stika € 57.986. Deze bijdragen waren nog niet bekend bij het opstellen van de burap.	V	€ 119.063	I
7.20 Riolering	Meer huisaansluitingen aangevraagd in 2021 plus bijdrage waterschap voor actie regenton.	V	€ 38.596	I
Diverse taakvelden	Overige kleinere afwijkingen < € 25.000	V	€ 19.060	I
		V	€ 224.193	



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

2.5 Programma 5: Bestuur en dienstverlening

2.5.1 Wat hebben we bereikt

1. Betere dienstverlening: digitaal, flexibel inspelen op wensen klant, snellere vergunningverlening		
We voeren de in het dienstverleningsbeleid (2020 – 2022) genoemde acties uit.		De in het dienstverleningsbeleid opgenomen acties worden uitgevoerd maar met betrekking tot de planning is er vertraging opgetreden.

2.5.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Bestuur	1.600.281	1.606.853	1.487.594	119.259
0.1 Mutaties reserves		3.036.505	4.316.705	-1.280.200
0.2 Burgerzaken	537.613	651.324	461.589	189.736
0.8 Overige baten en lasten	30.179	13.000	4.560	8.440
1.10 Saldo rekening baten en lasten	162.894	1.345.213	0	1.345.213
Eindtotaal	2.330.967	6.652.895	6.270.447	382.448

Baten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 incl wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Bestuur	-69.593	-76.165	-171.194	95.029
0.1 Mutaties reserves		-3.223.161	-4.486.305	1.263.144
0.2 Burgerzaken	-243.477	-240.160	-284.259	44.099
0.8 Overige baten en lasten		0	-21.234	21.234
Eindtotaal	-313.070	-3.539.486	-4.962.993	1.423.507

2.5.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/ S	
0.1 Bestuur	Het voordeel heeft voor € 23.000 te maken met een eindafrekening van de MRE over 2020. Daarnaast is er een voordeel van ongeveer € 9.000 i.v.m. lagere kosten SGE. Het restant voordeel van € 64.000 betreft hier voornamelijk het taakveld Personeel TV Bestuur en dit voordeel op personeelskosten is integraal verantwoord.	V	€ 119.259	I	
0.1 Mutaties reserves	Betreft bijdrage aan de algemene reserve, vrijval reserve risicobeheer en weerstandsvermogen op grond van herberekening risico's. Zie paragraaf A.	N	€ 1.280.200	I	

0.2 Burgerzaken	De opbrengst gemeentelijke leges zijn hoger waardoor de afdracht aan rijksleges ook hoger is dan geraamd (€ 30.000). Van het rijk zijn extra coronamiddelen ontvangen voor verkiezingen. De uitgaven zijn lager dan geraamd (€ 26.399). Omdat er in 2022 gemeenteraadsverkiezingen zijn moeten deze middelen overgeheveld worden naar 2022. Bij bestemming van het jaarrekeningresultaat zal hiervoor een voorstel worden gedaan. Vanwege ziekte bij het KCC en burgerzaken zijn bij de Burap extra middelen beschikbaar gesteld voor inhuur. Deze middelen zijn in 2021 niet volledig besteed. Het restant (€ 47.212) moet overgeheveld worden naar 2022 omdat er nog steeds een personeelstekort is vanwege ziekte. Ook hiervoor wordt een overhevelingsvoorstel gedaan bij bestemming van het rekeningresultaat.	V	€ 189.736	I	
0.8 Overige baten en lasten	Voordeel is voor ongeveer € 70.000 ontstaan door herrekening saldo voorziening dubieuze debiteuren.	V	€ 8.440	I	
1.10 Saldo rekening baten en lasten	Dit is het te verwachten resultaat na de burap. Het werkelijke saldo is pas bekend zodra deze jaarrekening is vastgesteld. Per 25 mei is dat € 2.942.004	V	€ 1.345.213	I	
		V	€ 382.448		

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
01. Bestuur en mutaties reserves	Voordeel door herrekening saldo voorziening oud-werknemers / gewezen wethouders van ongeveer € 94.000 en een voordeel bij uitgifte persoonsdocumenten van +- € 45.000.	V	€ 139.128	I
01. Mutaties reserve	Betreft bijdrage van de reserve risicobeheer en weerstandsvermogen, vrijval algemene reserve op grond van herberekening risico's. Zie paragraaf A.	V	€ 1.280.200	
0.2 Burgerzaken	De legesinkomsten zijn € 48.000 hoger dan geraamd. Dit komt met name door meer uitgifte van persoonsdocumenten (rijbewijzen en reisdocumenten). Hierdoor is de afdracht rijksleges ook hoger zoals vermeld bij de lasten.	N	-€ 17.056	I
08. Overige baten en lasten	Overige kleinere verschillen > € 25.000	V	€ 21.235	
		V	€ 1.423.507	

2.6 Programma 11 Algemene dekkingsmiddelen

2.6.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.5 Treasury	36.997	36.997	27.440	9.557
0.61 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	157.595	163.733	222.236	-58.503
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	71.989	71.989	0	71.989
0.64 Belastingen overig	13.425	13.425	0	13.425
0.7 Algemene uitkering gemeentefonds	87.342	95.237	5.100	90.137
0.8 Overige baten en lasten	3.000	0	0	0
Eindtotaal	370.348	381.381	254.776	126.605

Baten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.5 Treasury	-71.488	-71.488	-57.448	-14.040
0.61 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	-3.506.166	-3.627.368	-3.659.208	31.840
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	-3.582.655	-3.590.909	-3.546.139	-44.770
0.7 Algemene uitkering gemeentefonds	-24.378.247	-25.529.902	-25.832.110	302.208
0.64 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	-46.969	-46.969	-40.680	-6.289
Eindtotaal	-31.585.525	-32.866.636	-33.135.585	268.949

2.6.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.61 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	Het betreft hier doorbelaste personeelskosten naar TV OZB woningen. De personeelskosten zullen separaat worden gerapporteerd.	N	-€ 58.503	I
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	Het betreft hier doorbelaste personeelskosten naar TV OZB niet-woningen. De personeelskosten zullen separaat worden gerapporteerd.	V	€ 71.989	I
0.7 Algemene uitkering gemeentefonds	Het betreft hier doorbelaste personeelskosten naar Taakveld Algemene uitkering gemeentefonds. De personeelskosten zullen separaat worden gerapporteerd.	V	€ 90.137	I
Diverse taakvelden	gezien het geringe verschil, hier niet nader toegelicht.	V	€ 22.982	I
		V	€ 126.605	



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.61 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	afwijking is slechts 0,82%; verschil is te gering voor nadere toelichting	V	€ 31.840	I
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	afwijking is slechts 0,21%; verschil is te gering voor nadere toelichting	N	-€ 44.770	I
0.7 Algemene uitkering gemeentefonds	Het voordeel heeft met name te maken met een hogere uitkering gemeentefonds in 2021. Als gevolg van de decembercirculaire 2021 is een hogere ontvangst voor +-€ 184.000 voor de algemene uitkering en van ongeveer € 58.000 voor het deelfonds Participatie al verklaard via de Raadsinformatiebrief van 8 februari 2022.	V	€ 302.208	I
Diverse taakvelden	gezien het geringe verschil, hier niet nader toegelicht.	N	-€ 20.329	I
		V	€ 268.949	

**Crowe**

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

2.7 Programma 12 Overhead

2.7.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.4 Overhead, ondersteuning en organisatie	5.646.907	5.923.872	7.258.528	-1.334.656
0.8 Overige baten en lasten	30.000	0	0	0
Eindtotaal	5.676.907	5.923.872	7.258.528	-1.334.656

Baten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Mutaties reserves	0	-415.715	-415.715	0
0.4 Overhead, ondersteuning en organisatie	-12.392	-27.392	-74.103	46.711
Eindtotaal	-12.392	-443.107	-489.818	46.711

2.7.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.4 Overhead, ondersteuning en organisatie	Op begrotingsbasis is ingeschat dat er een bedrag van € 3.136.380 kon worden doorbelast naar taakvelden. Op rekening basis is € 4.261.975 doorbelast. Per saldo een nadeel van ongeveer € 1,1 miljoen. Omdat het een technische doorbelasting betreft, wordt het nadeel volledig gecompenseerd op de overige programma's waar de voordelen verantwoord worden. Daarnaast is een nadeel te vermelden van ongeveer € 40.000, vanwege extra inhuur BIZOB.	N	-€ 1.334.656	I
		N	-€ 1.334.755	

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.4 Overhead, ondersteuning en organisatie	Betreft interne doorbelaste personeelskosten.	V	€ 46.711	I
		V	€ 46.711	

2.8 Onderdeel Vennootschapsbelasting

2.8.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	6.664	6.664	42.671	-36.007
Eindtotaal	6.664	6.664	42.671	-36.007

Baten

Taakveld en -omschrijving	Begroting 2021 primitief	Begroot 2021 na wijzigingen	Jaarrekening 2021	Afwijking
0.1 Mutaties reserves	-2.941	-2.941	-2.941	0
Eindtotaal		-2.941	-2.941	0

2.8.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Bedragen x € 1.000

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	Gezien de geringe omvang van het verschil is hier geen toelichting opgenomen	N	-€ 36	I
		N	0	

3 Personeelskosten 2021

In deze jaarrekening is een aparte analyse van de personeelskosten opgenomen. In dit hoofdstuk leest u een samenvatting hiervan. Deze analyse komt in de plaats van de analyse van de doorbelaste personeelskosten op taakveldniveau. In totaal is er een bedrag van € 7,3 miljoen begroot en is er ongeveer € 7 miljoen uitgegeven aan personeelskosten. De analyse gaat in op de salariskosten van vaste medewerkers inclusief inhuur personeel van derden. Wat betreft die laatste categorie : in onderstaand overzicht zijn uitsluitend de kosten van inhuur van derden meegenomen die als algemene ondersteuning voor de teams zijn ingehuurd. Veel extern personeel is ingehuurd voor specifieke projecten, dan zijn de daaraan verbonden kosten rechtstreeks geboekt op de betreffende kostenplaats.

Het verschil van +€ 180.900, zie de tabel hieronder, wordt nader toegelicht in dit hoofdstuk.

Programma	Taakvelden	Kostenplaats	Kostensoort	Begroot	Werkelijk	Restant
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie	* 60401010 Team MT	41100010 Sal en soclasten	628.329,00	629.012,34	-683,34
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		41100090 Vacaturegelden	0,00	0,00	0,00
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510010 PvD Ziekte	0,00	0,00	0,00
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510020 PvDerden uit vacaturegelden	11.457,01	11.456,50	0,51
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510050 PvDerden uit Ov budgetten	179.219,00	177.853,80	1.365,20
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		47211201 toevoeging voorziening			0,00
TOTAAL 60401010 Team MT				819.005,01	818.322,64	682,37
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie	* 60401110 SocLeef&ExtDienstv	41100010 Sal en soclasten	1.383.951,00	1.464.575,98	-80.624,98
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		41100090 Vacaturegelden	0,00	0,00	0,00
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510010 PvD Ziekte	0,00	0,00	0,00
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510050 PvDerden uit Ov budgetten	51,01	51,32	-0,31
5 Best en DV		* 60200020 / BRP	43510050 PvDerden uit Ov budgetten	40.000,00	15.210,00	24.790,00
5 Best en DV		* 60200050 / verkiezingen	43510050 PvDerden uit Ov budgetten	35.000,01	12.578,30	22.421,71
TOTAAL 60401110 SocLeef&ExtDienstv				1.459.002,02	1.492.415,60	-33.413,58
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie	* 60401120 Ondernemen en Ontwikkelen	41100010 Sal en soclasten	825.725,00	842.454,11	-16.729,11
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		41100090 Vacaturegelden	0,00	0,00	0,00
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510020 PvDerden uit vacaturegelden	62.759,00	42.041,22	20.717,78
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510050 PvDerden uit Ov budgetten	177.386,00	0,00	177.386,00
TOTAAL 60401120 Ondernemen en Ontwikkelen				1.065.870,00	884.495,33	181.374,67
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie	* 60401130 / 60401135 Mob., beh & Real	41100010 Sal en soclasten	1.534.959,00	1.560.247,52	-25.288,52
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		41100090 Vacaturegelden	0,00	0,00	0,00
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510020 PvDerden uit vacaturegelden	5.400,00	5.398,70	1,30
4 BOR		* 65700320 / landschapskwaliteitsplan	43510050 PvDerden uit Ov budgetten	84.000,01	19.395,24	64.604,77
TOTAAL 60401130/60401135 Mob., beh & Real				1.624.359,01	1.585.041,46	39.317,55
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie	* 60401140 Bedrijfsv&IntDienstv	41100010 Sal en soclasten	1.796.404,00	1.837.327,81	-40.923,81
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		41100090 Vacaturegelden	55.689,00	0,00	55.689,00
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510010 PvD Ziekte	115.470,01	145.120,77	-29.650,76
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510020 PvDerden uit vacaturegelden	199.638,01	200.165,11	-527,10
12 Overhead	Overhead, ondersteuning en organisatie		43510050 PvDerden uit Ov budgetten	193.798,01	186.872,52	6.925,49
5 Best en DV		* 60400110 / Automatisering	43510050 PvDerden uit Ov budgetten	18.000,01	16.537,05	1.462,96
TOTAAL 60401140 Bedrijfsv&IntDienstv				2.378.999,04	2.386.023,26	-7.024,22
EINDTOTAAL				7.347.235,08	7.166.298,29	180.936,79
	Totaal eigen personeel			6.225.057,00	6.333.617,76	-108.560,76
	Totaal inhuurkrachten			1.122.178,08	832.680,53	289.497,55
	Controle			7.347.235,08	7.166.298,29	180.936,79

We kiezen ervoor in deze jaarrekening in deze paragraaf integraal verantwoording af te leggen omtrent de personele kosten en niet per programma. De verschillende programma's zijn uitgevoerd door vele medewerkers met al dan niet een dienstverband met de gemeente Oirschot. De achtergrond hiervan is wisselend. Zo zijn er lastig in te vullen vacatures, is soms sprake geweest van (langdurig) ziekteverzuim, gaat het om een gevraagde deskundigheid waar we niet structureel over beschikken of is sprake van een plotse vraag of incident die direct actie vraagt en waar op dat moment intern geen medewerkers voor vrij te maken zijn. Dit brengt met zich mee dat bijv. begrootte salarislasteringen zijn ingezet voor inhuur, dat het ziektebudget ruim is ingezet en dat in een aantal gevallen projectmiddelen ingezet zijn om de kosten van inhuur te dekken. Om administratieve redenen is dit in de programma's niet altijd goed zichtbaar. Wij werken er

aan dit voor de komende jaren beter inzichtelijk te maken. De bestaande reserve voor de frictiekosten personeel willen we verhogen met € 383.039, De onderbouwing staat verderop in deze toelichting. Er zijn nl altijd onvoorziene omstandigheden die vragen om af te wijken waarbij extra gelden benodigd zijn. Omdat in veel gevallen snel moet worden opgetreden is het belangrijk dat hiervoor gelden direct beschikbaar zijn. Te denken hierbij valt aan extra kosten i.v.m. uitdiensttreding medewerker en inwerken nieuwe medewerker. Daardoor ontstaat een overlap die noodzakelijk is maar waarin begrotingstechnisch niet is voorzien. Of in de situatie dat er sprake is van een hoger ziekteverzuim dan begroot. In veel gevallen zal de zieke medewerker toch moeten worden vervangen. Het kan niet zo zijn dat het bereiken van de grens van het ziekteverzuimbudget ertoe leidt dat noodzakelijke werkzaamheden niet kunnen worden uitgevoerd.

Hieronder een toelichting op het overschot van € 180.937. Dit is slechts een afwijking van 2,5%.

Team sociale leefomgeving & externe dienstverlening

De twee laatste posten betreffen uitgaven die betrekking hebben op een specifiek project, die behoren eigenlijk niet tot de algemene personeelskosten. Vanuit de vakafdeling wordt voorgesteld om dit overschot van € 47.212 via budgetoverheveling in 2022 beschikbaar te stellen ten gunste van de exploitatie. Het tekort op de salarissen en sociale lasten van € 80.625 is voor €47.265 te verklaren door de uitbetaalde IKB. Bij het voorbereiden van de burap in oktober is een inschatting gemaakt van uit te betalen IKB in november en december. De werkelijke kosten zijn wat hoger geweest. Daarnaast is er eenmalige CAO uitkering van € 33.360 gereserveerd.

Team ondernemen en ontwikkelen

Het overschot op inhuur personeel van derden uit overige budgetten € 177.000 betreft medewerkers van RO waarvan de werkelijke kosten ten laste van de betreffende kostenplaats zijn verantwoord. Daar was ook budget geraamd.

Het overschot van € 20.718 bij het onderdeel personeel van derden t.l.v. vacaturegelden betreft externe inhuur. Het tekort van € 16.729 op salarissen en sociale lasten wordt voor € 24.171 verklaard door de reservering voor de eenmalige CAO uitkering.

Team mobiliteit, beheer en realisatie

De laatste post van € 64.605 betreft een specifieke post (landschapskwaliteitsplan), die niet behoort tot de algemene personeelskosten. Vergelijkbaar met de toelichting hiervoor bij team sociale leefbaarheid & interne dienstverlening. De overschrijding op de salarissen en sociale lasten van € 25.289 wordt voor € 37.020 veroorzaakt door de reservering voor de eenmalige CAO.

Team bedrijfsvoering & interne dienstverlening

Op het totale team is sprake van een tekort van € 7.024 (0,3%).

Toevoeging frictiekosten personeel

Toevoeging reserve frictiekosten				
Team	Resultaat	Correctie	Toelichting correctie	Toevoeging
MT	€ 682	€ -		€ 682
SL & ED	€ -33.414	€ 47.212	Budgetoverheveling 2022	€ -80.625
O&O	€ 181.375	€ -		€ 181.375
MBR	€ 39.318	€ 64.605	Algemeen resultaat	€ -25.287
BV & ID	€ -7.024	€ 1.463	Algemeen resultaat	€ -8.487
Totaal	€ 180.937	€ 113.279	Totaal	€ 67.657



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

4 Budgetoverhevelingen

In dit hoofdstuk gaan we in op budgetoverhevelingen van 2021 naar 2022 die niet al eerder in de Burap 2021 zijn meegenomen. De motivatie voor de budgetoverheveling leest u terug in onderstaande tabel. De budgetoverhevelingen zijn gesplitst in 3 categorieën, te weten:

- A. Bedragen die t.l.v. de (algemene) reserve worden overgeheveld;
- B. Exploitatieposten die t.l.v. het resultaat worden overgeheveld;
- C. Covid-middelen die t.l.v. het resultaat worden overgeheveld.

TABEL BUDGETOVERHEVELINGEN JAARREKENING 2021

Progr.	Omschrijving	Bedrag	per progr	Reserve	Motivatie
Categorie A. Bedragen waarvan wordt voorgesteld om die t.l.v. reserve over te hevelen					
P1	Bruidsschat Fidote	€	264.000		Er is budget nodig voor de privatisering van Fidote. Daarom is het voorstel - omdat de uitgave in 2021 niet heeft plaatsgevonden - het bedrag van € 264.000 alsnog via budgetoverheveling naar 2022 over te hevelen. Er is budget nodig voor de organisatie van de (nood)opvang van vluchtelingen. Daarom is het voorstel om het resterende budget voor Gastvrij Oirschot hiervoor over te hevelen.
P1	Uitvoering actieplan koersnotitie Gastvrij Oirschot (inhuur personeel van derden)	€	14.000	Algemene reserve	
	Totaal programma 1		€ 278.000		
P3	Activiteiten t.b.v. grootschalige energie(parken) zon & wind	€	22.471	Algemene reserve	De middelen voor gootschalige zon- en windenegie (€ 22.471) zijn in 2021 niet ingezet. Deze gelden moeten overgeheveld worden naar 2022 ten behoeve van al aangegane verplichtingen voor inhuur van een deskundigenpanel.
	Totaal programma 3		€ 22.471		
	Totalen categorie A (bedragen die t.l.v reserve worden overgeheveld)	€	300.471		
Categorie B. Exploitatieposten t.l.v. het resultaat overhevelen (geen reserve)					
P1	Decentralisatie Uitkering Vrouwenopvang (DUVO)	€	46.432		Centrumgemeente Eindhoven heeft voor de jaren 2020 en 2021 een Decentralisatie Uitkering Vrouwenopvang (DUVO) ontvangen. Deze is eind 2021 deels overgeheveld naar de regio-gemeenten. Voor Oirschot gaat het om € 46.432. We moeten deze gelden besteden aan de aanpak van huiselijk geweld en kindermishandeling. We willen deze gelden in 2022 inzetten De participatiecoaches zijn in 2020 ingezet voor de Tozo regeling. Hiervoor heeft Oirschot een vergoeding van € 33.705 ontvangen in 2021. Deze middelen willen we in 2022 inzetten voor de doelgroep.
P1	Inzet participatiecoaches	€	33.705		
P1	Preventie dakloosheid	€	32.031		
P1	Project Koolmond	€	18.000		De middelen voor dak- en thuislozen (€ 32.031) zijn in 2021 niet ingezet omdat alle aandacht in 2021 is uitgegaan naar Beschermd Wonen. Deze gelden moeten overgeheveld worden naar 2022 ten behoeve van preventie dakloosheid In 2021 zijn nog niet alle kosten (€ 18.000 minder) project Koolmond gemaakt, een gedeelte volgt in 2022. Daarom moeten deze gelden overgehveeld worden naar 2022.
	Totaal programma 1		€ 130.168		
P5	Inhuur personeelstekort vanwege ziekte	€	47.212		
	Totaal programma 5		€ 47.212		Vanwege ziekte bij het KCC en burgerzaken zijn bij de Burap extra middelen beschikbaar gesteld voor inhuur. Deze middelen zijn in 2021 niet volledig besteed. Het restant (€ 47.212) moet overgeheveld worden naar 2022 omdat er nog steeds een personeelstekort is vanwege ziekte.
	Totalen categorie B (bedragen die t.l.v resultaat 2021 worden overgeheveld)	€	177.380		

Progr.	Omschrijving	Bedrag	per progr	Reserve	Motivatie
Categorie C.Covidmiddelen t.l.v. het resultaat overhevelen (geen reserve)					
P1	Instandhouding lokale en regionale cultuur	€	33.922		In de raadsinformatiebrief over de decembercirculaire 2021 is aangegeven dat ontvangen Covid-middelen zoveel mogelijk voor deze doeleinden beschikbaar worden gehouden en de ontvangen maar niet bestede middelen voor cultuur (€ 33.922) worden overgeheveld naar 2022.
P1	Continuïteit van zorg, meerkosten Jeugd	€	20.125		In de raadsinformatiebrief over de decembercirculaire 2021 is aangegeven dat ontvangen Covid-middelen zoveel mogelijk voor deze doeleinden beschikbaar worden gehouden en de ontvangen maar niet bestede middelen voor wmo (€ 20.125) worden overgeheveld naar 2022.
P1	Continuïteit van zorg, meerkosten WMO	€	17.218		In de raadsinformatiebrief over de decembercirculaire 2021 is aangegeven dat ontvangen Covid-middelen zoveel mogelijk voor deze doeleinden beschikbaar worden gehouden en de ontvangen maar niet bestede middelen voor jeugd (€ 17.218).
	Totaal Covid programma 1		€ 71.265		
P5	Extra kosten verkiezingen	€	26.399		Van het rijk zijn extra coronamiddelen ontvangen voor verkiezingen. De uitgaven zijn lager dan geraamd (€ 26.399). Omdat er in 2022 gemeenteraadsverkiezingen zijn moeten deze middelen overgeheveld worden naar 2022.
P5	Extra kosten verkiezingen	€	39.481		In de raadsinformatiebrief over de decembercirculaire 2021 is aangegeven dat ontvangen Covid-middelen zoveel mogelijk voor deze doeleinden beschikbaar worden gehouden en de ontvangen maar niet bestede middelen voor de gemeenteraadsverkiezingen 2022 worden overgeheveld naar 2022.
	Totaal Covid programma 5		€ 65.880		
	Totalen categorie C (Covid-middelen die t.l.v resultaat 2021 worden overgeheveld)	€	137.145		
	Totalen van bedragen die t.l.v. resultaatbestemming worden overgeheveld (B + C)	€	314.525		

5 Paragrafen

In deze jaarrekening 2021 nemen we naast de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijzigingen, ook een aantal paragrafen op. Deze nemen we jaarlijks mee in de begroting en jaarrekening. Dit hoofdstuk bestaat uit 7 paragrafen. De onderwerpen van de paragrafen zijn belangrijk voor het inzicht in de financiële positie van de gemeente. De informatie over deze onderwerpen is vaak versnipperd in de begroting en jaarrekening opgenomen. De paragrafen zijn daarom eigenlijk dwarsdoorsneden van de verschillende programma's.

De paragrafen zijn om verschillende redenen opgenomen:

- Het onderwerp heeft een grote financiële impact.
- Het onderwerp heeft een grote politieke betekenis.
- Het onderwerp is van belang voor de uitvoering van de programma's.
- Het is noodzakelijk dat de raad beschikt over een overzicht van deze onderwerpen voor de uitvoering van haar taken.

Wat is het verschil tussen Programma's en Paragrafen?

De Programma's in de vorige hoofdstukken zijn direct gericht op burgers. De paragrafen indirect. De paragrafen zijn namelijk de kaders die de raad voor het college stelt voor het beheer en de uitvoering.

Welke paragrafen zijn er?

De onderwerpen van de paragrafen zijn voorgeschreven door het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze paragrafen zijn verplicht:

- A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- B. Onderhoud kapitaalgoederen
- C. Financiering
- D. Bedrijfsvoering
- E. Verbonden partijen
- F. Lokale heffingen
- G. Grondbeleid

A. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Inleiding

Deze paragraaf gaat in op ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie die van invloed kunnen zijn op de financiële huishouding, maar nog niet financieel zijn vertaald. Hij vloeit voort uit artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en daarop van toepassing zijn toelichting. Achtereenvolgens gaan we in op:

- Het beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's.
- Een inventarisatie van de risico's.
- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit.
- Een berekening van het weerstandsvermogen en een oordeel over het gevormde vermogen.
- Kengetallen die inzicht geven in de financiële positie van de gemeente en daaruit voortvloeiende risico's.

Conclusie:

Het weerstandsvermogen drukken we uit in een ratio (beschikbare weerstandscapaciteit/ 90% van de benodigde weerstandscapaciteit) en komt uit op 12,56. Dit betekent dat ons weerstandsvermogen ruim boven de vastgestelde ratio van 1,4 uitkomt en dat we met ons weerstandsvermogen met een zekerheid van 90% alle geïnventariseerde risico's op kunnen vangen.

Het beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's

Het beleid op het gebied van risicomanagement en weerstandsvermogen is te vinden in de nota "Risicomanagement en Weerstandsvermogen", vastgesteld op 18 december 2012. Op 19 juni 2018 is bij de vaststelling van de 'nota reserves en voorzieningen 2018' de ratio van het weerstandsvermogen bepaald op 1,4.

Voor de objectivering van de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen bestaan geen wettelijke normen. Om de ratio te duiden maken we gebruik van onderstaande waarderingstabel van het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) en de Universiteit van Twente:

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

Gegeven de ratio van 12,56 betekent dit dat ons weerstandsvermogen op dit moment 'uitstekend' is.

Een inventarisatie van de risico's

In deze paragraaf zijn de risico's opgenomen zoals die ten tijde van het opmaken van de jaarrekening 2021 zijn geïnterpreteerd. Het zijn risico's die niet op een andere wijze zijn afgedekt. Bijvoorbeeld door het afsluiten van een verzekering of het opnemen van een bedrag of voorziening in de jaarrekening. We houden hierbij rekening met de kans dat de onderkende risico's zich zullen voordoen én de financiële impact wanneer dit daadwerkelijk gebeurt. Deze analyse is per risico gemaakt.

Bedragen x €1.000

Risico	Beschrijving risico	%	Bruto risico	Netto risico
Programma 1: Sociale leefomgeving				
Wmo: Beschermde Wonen en Maatschappelijke Opvang:	Vanaf 2022 wordt de Wmo taak Beschermde Wonen inhoudelijk door gedecentraliseerd. De bedoeling was dat vanaf 2023 dit ook financieel zou plaatsvinden maar recent is de invoering van het woonplaatsbeginsel en het daarmee samenhangend nieuw verdeelmodel Beschermde Wonen door de Minister uitgesteld omdat invoering per 1 januari 2023 niet langer haalbaar wordt geacht. De bedoeling is om op basis van een ingroeipad van tien jaar o.b.v. een objectief verdeelmodel financieel door te decentraliseren. Centrumgemeente Eindhoven blijft verantwoordelijk voor bestaande cliënten. Nieuwe cliënten vallen vanaf 2022 onder verantwoordelijkheid van de lokale gemeenten. Het objectief verdeelmodel hangt qua proces samen met de herijking van het gemeentefonds en de opstelling van de Wet langdurig zorg (Wlz) op 1 januari 2021 voor cliënten die hun leven lang geestelijke gezondheidszorg nodig hebben. Een deel van de cliënten Beschermde wonen stroomt daardoor naar de Wlz door. De herijking van het gemeentefonds, waarin het objectieve verdeelmodel een bijzondere plaats heeft, maakt inzichtelijk welke gemeente voordeel- en welke nadeelgemeente is. Wat precies de structurele effecten (baten/lasten) zijn voor Oirschot is nog niet bekend. Het risico is dat deze ontwikkeling de gemeente als gevolg van het nieuwe verdeelmodel meer geld gaat kosten.	50%	450	225
Wmo: Maximering eigen	Met ingang van 1 januari 2019 is landelijk het abonnementstarief ingevoerd. Bij het vaststellen van de eigen bijdrage worden sindsdien niet langer gekeken naar	75%	100	75



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

bijdrage in het kader van de Wmo:	inkomen, vermogen en samenstelling huishouden. De eigen bijdrage voor de Wmo is in 2019 gemaximeerd op € 17,50 per vier weken. Dit bedrag is per 1 januari 2020 gewijzigd naar € 19. MD (voormalige ISD) heeft een onderzoek gedaan naar de mogelijke effecten op het beroep op hulp vanuit de Wmo en verwacht een stijging van het beroep op de Wmo. Wij zien in de jaarrekening een aanzuigende werking in het gebruik van de Wmo. Het risico bestaat dat deze lijn zich versterkt doorzet in 2022.			
Toekomst sociaal domein	Eind 2019 heeft de raad gekozen voor het principe van eigen regie voor de toekomst van het sociaal domein. Dit hangt ook samen met het traject Opnieuw verbinden van GRSK, specifiek afdeling Maatschappelijke Dienstverlening (MD). Ervan uitgaande dat dit principe haalbaar en uitvoerbaar is, heeft dit incidentele financiële gevolgen (bv. opzetten nieuwe organisatiestructuren).	25%	300	75
Aanpassing woonplaatsbegin-sel Jeugdwet	Het woonplaatsbegin-sel Jeugdwet is aangepast waar-door Oirschot per 2022 voor enkele jeugdigen verantwoordelijk is geworden voor de jeugdhulp en voor enkele jeugdigen juist niet meer verantwoordelijk is. De financiële gevolgen voor Oirschot zijn nihil en dit risico komt te vervallen vanaf 2023.	0%	0	0
Programma 3: Ruimtelijke leefomgeving				
Bestemmings-plan Buitenge-bied:	In juni 2013 is het bestemmingsplan Buitengebied (fase 2) vastgesteld. Dit is in 2015 onherroepelijk geworden met een verplichting vanuit de Raad van State om een aantal zaken aan te passen binnen 1 jaar. Dit bestemmingsplan beperkt op een aantal gebieden mogelijkheden van de (intensieve) veehouderij. Daaruit kunnen planschadeclaims ontstaan. Via uitgebreide communicatie en een overgangsregeling verwachten wij dat we er alles aan gedaan hebben om deze claims te vermijden. Het risico blijft de komende jaren nog aanwezig. Vanuit een totale inschatting op basis van een planschaderisico analyse verdeeld over de jaren waarop beroep op planschade mogelijk is, komen we tot onderstaande bedragen.	10%	400	40



Bestemmingsplan Buitengebied:	In juni 2013 is het bestemmingsplan Buitengebied (fase 2) vastgesteld. Dit is in 2015 onherroepelijk geworden met een verplichting vanuit de Raad van State om een aantal zaken aan te passen binnen 1 jaar. Dit bestemmingsplan beperkt op een aantal gebieden mogelijkheden van de (intensieve) veehouderij. Daaruit kunnen planschadeclaims ontstaan. Via uitgebreide communicatie en een overgangsregeling verwachten wij dat we er alles aan gedaan hebben om deze claims te vermijden. Het risico blijft de komende jaren nog aanwezig. Vanuit een totale inschatting op basis van een planschaderisico analyse verdeeld over de jaren waarop beroep op planschade mogelijk is, komen we tot het benoemde bedrag.	50%	100	50
Naheffing Attero:	Voor de periode 1-2-1997 t/m 1-2-2017 hebben de 6 Brabantse gewesten (vertegenwoordigd door de Vereniging van Contractanten (VvC), namens de Brabantse gemeenten, een overeenkomst gesloten met Afvalsturing Brabant (nu: Attero) voor de verwerking van huishoudelijk restafval. Daarbij is o.a. afgesproken dat de Brabantse gemeenten jaarlijks tenminste 510 kiloton (de volumeplicht) restafval ter verwerking (verbranding) aan moeten leveren (volumeplicht). Omdat het afvalbeleid steeds meer gericht is op het terugdringen van de hoeveelheid restafval, werd in 2011 voor het eerst niet meer aan die volumeplicht voldaan. Dat is voor Attero reden geweest om aan de Brabantse gewesten een naheffing op te leggen wegens het niet nakomen van de volumeverplichting over de periode 2011 t/m 2014. In een arbitraal eindvonnis heeft het Nederlands Arbitrage Instituut (NAI) Attero, m.b.t. die naheffing, in het ongelijk gesteld. Vervolgens heeft het Gerechtshof Den Bosch het verzoek van Attero tot vernietiging van het NAI-vonnis, afgewezen. Daarmee is die kwestie afgedaan. Ondertussen heeft Attero een nieuwe naheffing opgelegd voor het niet nakomen van de volumeplicht in 2015. Tot veler verrassing heeft het NAI, in een tussenvonnis, nu Attero in het gelijk gesteld. Als Attero ook in het eindvonnis in het gelijk wordt gesteld, dan zal de VvC een procedure aanspannen tot vernietiging van dat vonnis. Inmiddels heeft Attero ook een naheffing		PM	PM



	opgelegd over de periode 2016 t/m januari 2017 (einde contract). Het NAI heeft in een tussenvonnis toegestaan dat beide naheffingen als één zaak worden behandeld, tijdens een hoorzitting begin 2019, gevolgd door een eindvonnis. Mochten de gewesten uiteindelijk aan het kortste eind trekken, dan zullen waarschijnlijk ook de gemeenten binnen de gewesten een (deel van die) naheffing moeten betalen. Het risico is sterk afhankelijk van de uitkomst van de juridische procedures en verschilt zeer van gemeente tot gemeente. Attero heeft cassatieadvies gevraagd en deze is ook ingesteld. Wanneer de cassatie onverhoopt verloren zou worden dan zullen de gemeenten waarschijnlijk een (deel van die) naheffing moeten betalen. Status van de cassatie is onbekend. We ramen het risico daarom vooralsnog op als pm			
Programma 4: Beheer openbare ruimte				
Bodemsanering:	De risico's die voor de gemeente voortvloeien uit bodemverontreiniging, zijn moeilijk vooraf in te schatten. Voor saneringsobjecten in het kader van de Wet Bodembescherming wordt de omvang van het risico sterk bepaald door factoren als eigendomssituatie en oorzaak van de bodemverontreiniging. Zoveel mogelijk worden saneringskosten opgenomen in de grondexploitaties. Daarnaast kunnen sommige kosten verhaald worden op eigenaars (bijv. bij een asbestbrand). Maar overige locaties zijn niet uitgesloten. Daarbij kan sprake zijn van het volledig voor rekening komen van de saneringskosten voor de gemeente.	25%	100	25
Bodemsanering/ crimineel afval:	Het illegaal storten van afval, zoals XTC uit laboratoria komt steeds vaker voor in Zuid-Nederland. Hoewel de dumpingen in onze gemeenten minder zijn dan in andere Brabantse gemeenten, zijn de opruimingskosten aanzienlijk.	50%	100	50
Programma 5: Bestuur en dienstverlening				
Integraal maatschappelijk beheerkader:	De beleids- en beheerplannen van het ruimtelijk beheer zijn geactualiseerd en opgenomen in een Integraal maatschappelijk beheerkader. Dit geldt ook voor het OVVP. Aandachtspunt is hoe de maatschappelijk opgaven gekoppeld worden aan de instandhouding van de	25%	400	100



	beheerobjecten. De raad heeft al een besluit genomen over het gewenste kwaliteitsniveau			
Een duurzame bestuurlijke toekomst:	De GRSK heeft in de begroting 2020 een bedrag opgenomen om te onderzoeken op welke wijze de Kempen-samenwerking (GRSK) het beste vormgegeven kan worden. De uitkomsten van dit onderzoek zullen medio 2021 bekend worden gemaakt. Naast frictiekosten als gevolg een mogelijk op te heffen gemeenteschappelijke regeling maakt Oirschot dan ook kosten als gevolg het eventueel onderbrengen van taken uit de GRSK binnen de eigen organisatie en in een andere samenwerking.	25%	3.200	800
Verbonden partijen:	Bij tegenvallende exploitaties kan aanspraak worden gemaakt op extra gemeentelijke middelen. Tot op heden worden de begrotingen van de verbonden partijen/ge-meenschappelijke regelingen één op één verwerkt in de begroting van de gemeente. Verbonden partijen dienen te opereren binnen de vastgestelde begrotingen en als er tekorten ontstaan, dan dekken ze dat uit hun reserves. Het is op dit moment nog niet helder welke gevolgen bijvoorbeeld de coronamaatregelen hebben op de verbonden partijen en wat de mogelijke compensatie van het rijk zal zijn.	50%	1.000	500
Schadeclaims:	De gemeente kan schadeclaims ontvangen als gevolg van activiteiten die zij verricht. De vraag is of we in een dergelijke situatie aansprakelijk gesteld kunnen worden. Wij zijn daarvoor verzekerd. Het risico betreft schade-claims, waarvoor we niet of maar deels zijn verzekerd. Het betreft verwachte jaarlijkse schadeclaims die niet specifiek zijn gekoppeld aan dossiers.	90%	18	16
Schadeclaims:	De gemeente kan schadeclaims ontvangen als gevolg van activiteiten die zij verricht. De vraag is of we in een dergelijke situatie aansprakelijk gesteld kunnen worden. Wij zijn daarvoor verzekerd. Het risico betreft schade-claims, waarvoor we niet of maar deels zijn verzekerd. Het betreft claims in het kader van rechtszaken (specifieke dossiers).	25%	280	70
Garantstellingen:	In 2012 is het WBO verkocht aan Laurentius in Breda. In 2013 heeft Laurentius in 2013 haar Oirschotse bezittingen verkocht aan de corporatie Wooninc. Voor de financiering van het aandeel van niet sociale huurwoningen	10%	8049	805



	betrokken bij de verkoop, heeft Wooninc. een gemeentegarantie gekregen. Het risico bestaat dat Wooninc. op enig moment niet aan de rente- en aflossingsverplichtingen kan voldoen, waardoor de betrokken bank de gemeente aanspreekt op garantstelling. Jaarlijks wordt op basis van de jaarstukken van Wooninc. het risicobedrag bepaald. In 2020 heeft Wooninc één van de drie geldleningen waarvoor de gemeente garant staat vervroegd afgelost. Daardoor is het risico voor de gemeente extra gedaald.			
Algemene dekkingsmiddelen				
Herijking gemeentefonds:	Er lopen onderzoeken en berekeningen om zowel het klassiek als het sociaal gedeelte van het gemeentefonds te herijken. In de paragraaf bij de begroting 2022 hebben we aangegeven dat we in de begroting 2022 geen rekening hebben gehouden met een nadeel. In de RIB van 8-2-2022 over de gevolgen van de decembercirculaire 2021 hebben we gemeld dat we onlangs een nadere indicatie hebben ontvangen van het verwachte nadeel voor Oirschot van € 19 per inwoner. Ook hebben we aangegeven dat we de nadere besluitvorming afwachten en in het financieel perspectief bij de Kadernota 2023 voorlopig uitgaan van een nadeel van € 19 pr inwoner (€ 360.000). Omdat nog steeds geldt dat we hier in de begroting nog geen rekening hebben gehouden, stellen we het risico bij tot € 19 per inwoner.	75%	360	270
Corona irt gemeente	Een aantal processen (van zowel reguliere werkzaamheden als van de projectenportefuille zijn in 2021 door Corona vertraagd. Dit zal zeker nog een doorwerking hebben naar 2022.		PM	
Corona algemeen	Duidelijk is dat Corona in zijn algemeenheid een structureel effect zal hebben op de economische ontwikkeling. In welke mate is niet in te schatten. Met een structureel effect is in de begroting ook geen rekening gehouden. We verwachten bij de komende meicirculaire 2022 hier meer duidelijkheid over te krijgen. Algemeen uitgangspunt is dat we de incidentele compensatie die we vanuit de overheid ontvangen bestemmen en reserveren voor de betreffende doeleinden		PM	
Benodigde weerstandscapaciteit		3.101		

Risicokaart

Op basis van deze inventarisatie is een risicokaart samengesteld voor onze gemeente. Aan elk risico is een risicoscore verbonden, door de kansklasse te vermenigvuldigen met de gevolgklasse. Deze methodiek maakt het mogelijk de risico's onderling te rangschikken op grootte. De risico's met het grootste risicogetal moet de hoogste prioriteit krijgen en als zodanig opgepakt worden. Het cijfer in de cel geeft het aantal risico's weer met dezelfde risicoscore. De kaart laat zien dat het om 14 verbijzonderde risico's gaat.

Kans	10%	25%	50%	75%	90%
Financieel gevolg	zeer klein	klein	gemiddeld	Groot	zeer groot
$x > € 1.000.000$	1	1	1		
$€ 500.000 < x > € 1.000.000$					
$€ 250.000 < x > € 500.000$	1	3	1	1	
$€ 100.000 < x > € 250.000$		1	2	1	
$€ 50.000 < x > € 100.000$					
$x < € 50.000$					1

Aandachtspunt bij de verbijzonderde risico's is het treffen van beheersmaatregelen. Hierdoor neemt de kans dat een risico optreedt af en worden de gevolgen van een risico verkleind.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit en oordeel over het vermogen

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit omvat de financiële middelen en mogelijkheden van de gemeente om (ondanks de werking van risicomanagement) financiële tegenvallers als gevolg van risico's op te vangen, waarvoor geen andere dekking aanwezig is en zonder het bestaande beleid aan te hoeven passen. We berekenen de beschikbare weerstandscapaciteit als de som van alle elementen uit de gemeentelijke financiën die we daadwerkelijk kunnen inzetten om niet-begrote kosten te dekken. Eén van de meest bekende posten is de algemene reserve. Maar er zijn meer mogelijkheden, zoals stille reserves, onbenutte belastingcapaciteit, de post onvoorzien en een eventueel voordelig begrotingsresultaat.

De benodigde weerstandscapaciteit moet in ieder geval hoger zijn dan de in artikel 12 van de Financiële verhoudingswet bepaalde minimumnorm. Deze norm is 2% van de som van de uitkering uit het Gemeentefonds (€ 22.987.782) en 2% van de belastingcapaciteit (€ 412.529), voor 2021 een bedrag van € 468.006. Deze ondergrens is nodig omdat zich altijd tegenvallers kunnen voordoen. Daarnaast moet de weerstandscapaciteit voldoende zijn om de verbijzonderde risico's groot € 3.101.000 op te kunnen vangen.

De volgende tabel geeft inzicht in de opbouw van de beschikbare weerstandscapaciteit weer voor onze gemeente.

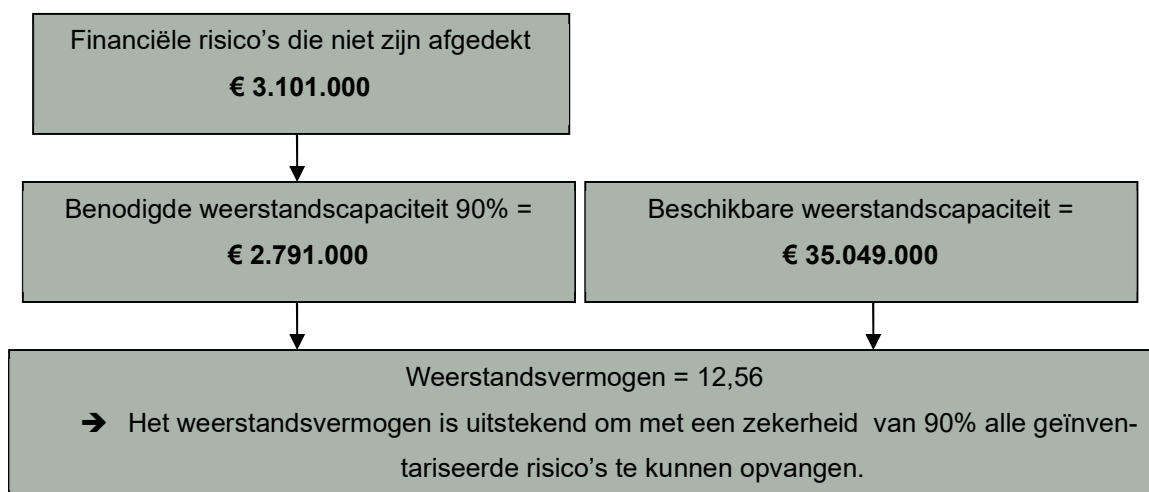
Beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2021	bedrag (x €1.000)
Algemene reserve Algemene Dienst, waarvan een bedrag van € 5.621 is opgenomen in de reserve Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9.451
Bestemmingsreserves	20.528
Bestemmingsreserve Grondexploitatie	2 710
Stille reserve(s) (voor zover binnen 1 jaar verkoopbaar en voor zover verkoop de continuïteit van de uitvoering niet aantast)	n.v.t.
Andere onbenutte inkomstenbronnen	n.v.t.
Resultaat jaarrekening	2.828
Ondergrens weerstandscapaciteit	- 468
Totaal	35.049

We merken op dat de overige bestemmingsreserves en de reserve Grondexploitatie/risicoreserve pas inzetbaar zijn als beschikbare weerstandscapaciteit wanneer de gemeenteraad deze als zodanig bestemd. Dat heeft natuurlijk consequenties voor de doelen waarvoor zij nu zijn bestemd.

Oordeel over het vermogen

Bij het bepalen van een norm (ratio weerstandsvermogen) is het wenselijk te zoeken naar een evenwicht tussen financiële soliditeit en het streven om niet onnodig geld 'op de plank te laten liggen'. Een belangrijk criterium hierbij is de kwalitatieve beoordeling van het risicomanagement. Naast inzicht in de risico's, de financiële omvang is de inbedding van het risicomanagement in de organisatie belangrijk. De raad heeft besloten dat het weerstandsvermogen een minimale ratio moet hebben van 1,4. Er is geen maximumratio ingesteld. Wanneer de ratio significant hoger uitvalt dan de minimale ratio kan volstaan worden met een lagere beschikbare weerstandscapaciteit, oftewel met lagere reserve. Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (de gekwantificeerde risico's). Bij de berekening van het weerstandsvermogen gaan we ervan uit dat niet alle risico's zich tegelijk in één jaar zullen voordoen. In onze benadering is uitgegaan van een zekerheidspercentage van 90% dat alle risico's zich tegelijk en in hetzelfde jaar zullen manifesteren (oftewel, dat 100% van de benodigde weerstandscapaciteit in dat jaar benodigd zou zijn).

Daarom hebben we de totale benodigde weerstandscapaciteit (= individuele kans * impact van alle geïdentificeerde financiële risico's) vermenigvuldigd met 90%. Zie ook onderstaande figuur.



Op basis van de minimumratio van 1,4 moet in de reserve Weerstandsvermogen en risicobeheersing $1,4 \times € 3.101.000 = € 4.341.400$ zitten. Dit betekent als laatste boeking voor de jaarrekening 2021 een onttrekking aan de reserve Risicobeheersing en weerstandsvermogen van € 1.280.200 ten gunste van de algemene reserve. Na de dotatie zit in de reserve weerstandsvermogen en risicobeheersing € 4.341.400 voor het opvangen van 90% van de risico's.

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen in de jaren 2014 tot en met heden weergegeven:

P&C jaarschijf	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Begroting	15,60	12,01	9,77	12,34	16,10	15,82	10,13	14,52
Jaarrekening	12,34	10,62	12,88	13,66	15,03	10,90	9,1	12,57

De stijging in 2021 wordt veroorzaakt doordat de beschikbare weerstandcapaciteit met € 1,8 miljoen is gestegen. De daling van de risico's met € 843k weegt niet op tegen deze stijging. Alle genoemde risico's worden de komende jaren intern nauwgezet gevolgd en daar waar nodig worden passende beheersmaatregelen getroffen om risico's te beperken c.q. te elimineren. Hierover rapporteren we in de burap.

Verplichte kengetallen op grond van het BBV

In onderstaande tabel zijn de wettelijke verplichte kengetallen opgenomen en de ontwikkeling ervan vanaf de rekening 2019 tot en met begroting 2023. Met deze reeks maken we de trend inzichtelijk.

Kengetallen	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
2019-2023							
Netto schuldquote	19,40%	86,96%	29,70%	81,63%	25,56%	84,67%	88,22%

Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	17,83%	83,79%	28,19%	88,36%	24,30 %	91,28%	94,69%
Solvabiliteitsratio	50,73%	38,10%	45,26%	38,09%	47,92 %	39,36%	36,00%
Grondexploitatie	-2,63%	0,00%	-0,45%	0,00%	0,45 %	0,00%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	-0,37%	-0,45%	5,36%	0,15%	4,27 %	0,11%	-0,31%
Belastingcapaciteit	107,57%	106,93%	102,71%	106,83%	101,48 %	106,83%	106,83%

Het nut van deze kengetallen wordt versterkt als we die afzetten tegen normen. Pas dan kan beoordeeld worden in hoeverre deze getallen voldoen aan de verwachtingen. In de vergadering van 24 mei 2016 van de werkgroep planning & control zijn voor onze gemeente de normen vastgesteld. Deze normen hebben we meegenomen in de Kadernota 2020 maar gelden uiteraard ook voor de daaropvolgende jaren. Zie onderstaande tabel.

Oirschotse normen kengetallen					
Nr	Omschrijving	Goed	Voldoende		Onvold
			Ondergr	Bovengr	
1A	Netto schuldquote	< 53%	53%	72%	> 72%
1B	Netto schuldquote corr verstr leningen	< 51%	51%	69%	> 69%
2	Solvabiliteit	> 36%	26%	36%	< 26%
3	Grondexploitatie	< 28%	28%	38%	> 38%
4	Structurele exploitatieruimte	> 1,5%	0,00%	1,50%	< - 0%
5	Belastingcapaciteit	< 80%	80%	110%	> 110%

1A. Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. Hierbij geldt: hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. Het geeft hiermee een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Een hoge netto schuldquote hoeft op zichzelf geen probleem te zijn. Of dat het geval is, valt niet direct af te leiden uit de netto schuldquote zelf, maar hangt af van meerdere factoren. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens zijn doorgeleend aan andere partijen, die op hun beurt weer jaarlijks aflossen. In dat geval hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn.

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en ook wat dat betekent voor de schuldenlast.

Voor 2021 is het kengetal 25,56%. Dit is in lijn met de realisatie 2019 en 2020. Het relatief grote verschil met het begrote percentage van 81,63% wordt vooral veroorzaakt doordat geplande investeringen uitlopen. De

uitgaven lopen daardoor achter bij de begroting. Wij voldoen aan onze eigen norm. Landelijk gezien is de netto schuldquote pas een vraagstuk als deze hoger is dan 130%. Wij zitten daar dus ruim onder.

1B. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast.

De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen (zie artikel 36 lid b en c, van het BBV). Met een percentage van 24,30% zitten wij ruim beneden de norm van goed. Deze bedraagt namelijk 51%. Dat is een goed signaal, bij onder meer dit kengetal geldt : hoe lager hoe beter.

2. De solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeente (op langere termijn) in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen van de gemeente bestaat uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Voor de solvabiliteitsratio geldt: hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente. Een solvabiliteit van 100% zou inhouden dat de gemeente geen schulden heeft. De solvabiliteitsratio is het spiegelbeeld van de schuldratio die in de eerdergenoemde stresstesten is benoemd. Beiden kunnen dan ook in samenhang worden gezien. Met een getal van 47,92% voldoen we aan ruimschoots aan onze eigen norm.

3. Kengetal grondexploitatie

Een grondexploitatie kan een forse impact hebben op de financiële positie van een gemeente. Indien gemeenten of provincies leningen hebben afgesloten om grond te kopen voor een (toekomstige) woningbouwproject hebben zij een schuld. Bij de beoordeling van een dergelijke schuld is het van belang om te weten of deze schuld kan worden afgelost wanneer het project wordt uitgevoerd. Van de opbrengst van de woningen kan immers de schuld worden afgelost. Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale baten. Wanneer de grond tegen de prijs van landbouwgrond is aangekocht, loopt een gemeente relatief gering risico. Het is dus belangrijk om te kunnen beoordelen of er een reële verwachting is of grondexploitatie kan bijdragen aan de verlaging van de schuld. Staat de grond tegen een te hoge waarde op de balans en moet die worden afgewaardeerd, dan leidt dit tot een lager eigen vermogen en dus een lagere solvabiliteitsratio.

De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. Een percentage van hoger dan 10% wordt landelijk als een kwetsbare grondexploitatie gezien. Wij verkeren in de luxe positie dat alle oudere grondexploitaties per eind 2021 zijn afgesloten. De boekwaarde per 31 december 2021 van € 206.000 bestaat uit de eerste plankosten voor de GREX veld 7

Moorland en daarnaast voorbereidingskosten voor Eindhovensedijk / De Kemmer en de Scheper 2B..Daarom bedraagt het kengetal slechts 0,45%.

4. Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de opbrengsten uit de onroerendezaakbelasting. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van leningen) te dekken.

De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie schuilt erin dat het van belang is om te weten welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De kengetallen moeten daarbij in samenhang worden gezien. Wanneer bijvoorbeeld de grondexploitatie er niet toe bijdraagt om de schuldpositie te verminderen en de structurele exploitatieruimte negatief is, geeft het kengetal belastingcapaciteit inzicht in de mogelijkheid tot hogere baten.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten en dit uit te drukken in een percentage. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent dit dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. De structurele exploitatieruimte bedraagt 4,27% is kan daarmee als goed worden gekwalificeerd.

5. Belastingcapaciteit

De onroerendezaakbelasting is voor gemeenten de belangrijkste vorm van belastinginkomsten. De belastingcapaciteit geeft inzicht in de mate waarin bij het voordoen van een financiële tegenvaller dit in het volgende begrotingsjaar kan worden opgevangen of in welke mate er ruimte is voor nieuw beleid.

De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijke gemiddelde. Hierbij wordt uitgegaan van de woonlasten voor een gezin, bestaande uit de OZB voor een woning met een gemiddelde waarde, rioolheffing en afvalstoffenheffing. Naast de OZB wordt tevens gekeken naar de riool- en afvalstoffenheffing, omdat de heffing niet kostendekkend hoeft te zijn, maar ook lager mag worden vastgesteld (er is dan sprake van belastingcapaciteit die niet wordt benut). De definitie van het kengetal belastingcapaciteit is: woonlasten meerpersoonshuishouden in jaar t (het rekeningjaar) ten opzichte van het landelijk gemiddelde in datzelfde jaar uitgedrukt in een percentage. Daarbij maken wij gebruik van de informatie van COELO.

Dit percentage geeft inzicht in hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt tot het landelijk gemiddelde. Een percentage onder de 100% leidt tot het wellicht meer belasting kunnen heffen. Dit is een keus van de gemeente zelf. Met een percentage van 101,48% is de belastingdruk in Oirschot iets hoger dan het landelijk gemiddelde. Wij constateren wel een dalende tendens van dit percentage. Dat wordt veroorzaakt doordat landelijk gezien de meerderheid van de gemeenten hogere tariefsverhogingen hebben toegepast dan Oirschot. We naderen de 100%. Het percentage voor 2021 is als voldoende te kwalificeren.

Extra kengetallen op grond van de financiële verordening

Vanaf de begroting 2016 en de jaarrekening 2015 worden op grond van artikel 11 van het BBV een vijftal kengetallen in de paragraaf A opgenomen, die inzicht geven in de financiële positie van de gemeente. Daarnaast zijn in artikel 16 lid 1 van onze financiële verordening nog een vijftal kengetallen beschreven die ook in deze paragraaf worden meegenomen. Verderop in deze paragraaf komen we daarop terug.

Kengetallen 2019-2023	2020 Begroot	2020 Realisatie	2021 Begroot	2021 Realisatie	2022 Begroot	2023 Begroot
Netto schuld per inwoner	€ 1.799,19	€ 2.158,17	€ 1.784,87	€ 612,57	€ 1.860,35	€ 1.955,79
Vorraden in een % van de inkomsten	0%	-0,45%	0%	0,46%	0%	0%
Leningen derden in een % van de inkomsten	3,18%	1,92%	3,20%	1,55%	3,32%	3,36%

Ontwikkeling netto schuld per inwoner:

Hierbij gaan we uit van dezelfde gegevens als bij kengetal nummer 1A. Alleen zetten we dit bij het Oirschotse kengetal af tegen het aantal inwoners, bij het verplichte kengetal tegen de eigen middelen. Het verhoudingsgewijs lage bedrag is te verklaren doordat tot nu toe is in de berekening is uitgegaan van onjuiste aannames. Dit is bij de rekening 2021 aangepast.

Ontwikkeling som voorraden bouwgrond, voorraden onderhanden werken en overige voorraden als percentage van de gemeentelijke inkomsten

Vergelijkbaar met kengetal 3 van de verplichte kengetallen, met het verschil dat bij kengetal ook (handels)voorraden zoals waardepapieren/ eigen verklaringen meegeteld worden. Omdat die laatste categorie slechts € 1.847 bedraagt is er slechts 0,01% verschil tussen het verplichte kengetal en het Oirschotse kengetal.

Som leningen aan derden en leningen aan verbonden partijen als percentage van de gemeentelijke inkomsten

Wij hebben geen leningen verstrekt aan verbonden partijen. Wel hebben we via SVN startersleningen verstrekt (saldo per 31 december 2021 € 676.582) en aan ROW twee tranches van een totale geldlening in een gezamenlijk project met de andere SGE-gemeenten en de BOM / Brabantse Ontwikkelings Maatschappij (saldo per 31 december 2021 € 31.983). De totale hoofdsom van de verstrekte leningen bedraagt per 31 december 2021 € 708.565.

B. Onderhoud kapitaalgoederen

Wij hebben een groot aantal hectare openbare ruimte in beheer. Daarin vinden veel activiteiten plaats zoals wonen, werken en recreëren. Daarvoor zijn veel kapitaalgoederen nodig: wegen, riolering, kunstwerken, groen, straatmeubilair, verlichting en gebouwen. De kwaliteit van de kapitaalgoederen en het onderhoud ervan is bepalend voor het voorzieningenniveau en uiteraard voor de (jaarlijkse) lasten.

In 2021 is hard gewerkt aan het op orde krijgen van de beheerdata. De beheerarealen zijn grotendeels in kaart gebracht, begin 2022 wordt dit afgerond. Aan de hand van de nieuwe areaalgegevens worden de benodigde beheerbudgetten opnieuw doorgerekend en afgezet tegen de bestaande. De verschillen worden hierbij in beeld gebracht en gerelateerd aan de bestaande en mogelijke ambitieniveaus. Het doel, de inhoud en de geplande projecten van het IMBK worden voor de inwoners van Oirschot zichtbaar gemaakt via een webapplicatie Storymaps. Door het invullen van de vacature regisseur openbare ruimte sinds januari 2022, kan dit in de loop van het jaar vorm krijgen.

Activiteit 1.1 Wegbeheer

In 2021 hebben we naast het reguliere onderhoud aan de wegen ook reconstructies (rehabilitaties) en groot onderhoud uitgevoerd. Dit hebben we onder andere gedaan op De Hillestraat, Boterwijksestraat en Achterste Heistraat.

In 2021 is op basis van de wegininspecties van 2020, een meerjaren onderhoudsprogramma wegen opgesteld. De hieruit voort gekomen projecten zijn opgenomen in het Integraal Maatschappelijk Meerjaren Programma (IMMP) en zijn doorvertaald in het activiteitenplan van de begroting 2022.

Verder hebben we in de gehele gemeente een groot aantal meldingen vanuit bewoners kunnen herstellen, in combinatie met schades en onderhoud uit eigen waarneming. (Klein civieltechnische werkzaamheden en reparaties)

De kosten voor het herstellen van schades liggen hoger dan vooraf begroot. Sommige daarvan kunnen verhaald worden op externe veroorzakers, voor andere is de gemeente aansprakelijk.

Op veel plaatsen zijn de wegbermen hersteld vanwege toenemende schade door oa. het (landbouw)verkeer dat steeds zwaarder en breder wordt

Tevens zijn er weer een aantal nieuwe projecten in voorbereiding voor uitvoering in 2022. Dit betreft oa. de herinrichting van het Slingerbos en de Egidiusstraat.

In 2021 heeft zich een discussie afgespeeld rondom het stabiliseren van de Kromvensedijk in relatie tot de aanwezige natuurwaarden. Dit heeft geleid tot een Ecologisch Werkprotocol op basis waarvan de uitvoering in 2022 gaat plaatsvinden.

Aan de Leeuwerikstraat staan een 5 tal grote waardevolle populieren. Als gevolg van wortelopdruk was de verharding (asfalt) hier in slechte staat. In 2021 is de verharding zodanig vervangen dat wortels gespaard zijn en wortelopdruk voorlopig geen schade meer kan aanrichten aan het wegdek.

Ten behoeve van de gladheidsbestrijding is een nieuw beleids-, en uitvoeringsprogramma opgezet. Dit heeft geleid tot een extra strooiroute waardoor de tijdsduur van de strooiroutes is verlaagd en past binnen de arbeidstijden.

Activiteit 1.2 Rioolbeheer

In 2021 hebben we regulier onderhoud uitgevoerd, conform het rioleringsplan (PWR). Daarnaast hebben we een aantal renovatie en vervangingsprojecten uitgevoerd, zoals;

- De renovatie van hoofdgemalen en minigemalen.
- Het relinen en vervangen van het hoofdriool dat deels gelegen is achter camping Rakelbos.
- In navolging op het afkoppelen van riolering in het Dorpshart Middelbeers zijn er in samenwerking met het waterschap verschillende stuwen geplaatst in een deel van het Omleidingskanaal Kleine Beerze. De stuwen hebben als doel om het regenwater zolang mogelijk vast te houden en te infiltreren in de bodem, tevens is hierbij het Omleidingskanaal ecologisch ingericht. In 2022 wordt het verbindende transportriool tussen Omleidingskanaal en Dorpshart aangelegd.
- We hebben een regentonnenactie uitgevoerd waarbij bewoners tegen een kleine bijdrage een regenton konden ophalen ten behoeve van het afkoppelen van hun dakgoot. Er zijn ruim 500 tonnen verstrekt.

Activiteit 1.3 Civiele kunstwerken

De stroefheid van het brugdek van de Langzaam Verkeersbrug is nader onderzocht en heeft in eerste instantie geleid tot preventieve waarschuwingen op de brug en het selecteren van een aannemer voor het uitvoeren van stroefheid bevorderende maatregelen. De verwachting is dat medio in 2022 deze maatregelen worden uitgevoerd.

Er is gebleken dat de bruggen aan de Straatsedijk en Broekeindsedijk zonder maatregelen een risico vormen voor het verkeer. Voor de Broekeindsedijk is een tijdelijke aslastbeperking opgelegd en voor de Straatsedijk zijn rijplaten toegepast. De verwachting is dat in 2022 de maatregelen zijn uitgevoerd om de veiligheid van deze bruggen te waarborgen.

Activiteit 1.4 Groenbeheer

In 2021 is het regulier groenonderhoud uitgevoerd conform het IMBK. Om de kwaliteit van het groen op een hoger niveau te krijgen is er veel tijd en middelen besteed aan inboet. Daarnaast is in samenspraak met de bewoners een kleinschalige groenrenovatie voorbereid voor De Donk.

Er is extra ingezet op het verwijderen van nesten van de eikenprocessierupsen om de plaagdruk te minimaliseren. Het onderhoudscontract voor bomen is op de markt gezet. Hieruit volgend is in de hele gemeente een boomveiligheidscontrole uitgevoerd. Vervolgens heeft een snoeiopname plaatsgevonden en zijn in de kernen de bomen gesnoeid.

De studie ten behoeve van het ecologisch bermbeheer is afgerond. De resultaten worden meegenomen bij het actualiseren van de assetsheets wegen en groen.

Activiteit 1.5 Beheer openbare verlichting

In Oirschot staan inmiddels 4.600 lichtmasten voorzien van ruim 4700 armaturen met diverse lichtbronnen die variëren van energie grootverbruikers zoals Sox tot energiezuinige LED. In 2020 is het onderhoud aan de OV opnieuw aanbesteed en gestart met een nieuwe partij.

In 2021 is op diverse doorgaande wegen de oude Sox verlichting vervangen voor LED. Vanaf 2033 – 2025 zal alle OV in Oirschot vervangen worden voor LED.

Activiteit 1.6 Gebouwenbeheer

Het onderhoud aan de gebouwen in eigendom van de gemeente is in 2021 slechts voor een klein deel uitgevoerd. Dit heeft alles te maken met de wereldwijde pandemie.

Doordat er veel gebouwen niet of nauwelijks in gebruik zijn geweest is er ook veel minder slijtage aan onderdelen. Denk hierbij aan deuren, liften, verlichting, vloerbedekking e.d.

Gepland onderhoud wat nu uitgesteld is omdat de technische noodzaak niet aanwezig is, wordt natuurlijk wel op enig moment uitgevoerd. Het startjaar van dat onderhoud wordt dan verschoven. De cyclus niet.

Het regulier jaarlijks onderhoud zoals controle brandblusmiddelen, noodverlichtingen, alarminstallaties, liftkeuringen, legionella preventie e.d. is wel uitgevoerd.

In 2021 is een start gemaakt met het opstellen van een Duurzaam Meerjaren Onderhoudplan. Dit plan geeft inzicht in de werkzaamheden die nodig zijn om te verduurzamen, wanneer deze uitgevoerd zouden kunnen worden en de bijbehorende geraamde kosten. In 2022 wordt dit vervolmaakt.

In 2021 is de aanbesteding van het vervangen van de dakbedekking van mfa De Klep en sporthal De Kemmer gestart. Eind maart 2022 volgt de aanbesteding waarna de werkzaamheden uitgevoerd worden. De mogelijkheid voor het plaatsen van zonnepanelen wordt nog onderzocht.

Activiteit 1.7 Speelvoorzieningen

In januari 2021 is er een inspectie gehouden. Naar aanleiding hiervan is er onderhoud gepleegd en zijn er speeltoestellen vervangen.

De veiligheidsondergronden en de zandbakken zijn gereinigd en aangevuld.

Activiteit 1.8 Straatmeubilair

In 2021 heeft alleen correctief plaats gevonden aan het straatmeubilair. Daarnaast is het straatmeubilair grotendeels geïnventariseerd. Afronding vindt plaats binnen het project data op orde begin 2022. Aansluitend wordt het onderhoud aan het straatmeubilair doorgerekend en gebudgetteerd.

C. Financiering

Inleiding

Onder financiering wordt verstaan de wijze waarop wordt voorzien in de benodigde gelden om lopende uitgaven te kunnen doen of om investeringen af te dekken. We onderscheiden daarbij financiering met kort geld en met lang geld. Bij kort geld is sprake van daggeldleningen, kasgeldleningen en rekening-courant.

Lang geld betreft – voor onze gemeente – vrijwel uitsluitend vaste geldleningen. Daarnaast speelt de vermogenspositie van onze gemeente een centrale rol: We hebben een uitstekende vermogenspositie met een hoog saldo aan reserves en voorzieningen. Door te kiezen voor het inzetten van reserves en voorzieningen voor incidentele ontwikkelingen, hoeven we minder middelen extern te lenen en betalen we minder rentelasten. In deze verplichte paragraaf worden alle zaken inzichtelijk gemaakt van de gemeentelijke financieringsportefeuille. Hiervoor gebruiken we het instrument van treasurybeleid.

Bij treasury gaat het om de financiering van het gemeentelijk beleid tegen zo gunstig mogelijk voorwaarden. Dit omvat het zorgen voor voldoende liquide middelen en het daarbij afdekken van de risico's, met name op het gebied van rente en krediet. Dit alles op de meest doelmatige wijze en volgens de wettelijke voorschriften van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Bij treasury gaat het dus om het sturen, het beheersen, het verantwoorden en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Ons treasurybeleid is vastgelegd in de verordening treasurystatuut gemeente Oirschot 2015 (vastgesteld door uw raad op 15 december 2015). Door allerlei ontwikkelingen binnen en buiten de gemeentelijke organisatie moet het treasurystatuut worden aangepast, dit is in 2020 nog niet gebeurd.

Rentebeleid

Korte termijn

In 2019 is met de BNG Bank een nieuwe financieringsovereenkomst gesloten waardoor we vanaf 1 januari 2019 geen gebruik meer kunnen maken van krediet in de rekening-courant. Gezien de stand van de liquide middelen in 2021 was dit ook niet nodig. Daarnaast heeft de gemeente nog de beschikking over een intradaglimiet van € 2.000.000 waar we ook geen gebruik van gemaakt hebben omdat het saldo in de schatkist steeds positief is gebleven.

De rentetarieven voor de overeenkomst zijn gebaseerd op de 1-maands Euribor, verminderd met een Spread. De debetrente is gelijk aan de 1-maands Euribor + 0,12 % voor de Spread. Daarnaast is er sprake van een excedentrente die afhankelijk is van het feit of bij kortstondige debetstand de intradaglimiet wordt overschreden.

Lange termijn

Ook de rente voor langlopende geldleningen blijft historisch gezien laag, hoewel nog steeds wel hoger dan de rente voor "kort" geld. In 2021 zijn er geen nieuwe overeenkomsten voor langlopende geldleningen afgesloten omdat we nog voldoende liquide middelen hadden.



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Risicobeheer

We onderscheiden verschillende vormen van risico's: o.a. renterisico's (vaste schuld en vlottende schuld), kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en koersrisico's en garantstellingen. De Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO) noemt een aantal verplichte elementen dat het risico beperkt. De uitwerking voor de gemeente Oirschot van die verplichte elementen is uitgewerkt in het door uw raad vastgestelde Treasury-statut.

Renterisicobeheer/kasgeldlimiet en renterisiconorm

Bij de kasgeldlimiet gaat het om het beperken van renterisico's op de korte schuld. Korte schuld is bedoeld voor het financieren van lopende uitgaven. De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een door het ministerie vastgesteld percentage van het totaal van de jaarbegroting van de gemeente bij aanvang van het jaar. Dit betekent dat de gemeente tot maximaal de hoogte van de kasgeldlimiet kortlopende schulden mag hebben. Als deze limiet drie kwartalen achter elkaar wordt overschreden, moeten we een vaste geldlening aantrekken. In de hierna volgende tabel is de kasgeldlimiet voor de gemeente Oirschot weergegeven.

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2021
Omvang begroting per 1 januari 2020	42.001
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,5%
Kasgeldlimiet in bedrag	3.570

Tot 1 juli 2021 gold een drempelbedrag van 0,75% van het begrotingstotaal ($0,75\% \times € 42.001 = € 315.007,50$). Vanaf genoemde datum geldt een minimumbedrag van € 1.000.000,-. Uitgaande van 0,75% zou dat een begrotingstotaal van € 133.333 ($\times € 1.000,-$) zijn. Gezien het begrotingstotaal van onze gemeente is niet te verwachten dat we – ook in de toekomst – dat bedrag van € 1.000.000,- overschrijden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm beoogt een evenwichtige opbouw van de leningenportefeuille zodat het renterisico uit hoofde van renteaanpassing en herfinanciering wordt beperkt. De gewijzigde renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. In de tabel op de volgende bladzijde is een overzicht gegeven van de renterisiconorm voor 2021.

Modelstaat B (Renterisico vaste schuld over 2021)

Stap	Variabelen renterisico(norm)	2021
1	Renteherzieningen	0
2	Aflossingen	1.579
3	Renterisico (1 + 2)	1.579
4	Renterisiconorm	8.400
5a = 4 > 3	Ruimte onder renterisiconorm	6.821
5b = 3 > 4	Overschrijding renterisiconorm	0



Berekening renterisiconorm

4a	Begrotingstotaal 2021	42.001
4b	Percentage regeling	20%
4 = 4a x 4b / 100	Renterisiconorm	8.400

Uit de hiervoor opgenomen Modelstaat B blijkt dat we onder de risiconorm zitten. Dit komt o.a. doordat we voor alle langlopende geldleningen het rentepercentage tot het einde van de looptijd hebben vastgelegd. Hierdoor zijn er in 2021 geen renteherzieningen geweest.

Renteschema

De commissie BBV heeft geadviseerd om het renteschema uit haar rentenotitie op te nemen in de financieringsparagraaf. Onderstaand overzicht geeft o.a. inzicht in rentelasten en renteresultaat.

	Primitieve begroting 2021	Begroting na wijzigingen 2021	Werkelijk 2021
<i>Externe rentelasten</i>			
Korte financiering	2.000	2.000	4.100
Lange financiering	743.997	749.449	729.530
Totaal externe rentelasten	745.997	751.449	733.630
<i>Externe rentebaten</i>			
Korte financiering			- 4.758
Lange financiering	-33.599	-33.599	-20.038
Per saldo aan rentelasten	712.398	717.850	708.834
Rente grondexploitatie	0	0	0
Saldo door te berekenen externe rente	712.398	717.850	708.834
Aan taakvelden toe te rekenen rente	712.398	717.850	708.834
Werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	740.867	746.319	719.848
Renteresultaat	28.469	28.469	11.014

Kredietrisicobeheer

Bij de verstrekte geldleningen loopt de gemeente kredietrisico's. Dit risico wordt vooral beheerst door terughoudend te zijn bij het verstrekken van nieuwe leningen. Verder neemt de hoofdsom gedurende de looptijd af en dus ook het kredietrisico voor de gemeente. In tabel hieronder staat het overzicht van verstrekte leningen.

Verstrekte geldleningen	Primitieve begroting 2021	Begroting na wijzigingen 2021	Werkelijk 201
Stand per 1 januari	1.065.817	1.065.817	837.469
Verstrekte geldlening			2.803
Reguliere aflossingen	25.245	25.245	131.707
Stand per 31 december	1.040.572	1.040.472	708.565

Garantstellingen

De gemeente staat op 31 december 2021 garant voor vijf geldleningen met een totaalbedrag van € 8,5 miljoen waarvan twee leningen op naam van Wooninc. staan voor een bedrag van € 8,0 miljoen. Verder fungeert de gemeente als achtervang van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw voor een drietal leningen ten name van Wooninc voor een totaalbedrag van € 41 miljoen. De afgelopen jaren zijn alle leningen overigens steeds normaal afgelost. Het risico voor het niet nakomen van afspraken door de kredietnemer en daardoor het gemeentelijke risico is minimaal.

Leningenportefeuille

Het is naast inzicht in de verstrekte geldleningen ook van groot belang om inzicht te hebben in onder meer de grootte van de opgenomen leningen. Hieronder in tabel de opgenomen geldleningen

Opgenomen geldleningen	Primitieve begroting 2021	Begroting na wijzigingen 2021	Werkelijk 2021
Stand per 1 januari	19.173.881	19.173.881	19.173.881
Reguliere aflossingen	1.578.740	1.578.740	1.578.740
Stand per 31 december	17.595.141	19.595.141	17.595.141

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat publieke instellingen al hun liquide middelen (boven drempelbedragen) die niet direct nodig zijn voor het uitvoeren van hun publieke taak aanhouden bij het ministerie van Financiën. Ze doen dat in de vorm van een rekening-courant, zoals bij een bank. Decentrale overheden hebben de mogelijkheid om termijndeposito's aan te houden. Hierover wordt door het Rijk een marktconforme rente vergoed, een rente die gelijk is aan de rente die het Rijk betaald op de financiële markten.

Schatkistbankieren is ingevoerd conform wettelijke regelgeving. De eerste € 250.000 of 0,75 % van het jaarlijkse begrotingstotaal met een maximum van € 2,5 miljoen mag buiten de schatkist gehouden worden. Voor Oirschot komt dit voor 2021 uit op een bedrag van € 315.008 (namelijk 0,75% van het begrotingstotaal van 2020 € 42.001.000). Per ultimo 2021 had de gemeente € 1.364.981 staan bij de schatkist.

In onderstaande tabel is de berekening en benutting van het drempelbedrag voor de gemeente Oirschot berekend voor 2021. Uit de tabel blijkt dat de gemeente Oirschot het hele jaar heeft voldaan aan de regels voor het verplicht afstorten van liquide middelen naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	312,9			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	319	326	307	307
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	8	8
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	4	11	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	42.001			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	42.001			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	315,0075			
(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)	28.740	29.644	28.223	28.200
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	319	326	307	307

EMU Saldo

Het EMU-saldo is bedoeld in het kader van het (Europese) streven naar houdbare overheidsfinanciën. De Europese begrotingsregels zijn grotendeels vastgelegd in het Stabiliteits- en Groeipact (SGP). De belangrijkste uitgangspunten van het SGP zijn:

Het EMU-saldo ofwel het nationale begrotingstekort mag niet groter zijn dan 3% van het bruto binnenlands product (bbp). Van dit tekort neemt het Rijk 2,5% voor zijn rekening en de decentrale overheden 0,5%. De EMU-schuld: de overheidsschuld moet lager zijn dan 60% van het bbp.

In Nederland is het SGP uitgewerkt in de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet Hof). De Wet Hof bevat o.a. een bepaling dat het Rijk en de decentrale overheden een gezamenlijke en gelijkwaardige inspanningsplicht hebben om de Europese begrotingseisen te respecteren.

In de hierna opgenomen tabel is de berekening van het EMU-saldo opgenomen. Wanneer het EMU-saldo positief is, is er sprake van een vorderingenoverschot, als het saldo negatief is, spreken we over een vorderingentekort.

Omschrijving	2021		
	x € 1000,- Begroot primitief	x € 1000,- Begroot na wijzigingen	x € 1000,- Werkelijk
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.431	-7.762	-175
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	244	1.514	1.577
3. Mutatie voorzieningen	-765	1.321	310
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0
5. boekwinst bij verkoop effecten / bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo	-2.440	-7.955	-1.442

Bovenstaande tabel bevat nog cijfers uit 2020. Deze tabel wordt aangepast zodra de accountant het definitieve rapport van bevindingen heeft uitgebracht. Dat is nadat het overleg met de commissie van de rekening op 15 juni heeft plaatsgevonden.

D. Bedrijfsvoering

Essentie: *we zijn een organisatie in control, die met de samenleving bestuurlijke ambities realiseert.*

Ambitie 1. De organisatie: klaar voor de toekomst.

In 2021 zijn we verder gegaan op de in 2020 ingeslagen weg. Na een aanbestedingsprocedure is samen met andere gemeenten, de veiligheidsregio en de omgevingsdienst, software aangeschaft om voorbereid te zijn op de komst van de omgevingswet. Deze software is in 2021 geïmplementeerd

Ook heeft het college nieuw informatiebeveiligingsbeleid, dat voldoet aan de Baseline Informatieveiligheid Overheid BIO, vastgesteld aan de hand van de eerder al volgens BIO uitgevoerde GAP-analyse. Dit beleid is ook afgestemd met de Kempengemeenten, de GRSK en KempenPlus. De belangrijkste risico's worden aan de hand van een (inmiddels opgesteld) informatiebeveiligingsplan in 2021 aangepakt. Door de coronapandemie is er weinig gelegenheid geweest om aandacht te besteden aan de bewustwording rondom informatieveiligheid en privacy. We gaan dit in 2022 opnieuw agenderen.

Door het vertrek van de Chief Information Security Officer (CISO) hebben we een vacature die voorlopig is ingevuld door inhuur van een tijdelijke CISO. Deze rapporteert gevraagd en ongevraagd aan het MT over de stand van zaken met betrekking tot informatieveiligheid. Het proces rond bewustwording is inmiddels opgepakt en wordt uitgerold.

Ook in de vacature van Privacy Officer is voorzien door tijdelijke inhuur. In het laatste kwartaal van 2021 is begonnen met de bewustwording rond privacy te vergroten. In 2022 moet er n.a.v. de ervaringen van de tijdelijke privacy officer duidelijkheid komen over een definitieve invulling en positionering.

In 2021 is verder gegaan met de ontwikkeling van digitaal en zaakgericht werken..

Ook zijn er afspraken gemaakt met onze archivaris (het RHCE) die het in de toekomst mogelijk maken om volledig papierloos te kunnen werken en archiveren.

Ambitie 2. De organisatie in control.

Er wordt veel tijd en energie gestoken in het op orde brengen van de organisatie. Optimaliseren van de processen is daarbij een voorwaarde maar ook het op orde hebben van de bezetting. Veel vaste formatieplaatsen die bezet waren door inhuurkrachten zijn het afgelopen jaar ingevuld door eigen medewerkers. Dat betekent dat veel tijd is besteed aan werving en selectie. Er is inmiddels een nieuwe medewerker Interne Controle aangetrokken die zich in eerste instantie gaat richten op de interne controles maar daarnaast ook aandacht zal gaan besteden aan het in beeld brengen van de processen. De nieuwe business controller is ook een belangrijke speler van het in control brengen van de organisatie. Er worden stappen gezet om de organisatie in control te brengen en te houden.

Daarnaast is gestart met het op peil brengen van het cluster Financiën. Allereerst wordt de bezetting op orde gebracht. Vervolgens wordt aandacht besteed aan de projecten en processen. Verder komen de applicaties aan de beurt en daarna de begonnen met het stroomlijnen van de managementinformatie. Alle deze ontwikkelingen moeten leiden tot een betere performance van Financiën gelet op hun adviesrol richting teammanagers en teams.

Activiteit 1.1. De Kempengemeenten zijn in 2020 gestart met het project “opnieuw verbinden”. Dit project met leiden tot een nieuwe positionering van de werkzaamheden van de GRSK. In 2021 is hier een vervolg aangegeven. Er wordt op dit moment gekeken naar alle netwerksamenwerkingen.

Activiteit 1.2. Actief sturen op ons personeelsbestand.

Het jaar 2021 heeft voor een groot deel in het teken gestaan van en door de corona. De organisatieontwikkeling heeft daardoor enige vertraging opgelopen en daarmee de uitkomsten van Strategische personeelsplanning. Onze prioriteit was om het thuiswerken zo snel en efficiënt mogelijk in te voeren zowel in fysieke werkplekken als het vergoeden van kosten die anderszins worden gemaakt.

We hebben een hernieuwde visie op de organisatie geformuleerd die inspeelt op de toekomst. Daarbij zijn ook de kernwaarden herijkt. Om goed voorbereid te zijn op die toekomst hebben we vooral bij de Strategische Personeelsplanning naar de kwantiteit gekeken. Dit heeft geresulteerd in een raadsbesluit voor formatie-uitbreiding.

Binnen de mogelijkheden van corona heeft er ook een onderzoek plaatsgevonden in het kader van de Arbowet, de zogenoemde RI&E. De uitkomsten hiervan worden in 2022 geïmplementeerd.

Activiteit 2.1. Afronden van het plan Bedrijfsvoering in Control.

In 2020 zijn we begonnen met het doorontwikkelen naar een organisatie waar interne beheersing normaal is en van iedereen; niet alleen een zaak dus van ‘financiën’, juristen of interne- en accountantscontroles. Dat geldt ook voor rechtmatigheid. Deze ontwikkeling is in 2021 doorgezet. We zijn bezig met het zetten van stappen van interne controle naar interne beheersing. Onderdeel van deze beweging is het aanpassen van het programma voor de interne beheersing. Eind 202 is een medewerker Interne Controle aan de slag gegaan. Deze medewerker moet dit proces verder vorm gaan geven.

Vervolgens moeten de werkprocessen opnieuw worden ingericht, waarbij naast een eenvoudig en efficiënt proces aandacht is voor risico's. Voor risicomanagement in brede zin is aandacht.

Het zaakgericht werken is inmiddels gestart en wordt stapsgewijs verder de organisatie ingebracht. Dit is zeker geen gemakkelijk proces want naast het technisch vraagt dit ook het nodige van cultuur en werkwijzen. Corona en personele fricties hebben er helaas toe geleid dat deze ontwikkeling verder naar achteren is geschoven.

In de onderstaande tabellen zijn, zoals afgesproken in de Financiële verordening, de loonkosten en een aantal bedrijfsvoeringskosten gespecificeerd.

Tabel 1. Ontwikkeling loonkosten

Bedragen x € 1.000

Afdeling	Bezetting in fte's 31-12-21	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Raad		259	289	297	305	313
Burgemeester	1,00	144	156	160	165	169
Wethouders	3,00	287	314	323	331	340
Totaal bestuur	4,00	690	759	780	801	822
Griffier	1,56	139	152	156	160	164
Managementteam	6,00	634	724	743	763	784
Sociale leefomgeving en externe dienstverlening	20,94	1.475	1.631	1.672	1.713	1.756
Ondernemen en ontwikkelen	15,36	844	1.733	1.769	1.805	1.843
Mobiliteit, beheer en realisatie (incl. buitendienst)	23,25	1.572	1.864	1.913	1.964	2.016
Bedrijfsvoering en Interne Dienstverlening	33,88	1.857	2.808	2.446	2.506	2.568
Totaal teams	99,43	6.383	8.760	8.543	8.751	8.967
Burgerlijke Stand		3	10	10	10	10
Totaal-generaal	104,99	7.214	9.681	9.489	9.722	9.963

Tabel 2. Diverse bedrijfsvoeringskosten

Bedragen x € 1.000

	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Huisvestingskosten	383	382	379	376	374
Automatiseringskosten	1.612	1.702	1.683	1.646	1.653
Raad (excl. loonkosten)	99	39	39	39	39
Griffie (excl. Loonkosten)	4	2	2	2	2
Inhuur personeel van derden	945	1.133	1.046	869	592
Lokale rekenkamer	4	27	27	27	27
Accountantskosten	48	42	42	42	42

*NB. De belangrijkste posten voor het onderdeel inhuur van derden zijn: structureel € 110k voor ziektevervang, € 112k voor de WSD en € 349k voor DVO Kempenplus.

Opvolging adviezen rekenkamercommissie

In onderstaand overzicht staat een samenvatting van de voortgang van de adviezen van de rekenkamercommissie. Voor een gedetailleerd overzicht verwijzen wij u naar bijlage 3

Onderzoek	Opvolging aanbevelingen per ultimo 2021	Voortgang
Grip op het sociaal domein:	Van de adviezen uit dit onderzoek hebben we een overzicht gemaakt: zes adviezen zijn geïmplementeerd, met twee adviezen zijn we nog	😊



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Onderzoek	Opvolging aanbevelingen per ultimo 2021	Voortgang
aanbevelingen van de roporten augustus 2020	bezig en twee adviezen doen we (nog) niet. In de bijlage kunt u lezen welk advies in welke fase zit.	
Draaien aan de knop van de OD-ZOB maart 2020	De gezamenlijke Rekenkamercommissie van de Kempengemeenten is niet betrokken bij dit onderzoek. Echter de professionalisering van de ODZOB zal ook de gemeente Oirschot merken. Onder regie van een stuurgroep is een advies opgesteld en een opleveringsdocument "Implementatie Plan van Aanpak Rekenkameronderzoek ODZOB met de uitwerking van een 4-tal verbeterlijnen: 1. Opgavegerichte sturing/collectieve taken. 2. Slagkracht AB. 3. Positionering OGP (opdrachtgeversplatform). 4. Communicatie naar gemeenteraden en Provinciale Staten. Zie voor meer informatie de Rib van 28 februari 2022.	😊
Besluitvorming en informatievoorziening over de langzaamverkeersbrug in Oirschot maart 2020	Door middel van het (her)invoeren van projectmatig werken binnen de organisatie, liggen er voor de grote projecten projectformulieren vast. Aan de hand van die formulieren en werkwijze committeert iedereen zich aan dezelfde afspraken over het project en wordt er tevens periodiek op vooraf afgesproken momenten en punten terugkoppeling gegeven middels een voortgangsrapportage aan het B&W en daarmee uiteindelijk ook Gemeenteraad.	😊
Onderzoek opvolging aanbevelingen oktober 2019	Inmiddels wordt de voortgang van aanbevelingen externe toezichthouders (waaronder de Rekenkamercommissie) periodiek (gekoppeld aan de planning en control cyclus) gerapporteerd via MT aan het college. In de jaarrekening in de paragraaf bedrijfsvoering wordt de voortgang van de aanbevelingen van de rekenkamercommissie verantwoord.	😊
Informatiebeveiliging en Privacy juni 2019	In de organisatie is er steeds meer aandacht voor informatiebeveiliging en privacy. Er is inmiddels een privacy officer aan de slag gegaan en er wordt ruim aandacht besteed aan de bewustwording. Daarnaast is het informatiebeveiligingsbeleid in concept gereed. Uiteraard moet ook nog het nodige gebeuren maar de daarvoor te zetten stappen zijn beschreven.	😊
Planning en budgettering beheer openbare ruimte april 2019	In de bijlage leest u in detail welke stappen we hebben gezet en waar we nu staan. Er is een inhaalslag gemaakt en zetten nu de laatste stappen, waarna we in een nieuwe beheer fase komen.	😊
Onderzoek WMO; individuele begeleiding en groepsbegeleiding maart 2019	De aanbevelingen van het Rekenkameronderzoek Wmo Begeleiding, uit het rapport Grip op Jeugd en uit het rapport van de Visitatiecommissie 'Financiële beheersbaarheid sociaal domein' van de VNG zijn meegenomen in het vervolgtraject bestaande uit 4 deelprojecten (zie ook regel 3). Veel aanbevelingen zijn ondertussen al gerealiseerd. Sommige aanbevelingen hangen samen met de Bestuurlijke Toekomst.	😊



E. Verbonden partijen

Rekening 2021 verbonden partijen

Verbonden partijen zijn samenwerkingsverbanden waar de gemeenten zowel een bestuurlijk als financieel belang heeft. Oirschot gaat samenwerkingsverbanden aan en onderhoudt de samenwerkingsverbanden met het oog op de Oirschotse en regionale belangen. We onderscheiden daarbij samenwerking met publiekrechtelijke organisaties (onderdeel 1) en privaatrechtelijke organisaties (onderdeel 2).

Paragraaf E geeft een overzicht van onze deelname in de verbonden partijen. Daarbij wordt voor iedere verbonden partij in de eerste tabel ingegaan op een aantal organisatorische aspecten, in de tweede tabel op financiële zaken.

Planning en control verbonden partijen

Aan de hand van de (concept)rekeningen 2020 heeft ons college c.q. de raad inzicht gekregen in de financiële situatie over 2021 van de verbonden partijen. Voor de privaatrechtelijke samenwerkingsverbanden is in een aantal situaties de jaarrekening 2021 nog niet beschikbaar. Dan zijn we uitgegaan van de meest recente informatie, meestal de jaarrekeningen 2020.

In tegenstelling tot bij de ontwerpbegrotingen heeft de Raad bij de jaarrekeningen geen bevoegdheid om een zienswijze in te dienen. Dit betreft de grote verbonden partijen: MRE, GGD, VRBZO, WSD, GRSK en ODZOB.

Wijzigingen en actualiteiten verbonden partijen

- Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK): In 2020 is de GRSK gestart met een onderzoek naar de toekomst van de GRSK (opnieuw verbinden). Welke consequenties dit heeft voor de samenwerking is op dit moment nog niet helder. In 2021 zijn de eerste resultaten bekend geworden.
- GGD-BZO: In juni 2020 heeft de gemeenteraad ingestemd met het wijzigen van de GR, waardoor per januari 2021 ook de JGZ 0-4 uitgevoerd kan worden door de GGD.

Overzicht

Publiekrechtelijke organisaties		Privaatrechtelijke organisaties	
1.1	Metropoolregio Eindhoven (MRE)	2.1	Stichting Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuid-oost Brabant (BIZOB)
1.2	GGD Zuidoost Brabant (GGD)	2.2	Stichting Visit Oirschot
1.3	Veiligheidsregio Brabant Zuidoost (VRBZO)	2.3	Regionaal Netwerk het Groene Woud
1.4	Werkvoorzieningsschap de Dommel (WSD)	2.4	NV Bank Nederlandse gemeenten
1.5	Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK)	2.5	Brabant Water NV
1.6	Omgevingsdienst Zuidoost Brabant (ODZOB)	2.6	Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland U.A.
		2.7	Stichting Beheer en Exploitatie Veiligheidshuis Brabant Zuidoost

Financiële uitgangspunten

- De vier grote verbonden partijen MRE, GGD, ODZOB en VRBZO hebben op eenduidige wijze de gegevens voor de jaarrekening 2021 aangeleverd.
- De bestemming van het resultaat is per verbonden partij verschillend. Het AB van de betreffende verbonden partij neemt daarover – in de meeste situaties in juni – een besluit.

	1.1 Metropoolregio Eindhoven
Vestigingsplaats	Eindhoven
Doelstelling / Openbaar belang	Strategische bestuurlijke samenwerking op de thema's Economie (inclusief uitvoering Stimuleringsfonds en betaalautoriteit Brainport Development NV), Transitie landelijk gebied, Energietransitie en Mobiliteit (incl. GGA).



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

	Het fungeren als archiefbewaarplaats van de overgebrachte archieven van de overheidsorganen binnen de regio Zuidoost-Brabant, met uitzondering van de gemeente Gemert-Bakel.	
Deelnemers	21 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. Keijzers-Verschelling	
Programma / taakveld	Hoofdt thema's: - Economie programma 2 - Mobiliteit programma 4 - Energietransitie programma 3 - Transitie Landelijk Gebied programma 3	
Bijdrage opgave Oirschot	De Metropoolregio Eindhoven behelst een strategische overall visie voor de regio ten behoeve van de ontwikkeling van het vestigingsklimaat op de vier (nieuwe) hoofdthema's.	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen vermogen	€ 17.742.682 (daarin begrepen het resultaat van € 13.305.986)	€ 14.324.968 (daarin begrepen het resultaat van € 598.348)
Vreemd vermogen	€ 14.532.580 waarvan voorzieningen € 7.125.279	€ 14.426.667 waarvan voorzieningen € 6.660.736
Resultaat (inclusief mutaties reserves)	€ 13.305.986 positief waarvan € 11.775.229 landgoed Gulbergen, € 944.644 MRE en € 586.112 RHcE	€ 598.348 positief, waarvan € 526.254 positief t.b.v. MRE algemeen en € 72.094 positief t.b.v. RHcE.
Bestemming resultaat	Nog niet bekend	
Financieel belang	De inwonerbijdrage over 2021 bedroeg € 14,03. Daarbij komt voor het RHcE een bedrag van € 16,259 per m1 archieftruimte. Deze bedragen zijn besteed voor de onderdelen: Regionale opgaven, Brainport Development, Stimuleringsfonds en Regionaal Historisch Centrum. De totale bijdrage over 2021 bedroeg € 258.319	

	1.2 GGD Zuidoost Brabant	
Vestigingsplaats	Eindhoven	
Doelstelling / Openbaar belang	De GGD heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de publieke gezondheidszorg en de ambulancezorg. In 2021 was COVID-19 een belangrijk speerpunt.	
Deelnemers	21 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	E. Langens	
Programma / taakveld	Programma 1	
Bijdrage opgave Oirschot	- Het namens Oirschot uitvoeren van onderdelen van de Wet Publieke Gezondheid, waaronder jeugdgezondheidszorg, infectieziektebestrijding, monitoring en milieukundige advisering (zoals intensieve veehouderij in relatie tot gezondheid). - Medewerking geven aan de totstandkoming van een nieuw gezondheidsbeleid dat verankerd is in het transformatieplan sociaal domein. Hierbij kijken we naar de bredere rol die de GGD kan spelen binnen het sociale domein in het versterken van de eigen kracht van mensen en welzijn. - Uitvoeren van preventieve activiteiten uit ons gezondheidsbeleid (rondom speerpunten zoals overgewicht en sociale weerbaarheid). De GGD heeft een rol in de uitvoering van diverse preventieactiviteiten gericht op gezond en veilig opgroeien van jongeren (alcohol, drugs, overgewicht) waardoor zij actief mee kunnen blijven doen aan de samenleving.	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen vermogen	€ 4.420.000	€ 4.710.000
Vreemd vermogen	€ 30.526.000 waarvan voorzieningen € 1.041.000	€ 29.000.000 waarvan voorzieningen € 1.218.000
Resultaat	Het resultaat 2020 bedroeg: Progr Publ. Gezondh + € 510.000 Progr Ambulancezorg + € 430.000 TOTAAL GGD + € 940.000	Het resultaat 2020 bedroeg: Progr Publ. Gezondh + € 50.000 Progr Ambulancezorg -/- € 35.000 TOTAAL GGD + € 15.000
Bestemming resultaat	Toevoeging aan de algemene reserve publieke gezondheid € 50.000,- Onttrekking uit de algemene reserve ambulancezorg € 35.000,-	



Financieel belang	De inwonerbijdrage bedroeg in 2021 in totaal €605.762. Daarnaast is € 33.000 betaald voor maatwerk overig. De totale bijdrage bedroeg €638.762
-------------------	--

	1.3 Veiligheidsregio Brabant Zuidoost	
Vestigingsplaats	Eindhoven	
Doelstelling / Openbaar belang	Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO) is een organisatie waarin de brandweer, de geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio (GHOR) en de regionale ambulancevoorziening (RAV) samenwerken om incidenten en rampen te voorkomen, te beperken en te bestrijden.	
Deelnemers	21 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. Keijzers-Verschelling	
Programma / taakveld	Programma 1	
Bijdrage opgave Oirschot	Taken op het terrein van brandweezorg, gemeenschappelijke meldkamer, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen, ambulancezorg, rampenbestrijding en crisisbeheersing.	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen Vermogen	€ 2.483.003	€ 2.144.989
Vreemd vermogen	€ 42.498.455 waarvan voorzieningen € 4.257.684	€41.762.897 waarvan voorzieningen € 3.221.034
Resultaat	resultaat 2020: € 265.198 positief	Ingeschat resultaat 2020: € 72.817 negatief
Bestemming resultaat	Het negatieve resultaat wordt gedekt t.l.v. de algemene reserve	
Financieel belang	Totale bijdrage over 2021 is € 1.005.226,-. Dit bedrag is besteed aan de onderdelen: Algemene bijdrage, Gemeentelijke rampenbestrijding, Bijdrage bevolkingszorg, Piketregeling bevolkingszorg.	

	1.4 Werkvoorzieningsschap de Dommel	
Vestigingsplaats	Boxtel	
Doelstelling / Openbaar belang	Het matchen, inzetten en ontwikkelen van zoveel mogelijk mensen die behoren tot de Participatiewet.	
Deelnemers	11 gemeenten tussen 's-Hertogenbosch - Tilburg – Eindhoven	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	E. Langens	
Programma / taakveld	Programma 1	
Bijdrage opgave Oirschot	Begeleiden van mensen met een arbeidshandicap die hulp nodig hebben bij het vinden en behouden van werk.	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen Vermogen	€30.161.000	€29.757.000
Vreemd vermogen	€6.956.000 inclusief voorzieningen	€4.634.000 inclusief voorzieningen
Resultaat	€ 2.672.000 positief	
Bestemming resultaat	Reserves WSD: Toevoeging aan de algemene reserve van de WSD € 0,223 miljoen Toevoeging aan de reserve stimulus 2026 € 0,322 miljoen Toevoeging aan reserve permanente bedrijfsontwikkeling € 0,460 miljoen Toevoeging aan het personeelsfonds € 0,417 miljoen Vrij beschikbaar voor AGR € 1,250 miljoen. Voor Oirschot is dit € 0,059 miljoen	
Financieel belang	Uit eigen middelen hebben we € 15.184 betaald voor algemene bestuurskosten. Daarnaast hebben we de ontvangen rijksbijdrage voor participatie van € 2.360.917 doorbetaald aan de WSD.	

	1.5 GR Samenwerking Kempengemeenten	
Vestigingsplaats	Reusel	
Doelstelling / Openbaar belang	Het bevorderen van een duurzame, robuuste samenwerking), door het behartigen van de gemeenschappelijke belangen, het vergroten van het gemeenschappelijke kennisniveau en het inspelen op bestuurlijke en maatschappelijke ontwikkelingen die de bestuurskracht van	



	de individuele gemeenten zullen beïnvloeden. De taakvelden ISD, P&O, SSC, Jeugd en VTH maken deel uit van de GRSK.	
Deelnemers	Bergeijk, Bladel, Eersel, Oirschot en Reusel – de Mierden	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. Keijzers-Verschelling	
Programma / taakveld	Hoofdt thema's: - ISD programma 1 - SSC programma overhead - VTH programma 3 - P&O programma overhead	
Bijdrage opgave Oirschot	Efficiënte en minder kwetsbare bedrijfsvoering bij Sociale Zaken; Personeel en Organisatie; ICT; Vergunningen Toezicht en Handhaving. De Kempencommissie zorgt voor afstemming van besluitvorming op gebied van Recreatie, Governance, Duurzaamheid en Afval.	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen vermogen	€ 859.571 (inclusief resultaat 2020)	€ 295 (inclusief resultaat 2021)
Vreemd vermogen	€ 6.254.624	€ 14.182.695
Resultaat	€ 149.705 negatief	
Bestemming resultaat	In het verleden heeft de GRSK geen algemene reserve gevormd om verliezen op te vangen. Het nadeel wordt verhaald op de deelnemende gemeenten. De bijdrage van Oirschot is € 22.531	
Financieel belang	Totale bijdrage over 2021 is € 3.639.777 De bijdrage is besteed aan: P&O, SSC, VTH, WMO-jeugd, ISD en staf van de SK.	

	1.6 Omgevingsdienst Zuidoost Brabant	
Vestigingsplaats	Eindhoven	
Doelstelling / Openbaar belang	De Omgevingsdienst is ingesteld om ten behoeve van de deelnemers taken uit te voeren op het gebied van het omgevingsrecht en daarmee als uitvoeringsdienst van het lokaal en provinciaal bestuur een bijdrage te leveren aan het realiseren en borgen van de door de verantwoordelijke overheden in de regio Zuidoost-Brabant aangegeven kwaliteit van de fysieke leefomgeving (zie artikel 2 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant 2015).	
Deelnemers	21 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	A. Van Beek	
Programma / taakveld	Programma 3	
Bijdrage opgave Oirschot	Oirschot neemt zowel VTH-basistaken (verplicht) af als verzoektaken. ODZOB levert een bijdrage aan de uitvoering van ons milieu- en vergunningenbeleid, de handhaving daarvan, een duurzame leefomgeving, het intrekken van lege vergunningen en de duurzame ontwikkeling van de intensieve veehouderij.	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen vermogen	€ 2.429.098	€ 3.265.823
Vreemd vermogen	€ 4.522.785 Waarvan voorzieningen: € 0	€ 8.620.345 Waarvan voorzieningen: € 0
Resultaat	Over 2021 is een positief resultaat behaald van € 1.045.965	
Bestemming resultaat	Het resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve	
Financieel belang	Totale bijdrage over 2021 is € 455.859,- De bijdrage is besteed aan de volgende onderdelen: Landelijke basistaken, Verzoektaken, Collectieve taken.	

	2.1 Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuidoost Brabant	
Vestigingsplaats	Oirschot	
Doelstelling / Openbaar belang	Voor deelnemende gemeenten het gezamenlijke inkoop- en aanbestedingsbeleid uitvoeren, begeleiden en adviseren. Daarnaast zorgt BIZOB voor voordelen op financieel, kwalitatief en procesmatig gebied.	
Deelnemers	18 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	E. Langens	
Programma / taakveld	Programma overhead	



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Bijdrage opgave Oirschot	BIZOB verzorgt methoden voor inkopen en aanbestedingen om naleving van wet- en regelgeving te borgen en BIZOB verzorgt een doelmatige en integere inkoop.	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen vermogen	€ 974.598	€ 1.405.076
Vreemd vermogen	€ 1.008.732	€ 1.139.797
Resultaat	€ 1.003.218 positief	
Bestemming	Van het resultaat wordt € 615.116 terugbetaald aan de deelnemende gemeenten en andere (overheids) opdrachtgevers. Voor Oirschot is dat € 16.747. Het restant van het resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve	
Financieel belang	Totale bijdrage €xxxxx. Daarnaast is over 2020 in 2021 een bedrag van € 11.413 terugontvangen	

	2.2 Stichting Visit Oirschot	
Vestigingsplaats	Oirschot	
Doelstelling / Openbaar belang	De Stichting is verantwoordelijk voor de marketing van Oirschot. Denk daarbij aan het organiseren van passende evenementen, goede bereikbaarheid, voorkomen van leegstand in het centrum, en promotie van de gemeente.	
Deelnemers	De Stichting kent een bestuur en geen deelnemers	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	P. Machielsen	
Programma / taakveld	Programma 2	
Bijdrage opgave Oirschot	Promotie gemeente Oirschot bij bezoeker, toerist en (potentiele) bewoners met alle informatie over de gemeente en de omgeving.	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen vermogen	€148.514	€124.786
Vreemd vermogen	€66.946	€46.853
Resultaat	€ 22.843 negatief	
Financieel belang	Over 2021 is in totaal aan Visit Oirschot € 163.391,- uitbetaald. Dit bedrag bestaat uit centrummanagement, VVV, doorbetaling reclamebelasting en bijdrage professionalisering.	

	2.3 Regionaal Netwerk het Groene Woud	
Vestigingsplaats	Liempde	
Doelstelling / Openbaar belang	Realiseren visie en uitvoeringsprogramma van de Streekraad Het Groene Woud & de Meijerij	
Deelnemers	Stichting Streekhuis Het Groene Woud: dertien gemeenten, provincie, twee waterschappen, drie terreinbeheerders, ZLTO, Stichting Streekfonds Het Groene Woud en Coöperatie Het Groene Woud.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	P. Machielsen	
Programma / taakveld	Programma 4	
Bijdrage opgave Oirschot	Versterking van het landschap door te investeren in het landschap, stimulering groene economie en het bieden van ruimte aan ondernemers. Realisatie en (co)financiering van projecten uit het programma Vitaal Landelijk Gebied in het Groene Woud.	
	01-01-2019	31-12-2019
Eigen vermogen	€ 16.000	€ 16.000
Vreemd vermogen	€ 0	€ 0
Vermogenspositie	Eigen vermogen: Begin 2019 € 16.000,-; eind 2019 € 16.000,- Vreemd vermogen : Niet van toepassing	
Resultaat 2019	€ 89.139- negatief	
Financieel belang	In 2021 is een bijdrage van € 8.571 betaald voor het nationaal park van Gogh.	

	2.4 NV Bank Nederlandse gemeenten	
Vestigingsplaats	Den Haag	



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Doelstelling / Openbaar belang	De bank van en voor overheden en instellingen voor maatschappelijk belang. Zij draagt door financiële dienstverlening bij aan zo laag mogelijke kosten voor de gemeente en haar inwoners.	
Deelnemers	De aandelen zijn in handen van het Rijk, gemeenten en provincie. Het rijk heeft 50 procent van de aandelen en de overige 50 procent is voor de gemeenten en provincies. Oirschot bezit 8.775 aandelen.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	A. van Beek	
Programma / taakveld	Programma algemene dekkingsmiddelen	
Bijdrage opgave Oirschot	Geen direct individualiseerbare bijdrage	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen vermogen	€ 5.097 miljoen	€5.062 miljoen
Vreemd vermogen	€155.262 miljoen	€143.988 miljoen
Resultaat	Resultaat over 2021 is een winst van € 236 miljoen	
Financieel belang	De gemeente bezit 8.775 aandelen. Over 2020 is per aandeel € 1,81 dividend uitgekeerd. Totaal € € 15.883,-. Dit bedrag is meegenomen in de rekening 2021. Over 2021 wordt uitgegaan van € 2,28 per aandeel, totaal € 20.007,-. Dit laatste bedrag wordt uitgekeerd in 2022 en wordt meegenomen in de rekeningresultaat 2022	

	2.5 Brabant Water NV	
Vestigingsplaats	Den Bosch	
Doelstelling / Openbaar belang	Brabant Water NV levert drink- en industriewater aan 2,5 miljoen inwoners en aan 50.000 bedrijven in Noord-Brabant en een klein gedeelte van Zeeland. Wij winnen, zuiveren en distribueren water van uitstekende kwaliteit, tegen de laagst mogelijke kosten en met een hoge leveringsbetrouwbaarheid.	
Deelnemers	Provincie Noord Brabant 30 % aandelen en de overige 70 % is in handen van de gemeenten. In totaal zijn 10 miljoen aandelen x 0,10 EUR uitgegeven waarop 27,79595 % is volgestort.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	E. Langens	
Programma / taakveld	Programma algemene dekkingsmiddelen	
Bijdrage opgave Oirschot	Geen direct individualiseerbare bijdrage	
	Jaarrekening 2021 is nog niet beschikbaar, daarom staan hieronder de gegevens van de jaarrekening 2020	
	01-01-2020	31-12-2020
Eigen vermogen	€ 665.384	€ 663.530
Vreemd vermogen	€ 466.261 Waarvan voorzieningen € 175.883	€ 511.876 Waarvan voorzieningen € 201.013
Resultaat	Over 2019 is een winst van € 8.913.000 behaald	
Financieel belang	De gemeente bezit 15.440 aandelen x € 0,10 = € 1.544,- Brabant Water keert geen dividend uit, de winst wordt gebruikt voor versterking van het eigen vermogen.	

	2.6 Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland U.A.	
Vestigingsplaats	Heeze	
Doelstelling / Openbaar belang	De Bosgroep is een onafhankelijke organisatie van en voor eigenaren van bos- en natuurgebieden. De Bosgroep adviseert en ondersteunt de leden bij het duurzaam ontwikkelen, beheren in stand houden van bos en natuur. De Bosgroep stimuleert samenwerking tussen leden en organiseert activiteiten om kennis te delen met eigenaren, beheerders en andere betrokken partijen.	
Deelnemers	Particuliere landgoed eigenaren en gemeenten	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	E. Langens	
Programma / taakveld	Programma 4	
Bijdrage opgave Oirschot	Duurzaam bos- en natuurbeheer	
	Jaarrekening 2020 is nog niet beschikbaar; daarom staan hieronder de gegevens van jaarrekening 2019	
	01-01-2019	31-12-2019
Eigen vermogen	€834.000,-	€976.000,-
Vreemd vermogen	€1.500.000,-	€1.500.000,-



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Resultaat	Over 2019 is per saldo een winst van € 142.000 behaald
Financieel belang	Bosgroep voert voor ons werkzaamheden uit waarvoor jaarlijks een apart jaarverslag wordt vervaardigd

	2.7 Beheer en Exploitatie Veiligheidshuis Brabant Zuidoost	
Vestigingsplaats	Helmond	
Doelstelling / Openbaar belang	Het Veiligheidshuis Brabant Zuidoost is er voor complexe probleemsituaties waar dwang, vaak gecombineerd met zorg, gewenst is. Indien nodig neemt het Veiligheidshuis de regie tijdelijk op zich, maar het Veiligheidshuis kan ook aansluiten bij een lokaal casusoverleg.	
Deelnemers	21 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant en er wordt samengewerkt met zorg- en veiligheidspartners.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. Keijzers-Verschelling	
Programma / taakveld	Programma 1	
Bijdrage opgave Oirschot	Aanpak van complexe casuïstiek binnen de thema's jeugd, veelplegers, nazorg, ex-gedetineerden, relationeel geweld en overlast en verslaving.	
	01-01-2020	31-12-2020
Eigen vermogen	€ 110.000	€ 91.000
Vreemd vermogen	€ 195.000	€ 279.000
Resultaat	Financieel resultaat : € 20.000 nadelig	
Financieel belang	In de begroting is een jaarlijkse bijdrage van € 4.236,- opgenomen	



F. Lokale heffingen

De lokale heffingen vormen een belangrijk onderdeel van de totale inkomsten binnen de gemeentelijke begroting. De paragraaf lokale heffingen, conform artikel 10 van het Besluit begroting en verantwoording voor gemeenten en provincies (BBV), biedt een overzicht van het beleid voor de lokale lasten. Deze paragraaf lokale heffingen bestaat uit:

- Totaal beeld opbrengsten;
- Beleid ten aanzien van de lokale heffingen;
- Overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen;
- De lokale lastendruk;
- Kwijtscheldingsbeleid.

De lokale heffingen zijn onder te verdelen in twee categorieën, namelijk belastingen en rechten. Belastingen zijn heffingen waar geen aanwijsbare tegenprestatie van de overheid tegenover staat. De lokale belastingen, o.a. de OZB en toeristenbelasting, zijn bijdragen in de algemene kosten van de gemeente en hebben een budgettaire functie. Heffingen zijn rechten, tarieven en leges. De gemeente krijgt (maximaal) de kosten vergoed die ze zelf maakt. De totale opbrengst van deze heffingen mag niet meer zijn dan de totale kosten. De gemeenteraad bepaalt, door het vaststellen van de belastingverordeningen, welke belastingen de gemeente heft en welke heffingsmaatstaven en tarieven we hanteren.

Totaal beeld opbrengsten

Onderstaande tabel geeft over de jaren 2018 t/m 2021 een beeld van de opbrengsten van de verschillende belastingen en rechten.

Tabel 1. Opbrengsten belastingen en rechten 2018 t/m 2021 (bedragen x €1.000)

Omschrijving	Rekening 2018	Rekening 2019	Rekening 2020	Begroting 2021	Rekening 2021
Bedragen x € 1.000					
Onroerende zaakbelastingen	€ 5.842	€ 6.342	€ 6.883	€ 7.196	€ 7.205
Rioolheffing	€ 1.404	€ 1.531	€ 1.505	€ 1.582	€ 1.596
Afvalstoffenheffing	€ 1.244	€ 1.275	€ 1.307	€ 1.386	€ 1.392
Diverse leges	€ 719	€ 459	€ 278	€ 615	€ 650
Leges omgevingsvergunning	€ 1.114	€ 510	€ 465	€ 329	€ 561
Forensenbelasting	€ 26	€ 28	€ 57	€ 54	€ 53
Toeristenbelasting	€ 276	€ 299	€ 252	€ 386	€ 402
Reclamebelasting	€ 43	€ 43	€ 43	€ 47	€ 41
Totaal	€ 10.668	€ 10.487	€ 10.789	€ 11.596	€ 11.899

Beleid ten aanzien van de lokale heffingen

In de begroting 2021 die op 27 oktober 2020 door de raad is vastgesteld zijn voor het onderdeel belastingen en rechten de volgende uitgangspunten genoemd:



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

OZB

- Verhoging tarieven met 1,75% trendmatige stijging;
- Verlaging tarieven ter compensatie van de te verwachten waarde­stijging. Op basis van de destijds meest recente informatie (van april 2020) is bij de woningen uitgegaan van een gemiddelde waarde­stijging van 5%, bij de niet-woningen van 0%.

Rioolheffing

- Percentage kostendecking 100%
- Verhoging tarieven met 3,75% in lijn met het tot en met 2020 geldende vGRP en conform het nieuwe Programma Water en Riolerings 2021-2025 (onderdeel IMBK).

Reinigingsheffingen

- Percentage kostendecking 100%
- Verlaging vast recht met 2,27% (op basis van vaste kosten t.o.v. aantal huishoudens)
- Verhoging variabele containertarieven met 35% (op basis van variabele kosten t.o.v. aantal containers voor GFT c.q. rest afval met verschillende literinhoud)
- Raming kosten op basis van gegevens per juli 2020.

Leges

- Verhoging tarieven met 1,75% trendmatige stijging;
- Verhoging tarieven voltrekken huwelijken / geregistreerd partnerschap met € 100,- per keer

Forensenbelasting

- Verhoging tarieven met 1,75% trendmatige stijging;
- Verlaging tarieven ter compensatie van de te verwachten waarde­stijging. Op basis van de destijds meest recente informatie (van april) 2020 is uitgegaan van een gemiddelde waarde­stijging van 5%.

Toeristenbelasting

- Verhoging met € 0,41 per persoon per overnachting

Reclamebelasting

- Geen wijzigingen t.o.v. 2020.

In tegenstelling tot voorgaande jaren zijn de belastingverordeningen voor 2021 in dezelfde raadsvergadering behandeld en vastgesteld als de begroting 2021. Voorheen werden de belastingverordeningen voorgelegd in de decemberraad.

Afwijkende besluitvorming belastingen na raadsvergadering van oktober 2020

- In de raadsvergadering van 15 december 2020 zijn nieuwe tarieven voor de afvalstoffenheffing vastgesteld. Op grond van nieuwe cijfers is besloten om zowel het vast recht als alle variabele tarieven met 7% te verhogen. De in oktober voorgestelde verlaging van het vast recht met 2,27% en anderzijds de sterke stijging van de variabele tarieven met 35% is daarmee achterhaald.
- In de raadsvergadering van 30 maart 2021 is bij de toeristenbelasting voor de campings en camperplaatsen een nieuw tarief ingevoerd van € 1,70 per persoon per nacht. Voor deze categorie wordt de verhoging van € 0,41 waarover in de raad in oktober heeft besloten daarmee beperkt tot € 0,11.

Overzicht op hoofdlijnen van de diverse belastingen

Onroerende Zaak Belastingen

De heffingsgrondslag voor de onroerende zaakbelastingen is de waarde zoals die in het kader van de Wet Waardering Onroerende Zaken jaarlijks wordt vastgesteld. Er zijn drie onroerende zaakbelastingen namelijk de gebruikersbelasting voor niet-woningen en de eigenarenbelasting voor woningen en niet-woningen. Voor de OZB-opbrengst verhogen we het bestaande areaal per 1 januari van het voorgaand jaar met het inflatiepercentage van 1,75%. Daar wordt bij opgeteld de OZB opbrengst voor nieuw toegevoegd areaal (nieuwbouw en uitbreiding). Deze OZB opbrengst voor nieuw areaal wordt berekend op basis van de geschatte economische waarde per 1 januari van het voorgaande jaar en tegen het tarief van voorgaand jaar vermeerderd met de vastgestelde indexatie.

Bij het opstellen van de begroting 2021 en het berekenen van het tarief zijn we bij de woningen uitgegaan van een stijging met 5%, bij de niet-woningen van 0%. Dit betreft de waarde - ontwikkeling tussen 1 januari 2019 en 1 januari 2020 (laatstgenoemde peildatum is de basis voor de waardering en aanslagoplegging over 2021). De verwachte marktontwikkeling heeft geen effect op de uiteindelijk OZB-opbrengsten omdat waardestijging dan wel waardedaling wordt verdisconteerd in de tarieven.

Tabel 2. Tarieven onroerende - zaakbelastingen 2020 en 2021

Soort belasting	Tarief 2021	Tarief 2020
Eigenaren woningen	0,1256%	0,1296%
Eigenaren niet-woningen	0,2765%	0,2717%
Gebruikers niet-woningen	0,2222%	0,2184%

Rioolheffing

Rioolheffing is een bestemmingsheffing om kosten voor een doelmatig werkende riolering en overige maatregelen ten aanzien van hemelwater en grondwater te verhalen. Artikel 228a Gemeentewet maakt een onderscheid tussen de waterketen (afvoer afvalwater) en het watersysteem (hemelwater en grondwater). De uitvoering van alle werkzaamheden vindt plaats op basis van het PWR (Programma Water en Beheer), dat onderdeel uitmaakt van het IMBK.

Voor de rioolheffing zijn de gebruikers van zowel woningen als bedrijfspanden belastingplichtig. De gemeente Oirschot kent geen rioolheffing voor eigenaren, alle lasten van de riolering worden doorberekend aan de gebruiker.

Uitgangspunt voor de rioolheffing is 100% kostendekking. Voor 2021 verwachtten we bij de begroting een overschot van € 52.666,- in werkelijkheid is sprake van een groter overschot van € 123.688,-. De lasten zijn € 32.426,- lager dan verwacht, terwijl de inkomsten / bijdrage van derden € 25.106,- hoger zijn dan verwacht en ook de opbrengst uit de rioolheffing is € 13.491,- hoger.

Tabel 3 Berekening kostendekkendheid rioolheffing

Berekening kostendekkendheid rioolheffing	Begroting 2021	Rekening 2021
Lasten	€ 1.151.548	€ 1.128.705
Compensatie BTW / BCF	€ 205.846	€ 215.058
Overhead	€ 168.241	€ 168.241
Totale lasten	€ 1.525.635	€ 1.512.005
Diverse baten	€ 15.000	€ 40.106
Saldo riolering	€ 1.510.635	€ 1.471.899
Opbrengst rioolheffing	€ 1.582.097	€ 1.595.588
Saldo in euro's	€ 71.462	€ 123.688
Dekkingspercentage	104,73%	108,40%

Het overschot van € 123.688,- is toegevoegd aan de voorziening riolering. De stand van de voorziening per 31 december 2021 inclusief deze toevoeging is € 1.211.708,-. De voorziening heeft tot doel om (grote) schommelingen in de tarieven te egaliseren.

De rioolheffing kent vier tarieven, afhankelijk van het aantal m³ waterverbruik, als volgt:

Tabel 4. Tarieven rioolheffing 2021 en 2020

Waterverbruik	Tarief 2021	Tarief 2020
< 101 m3	€ 132,12	€ 127,32
101 m3 - 251 m3	€ 196,68	€ 189,60
251 m3 - 501 m3	€ 391,32	€ 377,16
501 m3 of meer	€ 789,72	€ 761,16

Het bedrag van de aanslag wordt gebaseerd op het waterverbruik. Achtergrond van deze keuze is het principe "de vervuiler betaalt". Meer afvoer van water via de riolering betekent ook hogere kosten voor de gemeente. Vanuit efficiency – oogpunt is gekozen voor een viertal categorieën.

Afvalstoffenheffing

Afvalstoffenheffing is een bestemmingsheffing voor het verhalen van de kosten van de afvalinzameling en verwerking. Bij de uitvoering werken we nauw samen met de andere Kempengemeenten. We hanteren als uitgangspunten "de vervuiler betaalt" en "afval is een grondstof die waarde heeft". De afvalstoffenheffing wordt uitsluitend in rekening gebracht bij de gebruikers van woningen waar periodiek huishoudelijk afval

opgehaald wordt. Bedrijven moeten zelf een contract afsluiten, de gemeente is niet belast met het ophalen / afvoeren van bedrijfsafval.

Ook voor afval geldt als uitgangspunt 100% kostendekking. Voor 2021 verwachtten we een tekort van € 51.958,-, in werkelijkheid is sprake van een redelijk fors overschot van € 127.403,-. Dit (positieve) verschil van € 179.361,- wordt veroorzaakt door een hogere opbrengst voor oud papier (door tekorten op de wereldmarkt is de vraag naar oud papier gestegen) , meer PDM ingezameld en meer milieupassen uitgegeven / verkocht. Totaal € 96.000 hogere inkomsten. Daarnaast is op diverse uitgavenposten in totaal € 90.000,- minder uitgegeven.

Tabel 5 Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing

Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing	Begroting 2021	Rekening 2021
Lasten	1.528.669,00	1.412.164,55
Compensatie BTW / BCF	303.918,93	283.852,13
Overhead	30.770,00	30.770,00
Totale lasten	1.863.357,93	1.726.786,68
Diverse baten	425.386,00	462.486,28
Saldo kosten afvalverwijdering	1.437.971,93	1.264.300,40
Opbrengst afvalstoffenheffing	1.386.014,00	1.391.703,88
Saldo in euro's	-51.957,93	127.403,48
Dekkingspercentage	96,39%	110,08%

Het overschot van € 127.403,- is toegevoegd aan de voorziening afvalstoffenheffing. De stand van de voorziening per 31 december 2021 inclusief de toevoeging 2021 is € 211.771,-. Evenals bij de rioolheffing heeft ook deze voorziening tot doel om (grote) schommelingen in de tarieven te voorkomen.

De afvalstoffenheffing kent een vast recht dat voor ieder adres hetzelfde is met daarnaast variabele tarieven per "groene" (GFT) respectievelijk "grijze" (restafval) container. Zie tabel 6.

Tabel 6. Tarieven afvalstoffenheffing 2021 en 2020

Tarieven afvalstoffenheffing	Tarief 2021	Tarief 2020
Vast recht per jaar	€ 86,88	€ 81,12
<i>Variabel per lediging</i>		
gft 25 liter	€ 1,06	€ 0,99
gft 140 liter	€ 1,58	€ 1,48
gft 240 liter	€ 2,03	€ 1,90
restafval 40 liter	€ 6,30	€ 5,89
restafval 60 liter	€ 7,90	€ 7,38
restafval 140 liter	€ 14,21	€ 13,28
restafval 240 liter	€ 22,11	€ 20,66

Secretarieleges / leges omgevingsvergunning

Leges worden in rekening gebracht bij degene die een dienst vraagt aan de gemeente c.q. een aanvraag voor een vergunning indient bij de gemeente. De meeste tarieven zijn ten opzichte van 2021 verhoogd met 1,75%. Zoals uit tabel 1 blijkt is de werkelijke opbrengst bij de leges omgevingsvergunning € 232.000,- hoger dan begroot. De stijging van de opbrengst / aanvragen die zich in 2020 heeft voorgedaan zet in 2021 verder door.

Bij de algemene leges is opvallend dat de werkelijke opbrengst € 35.000,- hoger is dan begroot. Uit een nadere analyse van tabel 7 blijkt dat bij persoonsdocumenten € 48.000,- meer is ontvangen. Er zijn meer paspoorten en rijbewijzen aangevraagd dan begroot.

In tabel 7 is een onderverdeling van de secretarie-leges opgenomen

Tabel 7. Specificatie secretarieleges begroot en werkelijkheid 2021

Specificatie secretarieleges	Begroting 2021	Rekening 2021	Vershil
bedragen x € 1.000			
burgerlijke stand	€ 43	€ 36	-€ 8
basisreg personen	€ 3	€ 6	€ 3
persoonsdocumenten	€ 138	€ 185	€ 48
naturalisatie	€ 23	€ 26	€ 3
verklaring omtrent gedrag	€ 7	€ 5	-€ 2
bedrijfsvoeringskosten	€ 2	€ 7	€ 6
APV	€ 12	€ 15	€ 3
verhardingen / WG wegbermen	€ 14	€ 0	-€ 14
parkeermaatregelen	€ 0	€ 5	€ 5
kinderdagverblijven	€ 0	€ 1	€ 1
inrichtingenbeheer	€ 2	€ 0	-€ 2
bestemmingsplannen	€ 371	€ 363	-€ 7
totaal	€ 615	€ 650	€ 35

Forensenbelasting



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Deze belasting wordt in rekening gebracht bij eigenaren van woningen die niet in Oirschot wonen maar daar wel voor zichzelf (en hun gezin) minimaal 90 dagen per jaar een woning ter beschikking hebben. Vrij vertaald: betreft tweede woningen die niet (bijna) permanent verhuurd zijn.

Het tarief wordt – evenals bij de OZB – uitgedrukt in een percentage. De aanslag komt tot stand door vermenigvuldiging van dat percentage met de WOZ-waarde. Het tarief voor 2021 is met 1,75% verhoogd, waarbij rekening is gehouden met een waardeinstijging van 5% voor woningen.

Toeristenbelasting

De toeristenbelasting wordt geheven van personen, organisaties of bedrijven die aan natuurlijke personen die niet woonachtig zijn in de gemeente Oirschot de mogelijkheid bieden voor overnachting. Deze hebben wettelijk de mogelijkheid om die belasting door te berekenen aan hun huurders. Soms is de toeristenbelasting begrepen in de totale overnachtingsprijs; vaak wordt het bedrag van de belasting afzonderlijk in beeld gebracht. Oirschot kent geen toeristenbelasting voor dagtoerisme. Het tarief is een vast bedrag per persoon per overnachting.

Tot en met vorig jaar werd geen onderscheid gemaakt in het soort accommodatie waarin overnacht werd, voor iedere toerist werd een zelfde belasting berekend. Vanaf 2021 kennen we drie categorieën, als volgt:

Overnachting	Tarief 2021
Groepsaccommodatie	€ 1,60
Camping / camperplaats	€ 1,70
Overige accommodaties	€ 2,00

Het werkelijk aantal overnachtingen over 2021 is nu nog niet bekend bij ons. De aangifteformulieren zijn onlangs verzonden aan de ondernemers.

Reclamebelasting

Deze belasting kennen we sinds 2013 en voert de gemeente uit ten behoeve van Visit Oirschot. De opbrengst betalen we – onder aftrek van een bedrag voor perceptiekosten – door aan Visit Oirschot, die mede met deze gelden haar jaarprogramma kan uitvoeren. Belastingplichtig zijn de gebruikers van panden in het centrum van Oirschot die een zichtbare reclame-uiting hebben. Het gebied is afgebakend op een kaart die onderdeel is van de vastgestelde belastingverordening.

Het tarief is een percentage van de WOZ-waarde met een minimum en een maximum bedrag van de aanslag. Voor 2021 gelden dezelfde tarieven als de drie voorgaande jaren: 1,45% van de WOZ-waarde, met een minimum bedrag van € 375,- en een maximum bedrag van € 775,-.

Lokale lastendruk

Bij het berekenen van de lastendruk wordt uitgegaan van de drie belastingen die (nagenoeg) iedere burger betaalt. Dat zijn de OZB, afvalstoffenheffing en rioolheffing. Daarnaast wordt een onderscheid gemaakt tussen eenpersoonshuishoudens en meerpersoonshuishoudens. Tot slot maken we nog een verdeling tussen eigenaren en gebruikers.

Dit alles leidt tot vier categorieën waarvoor de lastendruk is berekend. Onderstaande tabel bevat de resultaten van de verschillende berekeningen.

Tabel 8 gemiddelde lastendruk 2021 en vergelijking met 2020

Belasting	Eigenaar Eenpersoon	Eigenaar Meerper- soons	Huurder Eenpersoon	Huurder Meerpersoons
-----------	------------------------	-------------------------------	-----------------------	-------------------------

Belastingdruk 2021				
OZB	€ 460,00	€ 460,00	€ -	€ -
Afvalstoffenheffing	€ 165,83	€ 165,83	€ 165,83	€ 165,83
Rioolheffing	€ 132,12	€ 196,68	€ 132,12	€ 196,68
Totaal	€ 757,95	€ 822,51	€ 297,95	€ 362,51

Belastingdruk 2020				
OZB	€ 452,00	€ 452,00	€ 0,00	€ 0,00
Afvalstoffenheffing	€ 154,92	€ 154,92	€ 154,92	€ 154,92
Rioolheffing	€ 127,32	€ 189,60	€ 127,32	€ 189,60
Totaal	€ 734,24	€ 796,52	€ 282,24	€ 344,52

Verschil 2021 versus 2020	€ 23,71	€ 25,99	€ 15,71	€ 17,99
Verschil in %	3,23%	3,26%	5,57%	5,22%

Uitgangspunten:

- OZB : waarde woning 2021 € 366.450 ; 2020 € 349.000.
- Afvalstoffenheffing :
 Vast recht op jaarbasis 2021 € 86,88 en 2020 € 81,12 (geldt voor alle types huishouden)
 Variabele tarieven, gelden ongeacht het type huishouden:
 5 ledigingen GFT 140 liter container, tarief per lediging 2021 € 1,58 en 2020 € 1,48
 5 ledigingen rest - afval 140 liter container, tarief per lediging 2021 € 14,21 ; 2020 € 13,28
- Rioolheffing:
 Eenpersoonshuishouden : waterverbruik beneden 101 m³, tarief op jaarbasis voor het jaar 2021 € 132,12 en voor 2020 € 127,32.
 Meerpersoonshuishouden : waterverbruik tussen 101 en 251 m³, tarief op jaarbasis voor het jaar 2021 € 196,68 en voor het jaar 2020 € 189,60.

Kwijtscheldingsbeleid

De gemeente Oirschot kent de mogelijkheid om kwijtschelding aan te vragen voor de afvalstoffenheffing (uitsluitend het vast recht), de rioolheffing en de onroerende – zaakbelastingen. Voor het beoordelen van verzoeken volgen wij de rijksregeling. De procedure kent zowel een inkomenstoets als een vermogenstoets. In de praktijk komt kwijtschelding voor de OZB nauwelijks voor. Dat komt vooral doordat we geen OZB kennen voor de huurders / gebruikers van een woning maar uitsluitend een eigenarenbelasting. En in die laatste

situatie is vaak sprake van vermogen (overwaarde op het huis) waardoor men niet voor kwijtschelding in aanmerking komt. Kwijtschelding is bedoeld voor natuurlijke personen.

Voor 2021 zijn de volgende bedragen kwijtgescholden.

Tabel 9 uitgaven kwijtschelding gemeentelijke belastingen (bedragen x €1.000)

Soort belasting	Begroting 2021	Rekening 2021	Begroting 2020
Afvalstoffenheffing	€ 3.000	€ 4.294	€ 3.000
Rioolheffing	€ 4.800	€ 8.512	€ 4.800
Totaal	€ 7.800	€ 12.805	€ 7.800

De kosten voor kwijtschelding maken deel uit van de totale kosten van de betreffende heffing.

G. Grondbeleid

Algemeen

Verplichte onderdelen paragraaf grondbeleid

De inhoud van de paragraaf grondbeleid kent een grote mate van vrijheid. De wetgever heeft in het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) een aantal aspecten genoemd die in ieder geval opgenomen moeten worden in de paragraaf. Daarnaast heeft de raad in de financiële verordening nog enkele aanvullende bepalingen opgenomen. De paragraaf moet voor de raad een beeld geven van de actuele stand van zaken, inclusief de prognoses / verwachtingen voor de toekomst.

Beleidsuitgangspunten

De raad heeft als algemeen uitgangspunt vastgelegd dat de gemeente Oirschot voor het ontwikkelen van nieuwe locaties of het herontwikkelen van bestaande kiest voor faciliterende grondpolitiek. Daarbij verleent de gemeente medewerking aan derden, waarbij zij voorwaarden stelt voor op het gebied van ruimtelijke ordening. Deze derden dragen bij aan de kosten van gemeenschapsvoorzieningen.

In afwijking van dit algemene uitgangspunt kan de gemeente – gemotiveerd en bij uitzondering - kiezen voor actieve grondpolitiek.

Bij de behandeling van de begroting 2021 heeft uw raad een keuze gemaakt om te kiezen voor een nieuwe vorm van slimme beperkte grondpolitiek. Als onderdeel van het project versnelling woningbouw zijn hier nadere voorstellen over gedaan. Daarbij komen we tot de conclusie dat actieve grondpolitiek meer dan voorgaande jaren een rol gaat spelen. Dat blijkt onder meer uit het raadsbesluit van 22 juni 2021 waarbij voor veld 7 Moorland een GREX is vastgesteld. Dat blijkt ook uit voorbereidingskredieten voor Eindhovensedijk / De Kemmer en De Scheper 2B die in 2021 beschikbaar zijn gesteld..

Wat hebben we in 2021 gedaan?

Woningbouwlocaties

Per eind 2021 kennen we nog één lopende exploitatie : veld 7 Moorland. De Hille en Moorland zijn in 2021 afgesloten. Daarnaast is ook in 2021 volop gewerkt aan het actieplan woningbouw 2.0. De GREX komt in beeld zodra de plannen voldoende concreet zijn en budget aan de raad gevraagd moet worden onder gelijktijdige vaststelling van de betreffende grondexploitatie. Omdat naar verwachting veel plannen gerealiseerd worden door derden betreft dit slechts een gedeelte van de totale nieuwbouw.

Voor het project Eindhovensedijk / De Kemmer heeft de raad op 22 juni 2021 een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld van € 350.000,-.

De Hille

In 2021 is het woonrijpmaken afgerond. Het complex is afgesloten en het openbaar gebied is ingebracht bij de algemene dienst. De slotwinst bedraagt € 31.690,88. Dit bedrag is toegevoegd aan de risicoreserve.



Moorland

Hiervoor geldt hetzelfde als bij De Hille. Op zich logisch want de werkzaamheden voor het woonrijpmaken is voor beide complexen tezamen als één opdracht verstrekt. Bij dit complex is sprake van een slotverlies van € 26.478,33. Dit bedrag is onttrokken uit de risicoreserve.

Veld 7 Moorland

De raad heeft op 29 april 2020 een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld van € 150.000,-. Daarna heeft de raad op 1 juni 2021 de GREX vastgesteld, waarin het voorbereidingskrediet is verdisconteerd. De uitgaven in 2021 betreffende de kosten voor inhuur van een externe projectleider en diverse onderzoekskosten.

Bedrijventerreinen

In 2021 is binnen de GREX een (zeer) beperkt aantal activiteiten ontplooid voor bedrijventerreinen. Daarnaast zijn wel behoorlijke uitgaven gedaan voor Westfields III. Omdat hier sprake is van faciliterende grondpolitiek nemen we deze kosten niet mee in deze paragraaf grondbeleid

Westfields I

De feitelijke werkzaamheden zijn in 2020 nagenoeg volledig afgerond. Het enige dossier dat nog resteerde is de overdracht van het glasvezelnetwerk aan BRE. Daaraan is in 2021 gewerkt. Vanwege de complexe beschrijving van de eigendomssituatie vindt de overdracht pas plaats in 2022. In 2021 zijn hiervoor in totaal kosten gemaakt van € 12.209,58. Dit bedrag komt ten laste van de risicoreserve.

De Scheper 2B

Dit project staat helemaal aan het begin. De raad heeft op 30 november 2021 een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld van € 100.000,-.

Wat heeft dit alles in 2021 gekost / financiën

Algemeen

Uitgangspunt is dat de grondexploitatie een gesloten systeem kent. Het saldo van de lasten en baten van de *lopende* complexen wordt bijgeschreven op de boekwaarde. Dat laatste geldt ook voor schommelingen in het te verwachten resultaat bij verliesgevende complexen.

De totale baten en lasten, rekening houdende met mutaties in de reserves moeten op € 0,00 uitkomen.

Resultaat

Over het jaar 2021 bedraagt het exploitatieresultaat voor de grondexploitatie € 10.055,- positief. Zie onderstaande tabel 1. De resultaten van de afsluiting van complexen zijn verrekend met de risicoreserve.

Tabel 1. Resultatenrekening grondexploitatie 2021

Omschrijving	Uitgaven	Inkomsten
Lidmaatschap VVG	€ 100	
Afsluiting De Hille / winst		€ 31.691
Afsluiting Moorland / verlies	€ 8.826	
Afsluiting Westfields I / verlies	€ 12.210	
Totalen	€ 21.136	€ 31.691
Positief resultaat 2021	€ 10.555	

Voor inzicht in de risico's van de grondexploitatie is een overzicht met de actuele boekwaarde noodzakelijk. Per 31 december 2021 is sprake van een (positieve) boekwaarde van € 206k. Dit bedrag betreft uitsluitend voorbereidingskosten, zoals in huur van personeel en onderzoeks-en advieskosten. Genoemd bedrag wordt de komende jaren terugverdiend uit grondverkoop. Vorig jaar was nog sprake van een negatieve boekwaarde van € 194k. Afgelopen jaar is voor € 389k uitgaven gedaan, die zijn begroot in de GREX. Daarnaast is voor € 11 winst uitgekeerd aan de risicoreserve. Zie tabel 2

Tabel 2. Verloop boekwaarde gronden 2021

Complex Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 1-1-2021	Vermeerderingen 2021	Verminderings 2020	Resultaat 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Hille	-€ 116	€ 85	€ 0	-€ 32	€ 0
Moorland	-€ 112	€ 121	€ 0	€ 9	€ 0
Veld 7 Moorland	€ 35	€ 78	€ 0	€ 0	€ 113
Ehvdijk / De Kemmer	€ 0	€ 84	€ 0	€ 0	€ 84
Westfields I	€ 0	€ 12	€ 0	€ 12	€ 0
De Scheper 2B	€ 0	€ 9	€ 0	€ 0	€ 9
Totalen	-€ 194	€ 389	€ 0	-€ 11	€ 206

Voor de grondexploitatie is ook belangrijk het resultaat dat behaald wordt als het complex wordt afgesloten. Tabel 4 geeft voor de lopende grondexploitatie inzicht in de toekomst. We gaan daarbij uit van de boekwaarde per 31 december 2021 van tabel 2. Vervolgens brengen we alle toekomstige lasten / kosten en toekomstige baten / opbrengsten in beeld. Tot slot is in de kolom einddatum GREX het resultaat van dit complex op de verwachte einddatum van 31 december 2026 weergegeven.

Tabel 3. Nog te realiseren kosten en opbrengsten 2021

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31 december 2021	Nog te realiseren uitgaven	Nog te realiseren inkomsten	Berekende eindwaarde GREX	Voor of nadeel	Einddatum GREX
Veld 7 Moorland	€ 113	€ 3.104	€ 3.920	€ 702	Voordeel	31-12-2026

Vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 is de gemeente voor bedrijfsmatige activiteiten belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (VPB). De meeste activiteiten van een gemeente betreffen overheidshandelen waarvoor het BTW-compensatiefonds in het leven is geroepen. Voor onze gemeente zijn slechts enkele activiteiten belastingplichtig voor de VPB. Verreweg de belangrijkste is de grondexploitatie

Tot slot nemen we in deze paragraaf een overzicht op van de reserves en voorzieningen van de grondexploitatie. Dit betreft uitsluiten de risicoreserve, andere reserves en voorzieningen kent de grondexploitatie niet.

Tabel 4. Verloop risicoreserve grondexploitatie

Bedragen x € 1.000,-	Saldo 1-1-2021	Vermeerderingen	Verminderingen	Saldo 31-12-2021
<i>Reserves</i>				
Risicoreserve	2.854			
Verlies Westfields I			12	
Afsluiting / winst De Hille		32		
Afsluiting / verlies Moorland			9	
Westfields III			137	
<i>Totaal reserves</i>	€ 2.854	€ 32	€ 158	€ 2.728

De vermeerderingen / verminderingen voor Westfields I (€ 12k), De Hille (€ 32k) en Moorland (€ 9k) zijn eerder in deze paragraaf toegelicht. De vermindering van € 137k betreft voorbereidingskosten voor Westfields III. Hier is sprake van faciliterende grondpolitiek, de raad heeft expliciet besloten dat deze kosten ten laste van de risicoreserve worden gedekt. De aanslag voor de VPB is in dit overzicht nog niet verwerkt.

Slotconclusie

Vanuit financieel oogpunt laat onze grondexploitatie een (zeer) positief beeld zien. Alle oudere complexen zijn afgesloten. Met een risicoreserve van ruim € 2,7 miljoen is een mooi startkapitaal aanwezig voor toekomstige grondexploitaties.

3. Jaarrekening



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

3.1 Overzicht baten en lasten 2021

Bedragen x € 1.000

Omschrijving programma	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1 Sociale leefomgeving	3.032	20.350	17.318	4.227	21.880	17.653	4.349	20.984	16.635
2 Ondernemen	80	1.311	1.231	172	1.303	1.131	231	1.333	1.102
3 Ruimtelijke leefomgeving	2.819	5.476	2.657	7.656	9.885	2.229	4.918	5.872	954
4 Beheer openbare ruimte	2.087	5.858	3.771	2.138	6.146	4.008	2.393	6.058	3.665
5 Bestuur en dienstverlening	311	2.168	1.857	316	2.270	1.954	477	1.955	1.478
Sub-totaal programma's	8.329	35.163	26.834	14.509	41.484	26.975	12.368	36.202	23.834
Overige onderdelen:									
Algemene dekkingsmiddelen	31.585	369	-31.216	32.866	381	-32.485	33.135	254	-32.881
Overhead	12	5.677	5.665	27	5.924	5.897	74	7.259	7.185
Heffing Vennootschapsbelasting	3	7	4	0	7	7	0	43	43
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sub-totaal overige onderdelen	31.600	6.053	-25.547	32.893	6.312	-26.581	33.209	7.556	-25.653
Ger. totaal van saldo baten en lasten	39.929	41.216	1.287	47.402	47.796	394	45.577	43.758	-1.819

Omschrijving programma	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
1 Sociale leefomgeving	572	0	-572	976	488	-488	624	488	-136
2 Ondernemen	412	0	-412	521	0	-521	285	0	-285
3 Ruimtelijke leefomgeving	1.236	0	-1.236	1.232	708	-524	1.162	760	-402
4 Beheer openbare ruimte	129	903	774	503	903	400	473	923	450
5 Bestuur en dienstverlening	0	0	0	3.223	3.037	-186	4.487	4.318	-169
Overige onderdelen:									
Overhead	0	0	0	416	0	-416	416	0	-416
Vennootschapsbelasting	3	0	-3	3	0	-3	3	0	-3
Sub-totaal mutaties reserves	2.352	903	-1.449	6.874	5.136	-1.738	7.450	6.489	-961
Gerealiseerde resultaat	42.281	42.119	-162	54.276	52.932	-1.344	53.027	50.247	-2.780



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

3.2 Overzicht incidentele lasten en baten 2021

OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN 2021 (> € 25.000)

Prog.	Omschrijving	2021 incidenteel
	Onderdeel reservemutaties (lasten)	
1	Afschrijving Fidote	104.082
1	t Bint	100.400
1	Pilot voorkomen duurdere 2e lijnszorg	102.331
1	Rapportage Sociaal Domein	28.305
1	Inhuur personeel voor sociaal domein	27.048
1	Opruimen gravelbaan TCO	48.880
	Subtotaal programma 1	411.046
2	VTE landelijk geb. 2017-2020 Eigentijds Oirschot	31.785
2	Centrumvisie	100.000
2	Extra financiering Museum de Vier Quartieren	61.790
	Subtotaal programma 2	193.575
3	Opzetten en implementatie vastgoedbeleid	55.460
3	Formatie woningbouw	94.287
3	Onderzoek en advies woningbouw	71.713
3	0,5 fte toetser bestemmingsplannen	74.000
3	Eisen omgevingswet	248.553
3	Inhuur voor eisen omgevingswet	141.004
3	Uitvoeringsprogramma energiebeleid inhuur personeel	125.000
3	Capaciteit RES en win- en zonne-energie	71.476
3	Transitievisie warmte	28.340
3	Saldo kostenplaats Westfields III	137.026
3	Toevoeging reserve Ruimte voor Ruimte bijdrage ontwikkeling Lubberstraat	515.000
3	Toevoeging reserve ruimtelijke ontwikkeling bijdragen ruimtelijke ontwikkeling	203.500
	Subtotaal programma 3	1.765.359
4	Vrijval i.v.m. opheffing reserve en storting in voorziening	133.900
4	Onderhoud bruggen	51.724
4	Sanering Straten/Pallande	110.503
4	Opzet vastgoedregistratie IMBK	60.370
4	Landschapstrianale	30.981
4	Instelling reserve sanering wegen	500.000
	Subtotaal programma 4	887.477
5	Toevoeging algemene reserve gedeelte saldo jaarrekening 2020	1.186.429
5	Toevoeging algemene reserve: Burap 2021 onderdeel B exploitatieposten	494.228
5	Toevoeging algemene reserve: Burap 2021 onderdeel C Covid middelen	410.848
5	Toevoeging algemene reserve Burap 2021 onderdeel B expl. i.v.m. extra leges opbrengst	260.000
	Subtotaal programma 5	2.351.505
overhead	Vacature specialist A	85.534
overhead	Inhuur voor van DIV naar DIM	80.831
overhead	Personeelskosten	231.000
	Subtotaal overhead	397.365
VPB	VPB	0
	Subtotaal VPB	0
	Totaal onderdeel reservemutaties lasten	6.006.327
	Overige incidentele lasten	
1	Extra kosten BOA i.v.m. maatregelen corona-virus	100.706
1	Doorbetaling TOZO regeling aan Kempenplus	550.000
	Subtotaal programma 1	650.706
3	Klimaatbeleid	521.582
	Subtotaal programma 3	521.582
4	Klimaatbeleid	54.981
	Subtotaal programma 4	54.981
	Totaal Overige incidentele lasten	1.227.269
totaal incidentele lasten		7.233.596



OVERZICHT INCIDENTELE BATEN 2021 (> € 25.000)

Prog.	Omschrijving	2021 incidenteel
	Onderdeel reservemutaties (baten)	
1	Onttrekking algemene reserve: afschrijvingen Fidote	104.082
1	Onttrekking reserve Sociaal Domein: 't Bint	100.400
1	Onttrekking reserve Buig: Pilot voorkomen duurdere 2e lijnszorg	102.331
1	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: rapportage Sociaal Domein	28.305
1	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: rapportage Sociaal Domein inhuur personeel	27.048
1	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: opruimen gravelbaan TCO	48.880
	Subtotaal programma 1	411.046
2	Onttrekking reserve fysieke en sociale leefbaarheid: VTE landelijk gebied 2017-2020 Eigentijds Oirschot	31.785
2	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: Centrumvisie	100.000
2	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: extra financiering museum de Vier Quartieren	61.790
	Subtotaal programma 2	193.575
3	Onttrekking algemene reserve: opzetten en implementatie vastgoedbeleid	55.460
3	Onttrekking volkshuisvestingsfonds: formatie woningbouw	94.287
3	Onttrekking volkshuisvestingsfonds: onderzoek en advies woningbouw	71.713
3	Onttrekking volkshuisvestingsfonds: 0,5 fte bestemmingsplannen	74.000
3	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: inhuur voor eisen omgevingswet	248.553
3	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: inhuur voor eisen omgevingswet	141.004
3	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: uitvoering energiebeleid	125.000
3	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: capaciteit RES en wind- en zonne-ergie	71.476
3	Onttrekking reserve warmtetransitie: transitievisie warmte	28.340
3	Onttrekking risicoreserve: saldo kostenplaats Westfields III	137.026
3	Bijdragen realisatie ontwikkeling Lubberstraat	515.000
3	Bijdragen ruimtelijke ontwikkelingen	203.500
	Subtotaal programma 3	1.765.359
4	Onttrekking reserve speelterreinen: naar voorziening speeltoestellen	133.900
4	Onttrekking beheerplan wegen en groen: onderhoud bruggen	51.724
4	Onttrekking sanering wegen: sanering Straten/Pallande	110.503
4	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: opzet vastgoedregistratie IMBK	60.370
4	Onttrekking reserve ruimte voor ruimte: landschapstrianale	30.981
4	Instellen reserve sanering wegen	500.000
	Subtotaal programma 4	887.477
5	Gedeelte saldo jaarrekening 2021	1.186.429
5	Burap 2021 onderdeel B exploitatieposten	494.228
5	Burap 2021 onderdeel C Covid middelen	410.848
5	Burap 2021 onderdeel B expl. i.v.m. extra leges opbr.	260.000
	Subtotaal programma 5	2.351.505
overhead	Onttrekking reserve BUIG: vacature specialist A	85.534
overhead	Onttrekking reserve beleidsakkoord 2018-2022: inhuur voor van DIV naar DIM	80.831
overhead	Onttrekking reserve frictiekosten ambtelijke organisatie: personeelskosten	231.000
	Subtotaal overhead	397.365
VPB	Subtotaal VPB	0
	Totaal onderdeel reservemutaties baten	6.006.327
	Overige incidentele baten	
1	Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	82.077
1	TOZO regeling	550.000
	Subtotaal programma 1	632.077
3	Grondverkopen div. percelen	231.553
3	Regeling reductie energiegebruik woningen	250.116
	Subtotaal programma 3	481.669
4	Eindafrekening Groene Woud IIII	57.980
	Subtotaal programma 4	57.980
	Totaal Overige incidentele baten	1.171.726
	totaal incidentele baten	7.178.053

3.3

3.3. Balans met toelichting

ACTIVA	31-12-2020	31-12-2021
Immateriële vaste activa		
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	342	315
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	29.819	29.040
Investerings waarvoor ter bestrijding van kosten een tarief kan worden geheven	11.258	11.764
Investerings openbare ruimte met een maatschappelijk nut	11.648	12.943
Totaal Materiële vaste activa	52.725	53.747
Financiële vaste activa		
Overige langlopende geldleningen:	635	573
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > 1 jaar:	21	21
Bijdragen aan activa in eigendom van derden		
Totaal Financiële vaste activa	656	594
Totaal vaste activa	53.723	54.656
Vlottende activa		
<u>Vorraden</u>		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie:	-194	206
Gereed product en handelsgoederen:	3	2
Totaal Vorraden	-191	208
<u>Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar</u>		
Vorderingen op openbare lichamen:	3.919	3.777
Overige vorderingen:	2.089	2.218
Schatkistbankieren	3.209	1.365
Overige uitzettingen	0	0
Totaal Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	9.217	7.360
<u>Overlopende activa</u>		
Voorfinanciering uitkeringen met specifiek bestedingsdoel	0	0
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	4.232	5.853
	4.232	5.853
<u>Liquide middelen</u>	311	356
Totaal Vlottende activa	13.569	13.777
Totaal Balans	67.292	68.433

31 december 2021

PASSIVA	31-12-2020	31-12-2021
Reserves		
Algemene reserve	7.380	9.451
Overige bestemmingsreserves	23.077	23.238
	30.457	32.689
programmarekening	3.193	2.782
Totaal Eigen Vermogen	33.650	35.471
Voorzieningen	6.597	7.363
Vaste schulden		
<u>Onderhandse leningen van:</u>		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	19.174	17.595
Totaal Onderhandse leningen	19.174	17.595
Waarborgsommen	80	85
Totaal Vaste schulden	19.254	17.680
Vlottende passiva		
<u>Netto-vlottende schuld rentetypische looptijd < 1 jaar</u>		
Overige schulden	1.877	4.156
Totaal Netto-vl. schuld rentetypische looptijd < 1 jaar	1.877	4.156
<u>Overlopende passiva</u>		
Verplichtingen die in volgend jaar tot betaling komen	1.759	1.623
Uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	4.155	2.139
Overige vooruitontvangen bedragen	0	0
	5.914	3.762
Totaal Vlottende passiva	7.791	7.918
Totaal Balans	67.292	68.433
Totaalbedrag gegarandeerde geldleningen	50.222	49.552

Toelichting op de balans en grondslagen

Alle bedragen x €1.000

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen, waarop de financiële verslaggeving is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De programmarekening is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 inclusief de wijzigingen die daarna zijn vastgesteld.

Algemeen

De waardering van de activa en de passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar. In deze jaarrekening zijn de ontvangen bedragen inclusief de decembercirculaire verwerkt.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden.

Immateriële vaste activa

	Boekwaarde	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen	Afwaardering	Boekwaarde
	31-12-2020	2021	2021	2021	2021	2021	31-12-2021
Kosten sluiten geldleningen en saldo agio/disagio	0	0	0	0	0	0	0
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0	0	0	0	0	0
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	342	0	0	27	0	0	315
Totaal	342	0	0	27	0	0	315

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- investeringen met een economisch nut;
- investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut worden geactiveerd. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen worden geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Ten aanzien van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut geldt dat eventuele bijdragen uit de reserves tot en met 2016 in mindering zijn gebracht op deze investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Deze methode is met ingang van 2017 niet meer toegestaan. Ook investeringen met een maatschappelijk nut moeten voortaan op basis van de afschrijvingstermijnen uit de financiële verordening jaarlijks worden afgeschreven. Ten aanzien van investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven geldt dat er geen sprake is van het in mindering brengen van in het verleden gespaarde bedragen omdat deze er niet zijn.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

Duurzame waardevermindering van vaste activa

Afwaardering van bedrijfseconomisch vastgoed vindt plaats indien de directe opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde. Lagere taxatiewaarden dan de boekwaarden van onroerende zaken zijn hierbij als duurzame waardedaling in aanmerking genomen. Afwaardering van maatschappelijk vastgoed vindt plaats indien de directe opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde en er ten opzichte van de huidige functie geen (bestuurlijke) intentie is voor duurzame exploitatie.

De bedragen die in deze paragraaf zijn opgenomen, zijn in overeenstemming met de specificaties van investeringen die opgenomen zijn in de jaarrekening.

In de onderstaande overzichten staan de materiële activa weergegeven voor 2021:

Materiële vaste activa (economisch nut)

	Boekwaarde 31-12-2020	Investering 2021	Desinvestering 2021	Afschrijving 2021	Bijdragen 2021	Afwaardering 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	6.620	322	70	44	0	0	6.828
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouw en	19.081	5	0	806	0	0	18.280
Grond- weg- en waterbouw kundige werken	2.162	196	79	211	0	0	2.068
Vervoermiddelen	229	82	0	48	0	0	263
Machines, apparaten en installaties	1.201	0	0	78	0	0	1.123
Overige materiële vaste activa	524	13	0	59	0	0	478
Totaal	29.817	618	149	1.246	0	0	29.040

Van de hier genoemde gronden en terreinen is voor een bedrag van € 56.354 uitgegeven in erfpacht.

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

Materiële vaste activa (heffing)

	Boekwaarde 31-12-2020	Investering 2021	Desinvestering 2021	Afschrijving 2021	Bijdragen 2021	Afwaardering 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Grond- weg- en waterbouw kundige werken	11.241	1.047	191	333	0	0	11.764
Machines, apparaten en installaties	0	0	0	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa	17	0	0	17	0	0	0
Totaal	11.258	1.047	191	350	0	0	11.764

Materiële vaste activa (maatschappelijk nut)

	Boekwaarde 31-12-2020	Investering 2021	Desinvestering 2021	Afschrijving 2021	Bijdragen 2021	Afwaardering 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Grond- weg- en waterbouw kundige werken	11.648	1.643	-48	398	0	0	12.941
Totaal	11.648	1.643	-48	398	0	0	12.941

Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel indien van toepassing de lagere marktwaarde. Deze waardering is ook van toepassing op de bijdrage aan activa van derden.

Duurzame waardeverminderingen worden onafhankelijk van het resultaat in aanmerking genomen.

	Boekwaarde 31-12-2020	Investering 2021	Desinvestering 2021	Afschrijving 2021	Bijdragen 2021	Afwaardering 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Kapitaalverstrekkingen aan:							
Deelnemingen	21	0	0	0	0	0	21
Overige langlopende leningen	635	3	66	0	0	0	572
Overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	656	3	66	0	0	0	593

De financiële vaste activa zijn onderverdeeld in kapitaalverstrekkingen, leningen en overige uitzettingen. Deze worden hieronder verder uitgesplitst.

Kapitaalverstrekking

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2021
Deelname kapitaal NV BNG	20	20
Deelname kapitaal Brabant Water N.V.	2	2
Totaal	21	21

Overige langlopende leningen

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2021
Startersleningen VROM via SVN	604	541
Regionaal Ontw ikkelfonds Werklocaties	32	32
Totaal	636	573

Vorraden

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de grond- en hulpstoffen tegen de lagere marktwaarde gewaardeerd.

Onderhanden werk, gronden in exploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken) alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien aan onderstaande voorwaarden is voldaan:

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

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
1. Onderhanden werken		-194	206
2. Voorraden burgerzaken		3	2
Totaal		-191	208

Onderhanden werken / grondexploitaties

Complex	Boekwaarde	Vermeerderingen	Verminderingen	Resultaat	Boekwaarde
Bedragen x € 1.000	1-1-2021	2021	2020	2021	31-12-2021
Hille	-€ 116	€ 85	€ 0	-€ 32	€ 0
Moorland	-€ 112	€ 121	€ 0	€ 9	€ 0
Veld 7 Moorland	€ 35	€ 78	€ 0	€ 0	€ 113
Ehvdijk / De Kemmer	€ 0	€ 84	€ 0	€ 0	€ 84
Westfields I	€ 0	€ 12	€ 0	€ 12	€ 0
De Scheper 2B	€ 0	€ 9	€ 0	€ 0	€ 9
Totaal	-€ 194	€ 389	€ 0	-€ 11	€ 206

De waardering van de gronden in exploitatie per 31 december 2021 is voor veld 7 Moorland gebaseerd op de vastgestelde grondexploitatie die de raad in juni 2021 heeft vastgesteld. Voor de Eindhovensedijk / De Kemmer en De Scheper 2B is uitsluitend sprake van voor bereidingskosten waarvoor de raad in 2021 kredieten beschikbaar heeft gesteld.

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor bestaande risico's voor oninbaarheid is een voorziening getroffen die bestaat uit 2 onderdelen. Een deel is gebaseerd op de terug te ontvangen uitkeringen die via Kempen+ lopen en het andere deel is voor de vorderingen van de algemene dienst.

Deze post betreft de nog te ontvangen bedragen per 31 december van het rekeningjaar.

De "nog te ontvangen bedragen" zijn gebaseerd op de meest recente gegevens waarover bij het opmaken van de jaarrekening kon worden beschikt.

Voor de betaling wordt een termijn van 30 dagen aangehouden. Voor legesfacturen hanteren we 42 dagen. Als het bedrag niet tijdig wordt betaald ontvangt men een herinnering. Wordt daarop niet gereageerd dan krijgt men nog een laatste waarschuwing. Voor leges is dat een formele aanmaning met extra kosten. Vindt dan nog geen betaling plaats dan wordt de vordering in handen gegeven van een deurwaarder.

De vorderingen zijn onderverdeeld in vorderingen op openbare lichamen en overige vorderingen.

Vorderingen op openbare lichamen

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
Vorderingen op publiekrechtelijke lichamen		304	449
Vorderingen BTW		114	113
Vordering BTW-compensatiefonds		3.501	3.215
Totaal vorderingen op publiekr. lichamen		3.919	3.777

Overige vorderingen

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
1. Debiteuren		1.665	1.608
2. Debiteuren Kempen+		647	658
3. Rekening courant Svn en Bosgroep		242	387
Totaal overige vorderingen		2.554	2.653
<i>Voorziening dubieuze debiteuren</i>		-465	-435
Balanstotaal overige vorderingen		2.089	2.218

Debiteuren worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, waarbij rekening is gehouden met de mogelijke oninbaarheid op grond van de beoordeling van de ouderdom van de posten. Alle openstaande vorderingen groter dan € 25.000 zijn afzonderlijk bekeken.

De BTW op ondernemersactiviteiten wordt per kwartaal met de Belastingdienst verrekend. De BTW op overheidsactiviteiten (BTW-compensatiefonds) vindt eenmaal per jaar plaats. De compensabele BTW over 2021 wordt in juli 2022 ontvangen.

Overige kortlopende uitzettingen

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
1. Overige uitzettingen Bank Nederlandse Gemeenten		0	0
2. Schatkistbankieren		3.210	1.365
Totaal overige uitzettingen		3.210	1.365

Ingevolge de wet schatkistbankieren moeten overtollige middelen bij het rijk worden weggezet.

Overlopende activa

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
Voorfinanciering uitkering spec bestedingsdoel		0	0
Nog te ontvangen bedragen Algemene Dienst		3.661	3.108
Vooruitbetaalde bedragen		571	2.745
Totaal overlopende activa		4.232	5.853

Het saldo per 31 december 2021 van de nog te ontvangen bedragen bestaat voor € 2.403.351 uit afrekening subsidie landschap van allure (de groene corridor) en voor € 404.655 toeristenbelasting en forensenbelasting. De aanslagen voor de twee genoemde belastingen worden pas in 2022 – op grond van ingevulde aangiftes – opgelegd. De afrekening van de groene corridor ligt ter beoordeling bij de provincie.

Van de vooruitbetaalde bedragen betreft € 2.278.641 bijdragen aan de GRSK en MD voor het 1^e kwartaal 2022. Ook is de bijdrage over het 1^e kwartaal 2022 eind 2021 aan de VRBZO betaald. Dit is een bedrag van € 255.951.

Liquide middelen

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
Kassaldi		1	5
Bank- en girosaldi			
Bank Nederlandse Gemeenten		304	350
Rabobank		6	0
Kruispoten		0	1
Totaal liquide middelen		311	356

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gewaardeerd tegen de nominale waarde en bestaat uit:

- Algemene Reserve: De algemene reserve dient te fungeren als buffer (weerstandvermogen) voor het opvangen van tegenvallers.
- Bestemmingsreserves: De bestemmingsreserves zijn gevormd voor specifieke bestemmingen. De reserves dienen binnen een redelijke termijn overeenkomstig de bestemming feitelijk te worden besteed.

Eigen vermogen			
Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
a. Algemene reserves			
Algemene reserve Algemene Dienst		7.380	9.451
Totaal algemene reserves		7.380	9.451
b. Bestemmingsreserves			
Bestemmingsreserves m.b.t. grondexploitatie		2.854	2.710
Overige bestemmingsreserves		20.223	20.528
Totaal bestemmingsreserves		23.077	23.238
c. Rekeningsaldi			
Rekeningsaldo Algemene Dienst		3.193	2.782
Totaal rekeningsaldi		3.193	2.782
Totaal reserves		33.650	35.471

Het rekeningresultaat bedraagt € 2.781.789 positief / overschot (afgerond € 2.780k). De bestemming van het resultaat wordt meegenomen in het raadsvoorstel over vaststelling van de jaarrekening.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voorzieningen worden getroffen voor toekomstige uitgaven waarvan de oorzaak zich nu reeds voordoet of zich reeds heeft voorgedaan. De oorzaken liggen dus in het heden of in het verleden en de uitgaven in de toekomst. Een voorbeeld hiervan zijn de onderhoudsvoorzieningen.

De voorziening in het kader van de algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Wet APPA) is gebaseerd op de actuariële berekeningen per 31 december van het kalenderjaar voor zover het gaat om personen die nog geen pensioenuitkering ontvangen. Voor de personen die al een pensioenuitkering ontvangen is de waardering gebaseerd op de leeftijd van de pensioengerechtigde in relatie tot de gemiddelde levensverwachting zoals die door het CBS wordt berekend.

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
Voorzieningen Algemene Dienst		6.597	7.363
Totaal voorzieningen		6.597	7.363

De voorziening dubieuze debiteuren is aan de activazijde in mindering gebracht op de vorderingen. Voor de onderhoudsvoorzieningen is een onderhoudsplanning opgesteld.

Langlopende schulden

De opgenomen geldleningen en de ontvangen waarborgsommen zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke hoofdsom, verminderd met de gedane aflossingen.

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
a. Opgenomen langlopende geldleningen			
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen			
Leningen voor de Algemene Dienst		19.174	17.595
Totaal Opgenomen langlopende geldleningen		19.174	17.595
b. Waarborgsommen			
Waarborgsommen Algemene Dienst		80	85
Totaal waarborgsommen		80	85
Totaal langlopende schulden		19.254	17.680

De daling wordt veroorzaakt door de aflossing op in het verleden opgenomen onderhandse geldleningen. Zie onderstaand overzicht. De totale rentelast voor het jaar 2021 met betrekking tot de vaste schulden is € 730.000.

Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Stortingsjaar	Jaar van de laatste aflossing	Rentepercentage	Stand per 1-1-2021	Stand per 31-12-2021
651	1987	2022	5,580	89	46
597	1987	2032	5,470	336	315
194	1987	2033	4,880	84	78
144	1987	2023	4,620	22	14
1.815	1999	2024	5,750	290	218
1.361	1999	2024	5,900	218	163
6.000	2002	2027	5,020	1.680	1.440
4.000	2003	2033	4,620	1.733	1.600
3.500	2004	2029	4,450	1.260	1.120
358	2004	2024	4,550	72	54
11.000	2005 + 2006	2035	3,880	5.500	5.133
689	2009	2028	4,750	290	254
4.000	2011	2036	3,750	2.560	2.400
7.000	2013	2038	3,035	5.040	4.760
				19.174	17.595

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
Opgenomen kasgeldleningen		0	0
Bank- en girosaldi		0	0
Overige schulden		1.877	4.156
Totaal kortlopende schulden		1.877	4.156

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. De “nog te betalen bedragen” zijn gebaseerd op de meest recente gegevens waarover bij het opmaken van de jaarrekening kon worden beschikt.

Omschrijving		31-12-2020	31-12-2021
Nog te betalen bedragen		1.759	1.622
Vooruitontvangen bedragen		4.156	2.139
Overige overlopende passiva		0	0
Totaal overlopende passiva		5.915	3.761

De onderbouwing van het saldo nog te betalen bedragen is zeer divers en bestaat uit een groot aantal (kleinere) bedragen. De grootste bedragen zijn: € 413.071 af te dragen loonheffing december; €160.215 nog te verlonen eenmalige CAO uitkering; € 346.251 de per 31 december 2021 nog te betalen, maar nog niet vervallen rente langlopende geldleningen; € 115.396 aan het rijk terug te betalen lening BZ.

Onder de vooruit ontvangen bedragen vallen volgens de BBV-voorschriften ook de van derden ontvangen subsidies met specifieke betalingsverplichting. Deze post vooruit ontvangen subsidies bedraagt eind 2021 € 2.137.570. De specificatie is hieronder opgenomen.

Vooruit ontvangen gelden van derden

Omschrijving	Boekw. 31-12-2020	Toevoeging 2021	Vrijval 2021	Boekw. 31-12-2021
Multifunctioneel gebouw Oude Toren	137	0	6	131
Cultuurhistorische themaroutes beekdal Kleine Beerze	20	0	3	17
Onderwijsachterstandenbeleid	48	83	99	32
Dorpshart Middelbeers Waterlast naar Waterlust	247	0	22	225
Specifieke uitkering sport (SPUK)	244	276	244	276
GvD Regeling Reductie Energieverbruik	399	0	205	194
GvD Prov bijdrage faunapassages Logtsebaan	50	0	0	50
GvD Rijksregeling ext adv w armetransitie	21	0	21	0
GvD Rijksregeling gem hulp gedupeerdebn toeslagen	1	4	0	5
GvD Rijksregeling TOZO	2.988	711	2.988	711
GvD Provinciale bijdrage N395	0	110	0	110
GvD Rijksregeling Reductie Energieverbruik	0	240	25	216
GvD NPO-gelden Covid 19 ger verpl	0	59	0	59
GvD Rijksregeling projectsubsidie taxibus	0	90	0	90
GvD Rijksregeling sportakkoord en leefstijlinterventie	0	23	0	23
Totaal Vooruitontvangen gelden van derden	4.155	1.595	3.613	2.138

Niet uit de balans blijvende verplichtingen boven de € 20.000,00

Omschrijving contract	Looptijd tot	Totale verplichting tot einde looptijd contract
Inhuur van derden:		
MT	1 juli 2022	95.832
Bedrijfsvoering en interne dienstverlening:		
Interimier	1 augustus 2022	62.357
financiën linking pin en financieel adviseur	1 februari en 1 mei 2022	70.411
Communicatie	1 april 2022	25.663
Sociale leefomgeving en externe dienstverlening:		
ondersteuning veiligheid i.v.m. corona	1 maart 2021	24.563
Mobiliteit, beheer en realisatie	31 december 2021	69.696
Ondernemen en ontwikkelen	1 juli 2022	729.292
Overige verplichtingen boven de € 20.000,00		
Omschrijving contract	Looptijd tot	Totale verplichting tot einde looptijd contract
Integrale toegang sociaal domein 2019 e.v.	31 maart 2022	283.050
Leerlingenvervoer	15 juli 2022	132.500
Warme drank voorzieningen	31 december 2025	105.100
Meeliften Brabant Water	31 december 2023	83.900
Raamovereenkomst verkeers- en straatnaamborden	30 juni 2025	43.800
Ontsluiting van digitale juridische content	1 oktober 2023	22.400



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

3.4 Reserves & voorzieningen 2021

Rekening 2021		Bijlage 3			
IO-nummer	Omschrijving	Saldo per 1-1-2021	Overige vermeerderingen in 2021	Verminderingen in 2021	Saldo per 31-12-2021
	1	2	3	4	5
	1. Reserves van de algemene dienst				
	1.1. Algemene reserves				
9101.1001	Algemene reserve	1.758.331,69	3.631.705,00	280.437,03	5.109.599,66
9101.1002	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	5.621.600,00	0,00	1.280.200,00	4.341.400,00
	Subtotaal 1.1 Algemene Reserves	7.379.931,69	3.631.705,00	1.560.637,03	9.450.999,66
	1.2. Bestemmingsreserves				
	1.2.1 Bestemmingsreserves Alg. Dienst:				
9101.2001	Kunst en cultuur	29.397,51	0,00	2.725,00	26.672,51
9101.2002	Speelreinen	127.296,22	22.500,00	149.796,22	0,00
9101.2003	Kapitaallasten	1.591.723,19	0,00	127.871,45	1.463.851,74
9101.2004	Buitengebied in ontwikkeling	304.385,11	0,00	3.804,00	300.581,11
9101.2005	Volkshuisvestingsfonds Oirschot	7.399.955,44	0,00	265.727,25	7.134.228,19
9101.2006	Fysieke en sociale leefbaarheid	744.962,28	0,00	61.486,03	683.476,25
9101.2007	Beheerplan Wegen en Groen 2013	371.757,72	0,00	51.724,00	320.033,72
9101.2010	Landschapsfonds	994.895,34	10.075,00	0,00	1.004.970,34
9101.2011	Sociaal Domein	133.641,80	488.488,00	114.477,00	507.652,80
9101.2012	Buig-uitkering	728.608,71	0,00	212.240,00	516.368,71
9101.2013	Rehabilitatie wegen	1.966.759,11	400.538,00	0,00	2.367.297,11
9101.2014	Sanering wegen	165.179,86	500.000,00	110.502,54	554.677,32
9101.2017	Beleidsprogramma 2018-2022	3.090.571,21	0,00	1.129.005,23	1.961.565,98
9101.2018	Ruimte voor Ruimte	2.018.077,00	515.000,00	30.981,00	2.502.096,00
9101.2019	Ruimtelijke Ontwikkeling	325.806,03	203.500,00	0,00	529.306,03
9101.2020	Duurzaamheidsfonds	0,00	0,00	0,00	0,00
9101.2021	Warmtetransitie	230.000,00	0,00	28.340,00	201.660,00
9101.2022	Frictie ambtelijke organisatie	0,00	685.000,00	231.000,00	454.000,00
	Subtotaal 1.2.1	20.223.016,53	2.825.101,00	2.519.679,72	20.528.437,81
	1.2.2 Bestemmingsreserves Grondexploitatie:				
9101.2501	Risicoreserve	2.854.393,84	31.690,99	175.713,84	2.710.370,99
	Subtotaal 1.2.2	2.854.393,84	31.690,99	175.713,84	2.710.370,99
	Totaal bestemmingsreserves (1.2)	23.077.410,37	2.856.791,99	2.695.393,56	23.238.808,80
	Alg. totaal Reserves (1.1+1.2)	30.457.342,06	6.488.496,99	4.256.030,59	32.689.808,46
	2. Voorzieningen				
	2.1 Voorzieningen van de algemene dienst				
9102.1001 en 5101 en 02	Onderhoud sportaccommodaties	768.030,61	94.898,00	17.618,24	845.310,37
9102.1002 en 52xx	Groot onderhoud sportvelden	538.783,54	83.847,00	43.463,96	579.166,58
9102.1003 en 5301	Multi-funktioneel gebouw Middelbeers	112.382,74	23.000,00	25.837,04	109.545,70
9102.1004 en 5404	Groot onderhoud openbare gebouwen	295.980,75	79.000,00	14.775,17	360.205,58
9102.1005 en 5501 t/m 03	Groot onderhoud diverse bezittingen	324.624,45	29.276,00	0,00	353.900,45
9102.1006	Onderhoud wegen	1.479.340,96	784.875,00	597.543,86	1.666.672,10
9102.1007	Onderhoud speeltoestellen	0,00	133.899,64	0,00	133.899,64
9102.1101	Huishoudelijk afval	84.367,19	127.403,48	0,00	211.770,67
9102.1102	Riolering	1.088.018,78	123.688,93	0,00	1.211.707,71
9102.1201	Verplichtingen oud-medewerkers	1.905.884,67	231.000,00	245.997,86	1.890.886,81
9102.5101	Onderhoud sportaccommodaties KVVH	0,00	0,00	0,00	0,00
9102.5102	Onderhoud sportaccommodaties BTW	0,00	0,00	0,00	0,00
9102.5301	Multifunctioneel gebouw de Klep KVVH	0,00	0,00	0,00	0,00
9102.5404	Openbare gebouwen met mengpercentage BTW	0,00	0,00	0,00	0,00
9102.5501	Onderhoud div. bezittingen BTW kostprijsverhogend	0,00	0,00	0,00	0,00
9102.5502	Onderhoud div. bezittingen BTW	0,00	0,00	0,00	0,00
9102.5503	Onderhoud div. bezittingen BTW compensatiefonds	0,00	0,00	0,00	0,00
9102.26001	Groot onderhoud Neereindseweg elementverharding	0,00	0,00	0,00	0,00
9102.26002	Groot onderhoud Hillestraat asfalt	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totaal voorzieningen Alg. Dienst	6.597.413,69	1.710.888,05	945.236,13	7.363.065,61

2.3 Voorzieningen Grondexploitatie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal voorzieningen Grondexploitatie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal voorzieningen (2.1-2.2-2.3)	6.597.413,69	1.710.888,05	945.236,13	7.363.065,61
TOTAAL GENERAAL	37.054.755,75	8.199.385,04	5.201.266,72	40.052.874,07

3.5 WNT-verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op de Gemeente Oirschot. Het voor de Gemeente Oirschot toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000,00

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021	S.B.E. Willems-van Ulden	H. Struijs
bedragen x € 1	Secretaris	Griffier
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.566,70	74.380,68
Beloningen betaalbaar op termijn	20.280,24	13.170,84
Subtotaal	129.846,94	87.551,52
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000,00	209.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	129.846,94	87.551,52
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020	S.B.E. Willems-van Ulden	H. Struijs
bedragen x € 1	Secretaris	Griffier
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	15/11 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	17.153	73.297
Beloningen betaalbaar op termijn	0	12.417
Subtotaal	17.153	85.714
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.125	201.000,00
Bezoldiging	17.153	85.714

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1		S. Willems – van Ulden
Functiegegevens	Secretaris	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)		01/01 – 15/11
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		10,5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		1.638
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand		242.400
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	242.400	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode		120.837
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	120.837	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	120.837	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Bijlagen



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakveld	Bedragen x € 1.000					
	Primitieve begroting 2021		Begroot na wijziging 2021		Werkelijk 2021	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.10 Mutaties reserves	903	-2.352	5.136	-6.871	6.489	-7.450
0.1 Bestuur	1.600	-69	1.606	-76	1.488	-171
0.2 Burgerzaken	538	-242	651	-240	462	-285
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	204	-186	315	-192	382	-521
0.4 Overhead	5.647	-12	5.924	-27	7.259	-74
0.5 Treasury	37	-71	37	-71	27	-57
0.61 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	157	-3.506	164	-3.627	222	-3.659
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-w oningen	72	-3.583	72	-3.591	0	-3.546
0.64 Belasting overig	13	-47	13	-47	0	-41
0.7 Algemene uitkering en ov uitkeringen gemeentefonds	87	-24.378	95	-25.530	5	-25.832
0.8 Overige baten en lasten	396	0	13	0	5	-21
0.9 Vennootschapsbelasting	7	-3	7	-3	43	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.157	-64	1.157	-64	1.098	-64
1.2 Openbare orde en veiligheid	173	-16	352	-159	241	-115
2.1 Verkeer en wegen	2.849	-58	3.099	-58	3.085	-136
2.2 Parkeren	0	0	0	0	0	-5
2.3 Recreatieve havens	15	-1	15	-1	26	-1
3.1 Economische ontwikkeling	544	0	166	0	370	-161
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	26	0	125	-100	22	-10
3.3 Bedrijvenloket en -bedrijfsregelingen	89	-29	89	-21	42	-24
3.4 Economische promotie	226	-455	312	-491	280	-488
4.1 Openbaar basisonderwijs	2	0	2	0	3	0
4.2 Onderwijs huisvesting	981	-23	1.014	-23	1.021	-25
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	425	-4	417	-4	384	-4
5.1 Sportbeleid en activering	329	-1	328	0	309	0
5.2 Sportaccommodaties	1.553	-591	2.064	-556	1.618	-594
5.3 Cultuurprestatie, -productie, en -participatie	85	0	222	-71	232	-71
5.4 Musea	107	0	199	0	311	0
5.5 Cultureel erfgoed	242	0	307	0	210	-2
5.6 Media	260	0	261	0	261	0
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.781	-42	1.892	-42	1.793	-161
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.658	-207	1.626	-226	1.632	-314
6.2 Wijkteams	1.436	0	1.635	-220	1.559	-207
6.3 Inkomensregelingen	2.497	-1.941	3.569	-2.671	3.489	-2.720
6.4 Begeleide participatie	2.887	0	2.347	-110	2.403	0
6.5 Arbeidsparticipatie	307	-24	211	-66	214	-75
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	166	0	195	-32	212	0
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	2.639	-124	2.674	-10	2.721	-103
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	2.473	0	2.624	0	2.502	-10
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	191	-32	217	0	159	-32
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	225	0	268	-15	231	0
7.1 Volksgezondheid	673	-5	693	0	694	-15
7.2 Riolerings	1.182	-1.582	1.199	-1.597	1.243	-1.636
7.3 Afval	1.546	-1.874	1.526	-1.811	1.535	-1.854
7.4 Milieubeheer	585	-61	1.122	-316	1.012	-310
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	4	0	4	0	2	0
8.1 Ruimtelijke Ordening	838	-270	1.624	-1.131	1.178	-1.157
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	20	0	3.839	-3.818	368	-390
8.3 Wonen en bouwen	2.287	-428	1.505	-388	1.406	-686
TOTALEN	42.119	-42.281	52.932	-54.276	50.248	-53.027
Saldo		-162		-1.344		-2.779

I Tabel Taakveld per programma

Taakveld	Primitieve begroting 2021		Begroot na wijziging 2021		Werkelijk 2021	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.10 Mutaties reserves	0	-572	488	-976	488	-624
0.8 Overige baten en lasten	229	0	0	0	0	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.157	-64	1.157	-64	1.098	-64
1.2 Openbare orde en veiligheid	173	-16	352	-159	241	-115
4.1 Openbaar basisonderw ijs	2	0	2	0	3	0
4.2 Onderw ijs huisvesting	981	-23	1.014	-23	1.021	-25
4.3 Onderw ijs beleid en leerlingzaken	425	-4	417	-4	384	-4
5.1 Sportbeleid en activering	329	-1	328	0	309	0
5.2 Sportaccommodaties	1.553	-591	2.064	-556	1.618	-594
5.3 Cultuurprestatie, -productie, en -participatie	85	0	222	-71	232	-71
5.6 Media	260	0	261	0	261	0
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.658	-207	1.626	-226	1.632	-314
6.2 Wijkteams	1.436	0	1.635	-220	1.559	-207
6.3 Inkomensregelingen	2.497	-1.941	3.569	-2.671	3.489	-2.720
6.4 Begeleide participatie	2.887	0	2.347	0	2.403	0
6.5 Arbeidsparticipatie	307	-24	211	-66	214	-75
6.6 Maatw erkvoorzieningen (WMO)	166	0	195	-110	212	0
6.71 Maatw erkdiensverlening 18+	2.639	-124	2.674	-10	2.721	-103
6.72 Maatw erkdiensverlening 18-	2.473	0	2.624	0	2.502	-10
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	191	-32	217	-32	159	-32
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	225	0	268	-15	231	0
7.1 Volksgezondheid	673	-5	693	0	694	-15
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	4	0	4	0	2	0
Programma 1 Sociale leefomgeving	20.350	-3.604	22.368	-5.203	21.473	-4.973
0.10 Mutaties reserves	0	-412	0	-521	0	-285
0.8 Overige baten en lasten	5	0	0	0	0	0
2.1 Verkeer en wegen	71	0	71	0	69	0
2.3 Recreatieve havens	15	-1	15	-1	26	-1
3.1 Economische ontw ikkeling	544	0	166	0	370	-161
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	26	0	125	-100	22	-10
3.3 Bedrijvenloket en -bedrijfsregelingen	89	-29	89	-21	42	-24
3.4 Economische promotie	134	-50	312	-50	280	-33
5.4 Musea	107	0	107	0	239	0
5.5 Cultureel erfgoed	242	0	307	0	210	-2
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	65	0	65	0	66	0
8.1 Ruimtelijke Ordening	13	0	46	0	9	0
Programma 2 Ondernemen	1.311	-492	1.303	-693	1.333	-516
0.10 Mutaties reserves	0	-1.236	708	-1.232	760	-1.162
0.3 Beheer overige gebouw en en gronden	204	-186	315	-192	382	-521
0.8 Overige baten en lasten	9	0	0	0	0	0
7.3 Afval	1.546	-1.874	1.526	-1.811	1.535	-1.854
7.4 Milieubeheer	585	-61	1.122	-316	1.012	-310
8.1 Ruimtelijke Ordening	825	-270	1.578	-1.131	1.169	-1.157
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	20	0	3.839	-3.818	368	-390
8.3 Wonen en bouw en	2.287	-428	1.505	-388	1.406	-686
Programma 3 Ruimtelijke leefomgeving	5.476	-4.055	10.593	-8.888	6.632	-6.080
0.10 Mutaties reserves	903	-129	903	-503	923	-473
0.8 Overige baten en lasten	90	0	0	0	0	0
2.1 Verkeer en wegen	2.778	-58	3.028	-58	3.016	-136
2.2 Parkeren	0	0	0	0	0	-5
3.4 Economische promotie	92	-405	0	-441	0	-455
5.4 Musea	0	0	92	0	72	0
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.716	-42	1.827	-42	1.727	-161
7.2 Riolering	1.182	-1.582	1.199	-1.597	1.243	-1.636
Programma 4 Beheer openbare ruimte	6.761	-2.216	7.049	-2.641	6.981	-2.866
0.10 Mutaties reserves	0	0	3.037	-3.223	4.318	-4.487
0.1 Bestuur	1.600	-69	1.606	-76	1.488	-171
0.2 Burgerzaken	538	-242	651	-240	462	-285
0.8 Overige baten en lasten	30	0	13	0	5	-21
1.10 Saldo rekening baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Programma 5 Bestuur en dienstverlening	2.168	-311	5.307	-3.539	6.273	-4.964
0.5 Treasury	37	-71	37	-71	27	-57
0.61 Onroerend Zaakbelasting (OZB) w oningen	157	-3.506	164	-3.627	222	-3.659
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-w oningen	72	-3.583	72	-3.591	0	-3.546
0.64 Belasting overig	13	-47	13	-47	0	-41
gemeentefonds	87	-24.378	95	-25.530	5	-25.832
0.8 Overige baten en lasten	3	0	0	0	0	0
Algemene Dekkingsmiddelen	369	-31.585	381	-32.866	254	-33.135
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-416	0	-416
0.4 Overhead	5.647	-12	5.924	-27	7.259	-74
0.8 Overige baten en lasten	30	0	0	0	0	0
Overhead	5.677	-12	5.924	-443	7.259	-490
0.10 Mutaties reserves	0	-3	0	0	0	-3
0.9 Vennootschapsbelasting	7	-3	7	-3	43	0
Vennootschapsbelasting	7	-6	7	-3	43	-3
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
	42.119	-42.281	52.932	-54.276	50.248	-53.027
Saldo		-162		-1.344		-2.779

II Verantwoording overschrijding op programmaniveau

Uit het overzicht baten en lasten 2021 blijkt dat bij een drietal programma's sprake is van een overschrijding op de lasten. Zie onderstaande tabel.

Hieronder per programma een toelichting op de grootste verschillen posten die deze overschrijdingen verklaren. (bedragen x € 1.000)

Programma 2 ondernemen € 31.356

Meer uitgegeven dan begroot:

Doorbetaling ontvangen rijks gelden SPUK – IJZ / zwembad i.v.m. corona	€ 161
Correctie foutieve raming burap onderzoekskosten bedrijventerreinen	€ 100

Minder uitgegeven dan begroot:

Compensatie accountantskosten ondernemers i.v.m. corona	€ 33
Vorbereidingskosten De Scheper 2B	€ 91
Ontwikkelen routebeleving / beleefbaar maken erfgoed (onderdelen VLG)	€ 53

Programma 12 overhead € 1.334.656

Het nadeel op dit programma is grotendeels te verklaren door de toerekening van de (interne) loonkosten aan alle taakvelden. In eerste instantie worden alle loonkosten van het eigen personeel aangemerkt als overhead. Vervolgens wordt een (groot) gedeelte intern doorbelast naar de diverse programma's / taakvelden waar de medewerkers tijd aan hebben besteed. Dat kan op basis van tijdschrijven of een andere systematiek. Het verschil tussen de totale loonkosten en de doorbelaste loonkosten blijft zichtbaar als overhead. In de begroting is er van uitgegaan dat € 4.527k kon worden doorbelast aan de programma's / taakvelden. In werkelijkheid bleek dit € 3.375k te zijn. Een verschil van € 1.152k. Dit leidt tot lagere kosten op de diverse programma's / taakvelden (is daar een voordeel) maar ook tot een lagere bijdrage aan de overhead (is dus bij programma 12 een nadeel). Per saldo heeft deze interne doorbelasting geen effect op het resultaat. Daarnaast is er een eenmalige CAO uitkering opgenomen van € 158k.

Programma 13 vennootschapsbelasting € 36.007

Bij het opstellen van de begroting is uitgegaan voor afdracht VPB voor de kermis (€ 3.723,-) en erfpacht (€ 2.941,-). Omdat we in 2021 geen lopende grondexploitaties verwachtten is daarmee geen rekening gehouden.

We hebben op grond van historische cijfers voor 2021 een voorlopige aanslag ontvangen van € 42.671,-.

De door een extern bureau bepaalde fiscale positie en de daaruit volgende berekening van de vennootschapsbelasting is onlangs ontvangen en moet nog beoordeeld worden. Als sprake is van forse verschillen ten opzichte van de voorlopige aanslag verwerken we deze nog in fase 2 van de jaarrekening 2021.

III Tabel overhead

Tabel overhead o.b.v. kostensoorten IV3

Kostensoort	Omschrijving hoofdkostensoort	Begroting primitief 2021	Begroting na wijziging 2021	Werkelijk 2021
<u>Lasten</u>				
1.1	Salarissen en sociale lasten	2.817.851	1.796.143	3.091.027
2.1	Belastingen	4.768	4.768	5.279
3.2	Duurzame goederen	0	6.549	6.590
3.4.1	Bijdrage aan derden	1.750	1.750	1.750
3.5.1	Ingeleend personeel	100.000	1.079.661	932.493
3.8	Overige goederen en diensten	805.351	844.416	864.937
4.3.3	Inkomensoverdrachten - Gemeensch regelingen	1.598.712	1.571.109	1.635.545
4.3.6	Inkomensoverdrachten - overige overheden	90.260	105.260	145.361
4.3.8	Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	3.795	28.795	25.000
7.2	Mutatie voorzieningen	79.000	310.001	310.000
7.3	Afschrijvingen	139.436	139.436	167.178
7.4	Toegerekende reële rente	35.984	35.984	37.221
7.5	Overige verrekeningen	0		
		5.676.907	5.923.872	7.222.382
<u>Baten</u>				
3.2	Duurzame goederen	-500	-500	-2.516
3.5.2	Uitgeleend personeel	0	0	0
3.6	Huren	-9.693	-9.693	-9.635
3.7	Leges en andere rechten	-1.549	-1.549	-7.066
3.8	Overige goederen en diensten	-650	-15.650	-54.866
4.3.8	Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	0	0	0
7.1	Mutatie reserves		-415.715	-415.715
		-12.392	-443.107	-489.798
		5.664.515	5.480.765	6.732.584

IV Tabel Algemene Dekkingsmiddelen

Bedragen x € 1.000

Onderdeel	Primitieve begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Werkelijk 2021
Lokale heffingen, waarvan besteding niet gebonden is	7.012	7.139	7.220
Algemene uitkeringen	23.380	24.126	24.260
Dividend	38	38	28
Saldo financieringsfunctie	20	4	-16
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
	30.450	31.307	31.492



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

V Kerngegevens

	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Sociale bevolkingssamenstelling</i>					
Aantal inwoners	18.568	18.631	18.714	18.840	19.048
0 tot en met 19 jaar	3.943	3.941	3.881	3.809	3777
20 tot en met 64 jaar	10.686	10.758	10.796	10.870	10923
65 tot en met 74 jaar	2.271	2.283	2.366	2.416	2460
75 tot en met 84 jaar	1.194	1.179	1.186	1.259	1357
85 jaar en ouder	474	470	485	486	531
Aantal uitkeringsontvangers	849	797	755	784	704
IOAW	18	16	13	9	6
IOAZ	1	0	2	2	3
Militairen	10	10	11	12	12
WSW-ers	124	110	101	101	84
WAJONG	111	114	116	117	117
WAO	246	224	201	199	174
WAZ	13	10	11	11	10
WWB (t/m 2014)/Participatiewet (PW) vanaf 2015	127	115	104	115	115
Uitsluitend bijzondere bijstand	199	198	196	218	183
Aantal tewerkgestelden in sociale werkgemeenschappen	124	110	101	101	84
Aantal leerlingen basisonderwijs	1.481	1.447	1.451	1.400	1.400
openbaar onderwijs	226	229	247	241	241
bijzonder onderwijs	1.255	1.218	1.204	1159	1159
Aantal leerlingen voortgezet onderwijs	1.082	1.065	1.025	912	912



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Fysieke structuur</i>					
Oppervlakte gemeente (in ha.)	10.176	10.176	10.176	10.176	10.176
waarvan binnenwater	108	108	108	108	108
historische dorpskern	10	10	10	10	10
Aantal woningen	7.498	7.589	7.861	7.965	8.279
waarvan sociale verhuur	1.031	1.031	1.180	1.186	1.233
Overige woonruimten	146	291	241	244	243
Logiesfunctie	110	271	226	229	228
personen zorginstelling	18	0	0	0	0
uitwonende studenten	18	20	15	15	15
Infrastructuur					
Lengte van wegen buiten de bebouwde kom (in km.)	159	159	159	159	159
Lengte van wegen binnen de bebouwde kom (in km.)	72	73	74	74	75
Lengte van de fietspaden (in km.)	58	58	59	59	59
Lengte van de waterwegen (in km.)	30	30	30	209	209
Lengte van de bermen (in km.)	368	367	368	368	368
Lengte van de onverharde wegen (in km.)	84	84	84	84	84
Openbaar groen (in ha)	49	49	50	50	50
Sportaccommodaties (in ha)	25	25	25	25	25
Bossen in eigendom (in ha.)	300	300	299	299	299
Natuurterrein (in ha.)	11	11	11	11	11
Lengte van de vrijvervalriolering (in km.)	95	102	102	103	106
Lengte van de druk- en vacuümriolering (in km.)	140	140	140	140	143
Drukrioolpompen (in aantal)	557	557	557	558	558
Hoofdgemalen (in aantal)	29	29	29	29	29
Vacuümstation (in aantal)	1	1	1	1	1
Iba-systemen (in aantal)	10	10	10	8	8
Aansluitingen	8.087	8.170	8.135	8.328	8.389
<i>Personeelssamenstelling</i>					
aantal medewerkers	90	98		96	117
aantal formatieplaatsen	84,95	85,23		94,76	104,99

	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Financiële structuur</i>					
(in duizenden euro's)					
Resultaten					
Totaal lasten	57.959	64.627	57.428	49.280	50.248
Totaal baten	57.733	65.865	58.959	51.715	53.028
Saldo	-226	1.238	1.531	2.435	2.780
Opbrengst belastingen	5.905	6.187	6.712	7.234	7.701
Opbrengst rioolrechten	1.322	1.404	1.531	1.505	1.596
Opbrengst afvalstoffenheffing	1.151	1.244	1.275	1.307	1.392
Algemene uitkering gemeentefonds	12.415	13.311	19.654	21.166	22.987
Vaste activa	52.540	53.438	51.517	53.733	54.998
Reserves, fondsen en voorzieningen	39.575	39.530	39.343	37.256	37.180
Schuldrestant geldleningen	23.891	22.321	20.749	19.174	17.595



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022								
Verstrekkende	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving Gemeenten	Besteding (jaar T-1, 15-31 december 2020) Aard controle R Indicator: A7/01 € 1.268	Besteding (jaar T, 1 januari-30 september 2021) Aard controle R Indicator: A7/02 € 55.095	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A7/03 Ja	Besteding (jaar T) (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A7/04 Ja	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld Aard controle n.v.t. Indicator: A7/05	
JenV	A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen Veiligheidsregio's	Naam veiligheidsregio Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/01 Veiligheidsregio Brabant zuidoost	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: A12B/02 € 16.054	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/03 Ja	Cumulative besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/04 € 16.054	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/05 Nee	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Besteding (T-1) - betreft nog niet verantwoorde bedragen over 2020 Aard controle R Indicator: B2/01 € 0	Aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (jaar T) Aard controle R Indicator: B2/02 15	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: B2/03 15	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Aard controle R Indicator: B2/04 € 0	Cumulative besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen c (artikel 3) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05 € 0	
			Normbedragen voor a, b en d (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06	Normbedrag voor e (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: indicator B2/13 en B2/14 / Ja: indicator B2/21 en B2/22 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/08 Nee			
			Ja Reeks 1 Aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (jaar T) Keuze werkelijke kosten Aard controle D2 Indicator: B2/09	Ja Reeks 1 Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (t/m jaar T) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/10	Nee Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b en d (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Cumulative besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b en d (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/12		



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022						
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen e (artikel 3)		
			Keuze werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten		
			<i>Aard controle R Indicator: B2/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/14</i>		
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
			Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden cumulatief (t/m jaar T)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (t/m jaar T)
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen
			<i>Aard controle R Indicator: B2/15</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/16</i>	<i>Aard controle R Indicator: B2/17</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/18</i>
			€ 5.700	€ 5.700	€ 3.468	€ 3.468
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (t/m jaar T)
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen
			<i>Aard controle R Indicator: B2/21</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/22</i>	<i>Aard controle R Indicator: B2/19</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/20</i>
			€ 12.000	€ 12.000	€ 2.244	
BZK	C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Aantal woningen dat bereikt is met het project (t/m jaar T)	Aantal woningen waar energiebesparende maatregelen plaatsvinden (t/m jaar T)	
		Gemeenten	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C1/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C1/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C1/03</i>	
			Nee	4.858	2.731	
			Projectnaam/nummer per project	Besteding (jaar T) per project	Bestedingen (jaar T) komen overeen met ingediende projectplan (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) aan afwijkingen
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C1/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: C1/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C1/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: C1/07</i>
			1 Advies per brief aan alle grondgebonden koopwoningen over grote en kleine bespaarmaatregelen	€ 5.630	Nee	
			2 Promotie en uitgifte van vouchers a 70 euro voor aanschaf van kleinschalige bespaarmaatregelen	€ 182.835	Nee	
			3 Advies en tips aan bezoekers van informatieavonden over kleinschalige bespaarmaatregelen	€ 2.192	Nee	
			4 Advies over kleinschalige bespaarmaatregelen	€ 4.125	Nee	
			5 Faciliteren van installatiebedrijven in het aanbieden van 'Waterzijdig inregelen van CV-systemen'	€ 0	Nee	
			6 Uitvoering van een grootschalig advies- en inkoopactie van Winst uit je woning	€ 9.785	Nee	
			7 Monitoren, bijsturen en leren	€ 389	Nee	

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022								
			Kopie projectnaam/nummer	Cumulatieve totale bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Toelichting op afwijkingen	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C1/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/09	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/10	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/11		
			1 Advies per brief aan alle grondgebonden koopwoningen over grote en kleine bespaarmaatregelen	€ 21.916				
			2 Promotie en uitgifte van vouchers a 70 euro voor aanschaf van kleinschalige bespaarmaatregelen	€ 241.890				
			3 Advies en tips aan bezoekers van informatieavonden over kleinschalige bespaarmaatregelen	€ 2.941				
			4 Advies over kleinschalige bespaarmaatregelen	€ 12.533				
			5 Faciliteren van installatiebedrijven in het aanbieden van 'Waterzijdig inregelen van CV-systemen'	€ 13.756				
			6 Uitvoering van een grootschalig advies- en inkoopactie van Winst uit je woning	€ 0				
			7 Monitoren, bijsturen en leren	€ 2.986				
BZK	C43	Regeling reductie energiegebruik woningen Gemeenten	Beschikkingnummer/naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aantal bereikte woningen	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C43/01	Aard controle R Indicator: C43/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/06
			RREW2020-00449078	€ 24.500	€ 24.500	431	Het budget is in 2021 ingezet voor de uitgifte van cadeaubonnen voor de aanschaf van energiebesparende producten.	
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslag enaffaire	Aantal gedupeerden (artikel 1, lid 2)	Berekening bedrag uitvoeringskosten	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle R Indicator: C62/02	Aard controle R Indicator: C62/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04		
			3	€ 450	€ 0	Nee		

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022						
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04
			€ 99.368			€ 32.081
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08
		1 060823 Gemeente Oirschot	€ 0		060823 Gemeente Oirschot	€ 0
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 58.521
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07	Aard controle R Indicator: D14/08
		1 060823 Gemeente Oirschot	€ 0		060823 Gemeente Oirschot	€ 0

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022								
lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
			1 lenW/BSK-2020/22681	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12
1 lenW/BSK-2020/22681								
lenW	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	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)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle R Indicator: E44B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/03	Aard controle R Indicator: E44B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 060823 Gemeente Oirschot	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2 060823 Gemeente Oirschot	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			3 060823 Gemeente Oirschot	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			Kopie CBS(code)	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
			1 060823 Gemeente Oirschot	2. Klimaatrobuuste inrichting Slingerbos (gemeente Oirschot)	Nee			
			2 060823 Gemeente Oirschot	3. Herinrichting waterloop Ekerschot (gemeente Oirschot)	Nee			
			3 060823 Gemeente Oirschot	4. Waterdoorlatende parkeerplaats Spoordonk (gemeente Oirschot)	Nee			

EZK	F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Projectnaam/nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle R Indicator: F9/01	Aard controle R Indicator: F9/02	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/05	
			1 EAW-20-00202197	€ 20.660	€ 20.660	Ja	TVW is in oktober 2021 door de Royal HaskoningDHV opgeleverd en op 21 december 2021 vastgesteld door de gemeenteraad.	
			2					
			3					
			4					
			5					
			6					
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: F9/06					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentede el 2021 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
			Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 1.710.615	€ 62.377	€ 87.046	€ 130	€ 45.504	€ 695
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	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 (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T)
			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)	Gemeente Participatiewet (PW)
			Aard controle R Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 5.382	€ 10.314	€ 0	€ 263.317	€ 29.917	
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijs te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) Gemeente Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Aard controle D2 Indicator: G2/13	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
				Ja				



Crowe

Beukenlaan 60

5651 CD Eindhoven

Tel. +31 (0) 40 2649 96 10

www.crowe-foederer.nl

SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (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)
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 902	€ 21.096	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2021 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 218.872	€ 20.157	€ 1.940	€ 427	€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 163.140	€ 17.900	€ 1.350	€ 588	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 84.545	€ 0	€ 1.884	€ 2.058	€ 0



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>	
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)	41		2	Ja		
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	33		1	Ja		
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	16		0	Ja		
	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in (jaar T)	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo in (jaar T)		Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in (jaar T)			
	<i>Aard controle R Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4/12</i>		<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>			
	€ 0	€ 0		€ 0			
	Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)		
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/16</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/18</i>		
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)						
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)						
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)						
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)						
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)						



Crowe

Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2649 96 10
www.crowe-foederer.nl

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022								
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)			
			Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02				Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03
			€ 0	€ 0				3
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				
			Aard controle R Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 276.186	€ 161.110				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
			1 65200010	€ 4.430	€ 3.603	€ 506	€ 321	
			2 65200040	€ 3.102	€ 3.102	€ 0	€ 0	Niet begrote onderhoudskosten gemaakt
			3 65200045	€ 15.740	€ 15.740	€ 0	€ 0	
			4 65200060	€ 18.017	€ 7.809	€ 2.600	€ 7.608	
			5 65200070	€ 2.766	€ 2.003	€ 622	€ 141	
			6 65200080	€ 25.389	€ 24.665	€ 543	€ 181	
			7 65200090	€ 16.824	€ 15.797	€ 1.027	€ 0	
			8 65200100	€ 25.127	€ 24.479	€ 433	€ 215	
			9 75202006	€ 1.098	€ 1.098	€ 0	€ 0	
			10 75202007	€ 710	€ 710	€ 0	€ 0	
			11 75202101	€ 932	€ 932	€ 0	€ 0	
			12 75202102	€ 15.973	€ 15.973	€ 0	€ 0	
			13 75202103	€ 8.492	€ 8.492	€ 0	€ 0	
			14 75202205	€ 8.737	€ 8.737	€ 0	€ 0	Niet begrote post
			15 91021001	€ 3.083	€ 3.083	€ 0	€ 0	
			16 91021002	€ 7.606	€ 7.606	€ 0	€ 0	
			17 91025101	€ 1.243	€ 0	€ 1.243	€ 0	
			18 91025102	€ 1.841	€ 0	€ 1.841	€ 0	Niet begrote post

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022								
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikkingnummer <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01</i>	Totaal bedrag volgens beschikking <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02</i>	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/03</i>	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/04</i>	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05</i>	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06</i>
			1 SPUKSA210356	€ 22.571	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie beschikkingnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08</i>				
			1 SPUKSA210356	Nee				
VWS	H16	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	Betreft jaar <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H16/01</i>	Beschikkingnummer / naam <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H16/02</i>	Totale besteding <i>Aard controle R Indicator: H16/03</i>			
			1 2020					
			2 2021	SPUKIJZ21R2223	€ 161.175			
			Naam locatie	Totale toezegging per locatie	Besteding per locatie	Vershil toezegging vs. Besteding per locatie (automatisch berekend)	Betreft jaar?	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H16/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: H16/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: H16/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H16/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: H16/08</i>	
			1 Laco Nederland Oirschot BV	€ 161.175	€ 161.175	€ 0	2021	

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van de gemeente Oirschot

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeente Oirschot te Oirschot gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeente Oirschot op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV); en
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2021, welke door de raad is vastgesteld op 26 oktober 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2021;
- 2 de balans per 31 december 2021;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- 4 de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- 5 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad op 26 oktober 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Oirschot zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 420.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de raad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 84.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen; en
- de overige bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de raad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, welke door de raad is vastgesteld.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De raad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad op 26 oktober 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde afweging dat de gemeente in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de raad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 29 juni 2022

Crowe Foederer B.V.

mr. drs. H.W. Jansen RA RV