Crowe Foederer
Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0)40 264 96 10
www.crowe-foederer.nl

PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK
Gemeente Oirschot
T.a.v. de mevrouw M. Mesdag
Postbus 11
5688 ZG OIRSCHOT

Eindhoven, 4 juli 2023
Dos.nr. 107873
Behandeld door: drs. P. Peters RA

Geachte mevrouw Mesdag,

Inzake: controleverklaring jaarrekening 2022

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken, met daarin opgenomen de jaarrekening 2022 voorzien van onze controleverklaring d.d. 04-07-2023. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarstukken, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

De jaarstukken inclusief jaarrekening dienen te worden opgemaakt door het college van burgemeesters en wethouders en dienen te worden vastgesteld door de gemeenteraad. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarstukken inclusief jaarrekening ongewijzigd worden vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze versie van de jaarstukken inclusief jaarrekening. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief jaarrekening goed zijn 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 Audit & Assurance B.V.

ValidSigned door T.M.M. van Lierop RA MSc
op 04-07-2023

T.M.M. van Lierop RA MSc

Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.
Beukenlaan 60 | 5651 CD Eindhoven | K.v.K. nr. 88879518 | IBAN: NL07 INGB 0718020375 | BIC: INGBNL2A | B.T.W. nr. NL8648.09.219.B01
Op onze dienstverlening zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van onze aansprakelijkheid voorkomt. Deze algemene voorwaarden zijn bij de Kamer van Koophandel gedeponeerd onder nummer 17034844. **Vestigingen:** Eindhoven, Amsterdam, Bladel, Lelystad, Oostzaan, Roermond, Venlo, Venray

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de gemeenteraad van de gemeente Oirschot

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 als van de activa en passiva van de gemeente Oirschot op 31 december 2022 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 2022 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 voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de raad op 20 december 2022.

De jaarrekening bestaat uit:
1 het overzicht van baten en lasten over 2022;
2 de balans per 31 december 2022;
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), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de raad op 20 december 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 508.620. 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. Op basis van paragraaf 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2022. 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.

Controleaanpak frauderisico's
De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het college van burgemeester en wethouders. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Wij hebben ten aanzien van de relevante processen de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing. Daarnaast hebben wij de mogelijkheden tot fraude en eventuele fraudesignalen met het management en het college van burgemeester en wethouders besproken. De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

- Het risico dat het management en het college van burgemeester en wethouders maatregelen van interne beheersing doorbreekt. Zij hebben de gelegenheid om schattingen te kunnen beïnvloeden. De belangrijkste schattingsposten in de jaarrekening betreffen de waardering van de grondexploitaties, de waardering van de voorzieningen en de inschatting van de inbaarheid van uitstaande (debiteuren)vorderingen. Wij hebben getoetst of de gekozen methode en gehanteerde significante veronderstellingen passend zijn. Wij hebben daarnaast journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan het identificeren van significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering.
- Het risico dat een medewerker misbruik maakt van toegekende betalingsbevoegdheden en/of mogelijkheid tot wijzigen van crediteurenstamgegevens. Wij hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd die inspelen op dit frauderisico waaronder het beoordelen van de rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie. Daarnaast hebben wij een bankanalyse uitgevoerd.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van bovengenoemde risico's.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie
Het college van burgemeester en wethouders heeft in de paragraaf weerstandsvermogen een analyse opgenomen inzake het opvangen van geschatte financiële risico's in relatie tot de financiële positie. Onze werkzaamheden ten aanzien van deze analyse bestaan onder andere uit:

- Het inspecteren van de meerjarenbegroting en de beoordeling van de provincie als toezichthouder hierop;
- Het inspecteren van de wijze waarop een risico inventarisatie is uitgevoerd en hoe het weerstandsvermogen wordt bepaald;
- Het evalueren en bespreken van de financiële risico's en belangrijke veronderstellingen en uitgangspunten met het management en college van burgemeester en wethouders;
- Het overwegen of alle relevante informatie die wij als gevolg van onze controle hebben verkregen op een juiste wijze is opgenomen en toegelicht in de analyse;
- Het analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van gemeentelijke taken is gewaarborgd, inclusief het voldoen aan relevante convenanten.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de opgenomen analyse en de uitkomsten hiervan op de inschatting van de weerbaarheid door het college van burgemeester en wethouders. Voor de volledigheid merken wij op dat de daadwerkelijke uitkomsten van gebeurtenissen kunnen afwijken van de gedane aannames en veronderstellingen in de risico analyse.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 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.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. 'De andere informatie 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, waaronder gemeentelijke verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

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, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de raad, het Controleprotocol WNT 2022, 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 veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is haar financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;
- 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, 04-07-2023
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

ValidSigned door T.M.M. van Lierop RA MSc
op 04-07-2023

T.M.M. van Lierop RA MSc

Jaarrekening 2022



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

Inhoudsopgave

1 Inleiding 4
2 Programma's 5
2.1 Programma 1: Sociale leefomgeving 5
2.1.1 Wat hebben we bereikt 5
2.1.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen 7
2.1.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000 7
2.1.4 Beleidsindicatoren 10
2.2 Programma 2: Ondernemen 11
2.2.1 Wat hebben we bereikt 11
2.2.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen 13
2.2.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000 13
2.2.4 Beleidsindicatoren 14
2.3 Programma 3: Ruimtelijke leefomgeving 15
2.3.1 Wat hebben we bereikt 15
2.3.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen 17
2.3.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000 17
2.3.4 Beleidsindicatoren 19
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
2.4.4 Beleidsindicatoren 22
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
2.5.4 Beleidsindicatoren 24
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 26
2.7.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen 26
2.7.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000 26
2.8 Onderdeel Vennootschapsbelasting 27

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

2.8.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen 27
2.8.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000 27
3 Toelichting op specifieke kostensoorten 28
3.1 Personeelskosten 2022 28
3.2 Analyse mutatie reserves 33
3.3 Kredieten 35
4 Resultaatbestemming 37
5 Paragrafen 38
A. Weerstandsvermogen en risico's 39
B. Onderhoud kapitaalgoederen 51
C. Financiering 56
D. Bedrijfsvoering 62
E. Verbonden partijen 66
F. Lokale heffingen 73
G. Grondbeleid 82
6 Jaarrekening 85
6.1 Overzicht baten en lasten 86
6.2 Overzicht incidentele baten en lasten 87
6.3 Balans met toelichting 90
6.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen boven de € 25.000 101
6.5 Reserves & voorzieningen 102
6.6 WNT 104
6.7 Wet Open Overheid (WOO) 106
Bijlagen 107
Gerealiseerde baten en lasten per taakveld 108
I Tabel Taakveld per programma 109
II Verantwoording overschrijding op programmaniveau 110
III Tabel overhead 111
IV Tabel algemene dekkingsmiddelen 112
V Kerngegevens 113
VI SISA verantwoording 2022 115

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 2022 aan. Met deze jaarrekening legt de gemeente Oirschot verantwoording af over het gemeenschapsgeld dat in het boekjaar 2022 is uitgegeven. Ook geven we aan welke beleidsvoornemens gerealiseerd zijn. De gemeenteraad behandelt de jaarrekening in de raadsvergadering van 4 juli 2023.

Belangrijke ontwikkelingen:
In 2022 verwelkomde de gemeente Oirschot een nieuw gemeentebestuur. Zij stelde een nieuw collegeprogramma vast. Ze gaf aan om vooral de bestaande plannen uit te voeren (t.o.v. nieuwe plannen maken). De gemeenschappelijke regeling Kempengemeenten is opnieuw verbonden. Hierbij is team HR ontvlochten en in de organisatie van de gemeente Oirschot gepositioneerd. Ook Vergunningen Toezicht en Handhaving (VTH) is ontvlochten. Deze taken worden gezamenlijk uitgevoerd in een centrum constructie met de gemeente Eersel. De juristen van team VTH zijn weer bij de gemeente geplaatst.

De saldi van de begroting 2022 en de begroting na wijzigingen (incl. Burap 2022) zijn het vertrekpunt voor het opstellen van de jaarrekening 2022. In de jaarrekening lichten we de financiële afwijkingen per taakveld toe als deze per taakveld groter zijn dan € 25.000 ten opzichte van de begroting.
Ook geven we u een inzicht in het voorlopige resultaat (resultaatbestemming) n.a.v. de jaarrekening 2022.
In de begroting 2022 na wijzigingen, zijn de budgetoverhevelingen, ter hoogte van € 1,5 miljoen die als gevolg van het raadsbesluit van 20 december 2022 zijn overgeheveld meegenomen. Dit betekent dat de begroting na wijzigingen de nieuwe begrote bedragen bevat na de begrotingswijziging als gevolg van overhevelingen.
In de toelichting op de afwijkingen per programma zijn ook posten meegenomen die budgetoverheveling betreffen en/of resultaatbestemming. Al die posten gezamenlijk presenteren we in totaal ook nog apart in hoofdstuk 4 ‘resultaatbestemming / budgetoverheveling’.

Personeelskosten, mutaties reserves en kredieten (afschrijvingen)
Daarnaast lichten we apart de budgetuitputting met betrekking tot de personeelskosten, mutaties reserves en afschrijvingslasten (van beschikbare en afgesloten kredieten) toe. In de analyses op programmaniveau (2.1 tot en met 2.8) vindt u diverse verwijzingen naar deze separate analyse in hoofdstuk 3.1.

<u>Leeswijzer:</u>
In de gepresenteerde tabellen betekent een negatief getal een nadeel en een positief getal een voordeel op de exploitatie:

- Lagere baten is een nadeel dus een -.
- Hogere baten is een voordeel dus een +.
- Hogere lasten is een nadeel dus een -.
- Lagere lasten is een voordeel dus een +.

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

2 Programma's

In dit hoofdstuk gaan wij allereerst per programma in op de in de programmabegroting 2022 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.

De beleidsambities zijn beoordeeld volgens het stoplichtenmodel, waarvoor m.b.t. de weging van het resultaat de volgende legenda is gehanteerd:

Kleur	Definitie
	Resultaat is conform planning
	Resultaat ligt achter op planning, maar nog in te halen
	Significante achterstanden: acute maatregelen nodig

2.1 Programma 1: Sociale leefomgeving

2.1.1 Wat hebben we bereikt

Participatie en meedoen

Ambitie 1: *Ons uitgangspunt is dat iedereen naar vermogen kan meedoen.*		
Impuls geven aan de doorontwikkeling van de Wmo langs verschillende lijnen, namelijk het opstellen van een actieplan in lijn met de notitie 'Geschikt wonen voor ouderen', de doordecentralisatie Beschermd Wonen en het bepalen van het vervolg van het inlooppunt binnen 't Bint		Bij het opstellen van het actieplan Geschikt wonen voor ouderen is aansluiting gezocht bij het beleidsplan participatie en meedoen, Wmo is in beide een belangrijk onderwerp. Met betrekking tot de opgave doordecentralisatie beschermd wonen liggen we op koers. 't Bint wordt gezien als een van de inlooppunten in Oirschot.
Uitvoering geven aan de nieuwe inburgeringswet		Implementatie van nieuwe afspraken en werkwijzen is afgerond.
Uitvoering geven aan lokale plannen in het kader van de Participatiewet, onder andere door meer inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt aan het werk helpen		Het opstellen van het lokaal plan participatie heeft vertraging opgelopen; dit ronden we af in 2023. Er is wel gewerkt aan de doorlopende opgave. In het najaar is gestart met de pilot 'participatiehuis', waarbij het doel is om mensen te laten groeien op hun eigen participatieladder.
Met incidentele corona-middelen geven we samen met lokale partijen een impuls aan bestaande aanpakken en trajecten om de impact van de coronacrisis op het dagelijks leven van mensen te verzachten		Samen met GGD, GGzE, LEV en MEE hebben verschillende activiteiten uitgevoerd, o.a. met als doel ontmoeten en in gesprek gaan. Voorbeelden hiervan zijn de soep kar in de wijk, de huiskamer in de Joriskapel en streamingsdiensten rondom psysalon.
Opstellen van nieuw kunst- en cultuurbeleid in samenspraak met externe stakeholders. Met dat beleidskader leggen we een randvoorwaardelijke basis voor de verbetering van de beleving en uitvoering van kunst- en cultuur in onze gemeente.		We zijn in 2022 in het najaar gestart. Op dit moment zijn er verschillende bijeenkomsten met gemeenteraad, lokale verenigingen en/of externe partners geweest, waardoor het beleid in Q3 van 2023 ter besluitvorming wordt aangeboden aan de gemeenteraad.

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

Opvoeden en opgroeien

Ambitie 2: *Meer jeugdigen ontwikkelen zich optimaal.*		
Uitvoering geven aan het lokaal onderwijsbeleid, zoals opgenomen in de Lokale Educatieve Agenda (LEA) en het Integraal Huisvestingsplan (IHP), waarbij we starten met de voorbereidingen voor de realisatie van een IKC op de Klep		Aan het onderwijsbeleid is uitvoering gegeven volgens het uitvoeringsplan van de LEA. Voor een IKC zijn we begonnen met de planvoorbereiding, onder meer met de stedenbouwkundige opzet van het plangebied en met het ontwerp van het nieuwe kindcentrum.

Gezondheid en leefstijl

Ambitie 3: *We zetten in op een gezonde samenleving.*		
Vaststellen van het nieuwe gezondheidsbeleid en uitvoering geven aan het preventie-akkoord, waar overgewicht en alcohol onderdeel van uitmaken.		Gezondheidsbeleid 2022-2026 is vastgesteld in september 2022 en het uitvoeringsplan in november 2022. Uitvoering preventieakkoord (werkgroep alcohol en drugspreventie) loopt volgens planning.

Integrale dienstverlening en bedrijfsvoering

Ambitie 4: *Meer grip op het Sociaal Domein.*		
Uitvoering geven aan en borgen van de vier deelprojecten Visie, Samenwerking, Monitoring en Toegang (met specifieke aandacht voor de uitkomst van de processen bestuurlijke toekomst en opnieuw verbinden van de samenwerking binnen de Kempen).		We zijn gestart met het uitwerken van de eind 2021 vastgestelde visie in beleidsplannen. Het deelproject monitoring is voorbereid in 2022. We verwachten deze in 2023 verder op te pakken en in 2024 af te ronden. Binnen de thema's toegang en samenwerking zijn diverse acties uitgevoerd.
Vervolg geven aan de transformatie-opgave binnen het sociaal domein door uitvoering te geven aan diverse pilots die erop zijn gericht om (1) de 'beweging naar voren te realiseren' (ondersteuning dichterbij huis en het leveren van maatwerk) en (2) onze kosten beter te beheersen om te komen tot een toekomstbestendig en financieel gezond ondersteuningsstelsel.		We hebben in 2022 met succes pilots uitgevoerd die onderdeel uitmaken van de transformatie-agenda. Zoals samenwerking met de huisartsen en eigen trajecten jeugd en Wmo. Deze pilots hebben we daarom structureel gemaakt en verwerkt in de begroting.

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

2.1.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2022			Begr na wijzigingen 2022			Jaarrekening 2022			Afwijking		
Programma 1	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
TV080-1 Overige baten en lasten	74	-	-74	84	-	-84	-	-	-	84	-	84
TV110 Crisisbeheersing en brandweer	1.178	65	-1.113	1.178	65	-1.113	1.119	65	-1.054	59	0	60
TV120 Openbare orde en veiligheid	175	4	-171	285	36	-249	175	42	-133	110	6	116
TV410 Openbaar basisonderwijs	2	-	-2	2	-	-2	-	-	-	2	-	2
TV420 Onderwijshuisvesting	1.001	25	-976	979	25	-954	1.027	23	-1.003	-47	-2	-49
TV430 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	458	4	-454	561	92	-469	499	92	-407	62	-0	62
TV510 Sportbeleid en activering	329	-	-329	342	2	-340	322	2	-321	20	-	20
TV520 Sportaccomodaties	1.634	603	-1.031	1.869	680	-1.189	1.644	681	-963	225	1	227
TV530 Cultuur, -productie, -participatie	138	-	-138	89	-	-89	106	1	-105	-17	1	-16
TV560 Media	260	-	-260	264	-	-264	261	-	-261	3	-	3
TV610 Samenkracht en burgerparticipatie	1.515	226	-1.289	2.526	739	-1.786	2.131	949	-1.182	395	210	604
TV620 Wijkteams	1.516	-	-1.516	1.627	-0	-1.627	1.603	-	-1.603	24	0	24
TV630 Inkomensvoorziening	3.213	2.152	-1.062	4.144	2.419	-1.725	4.008	2.290	-1.718	136	-129	7
TV640 Begeleide participatie	2.301	-	-2.301	2.452	-	-2.452	2.451	-	-2.451	0	-	0
TV650 Arbeidsparticipatie	316	65	-252	641	239	-402	363	122	-240	279	-116	162
TV660 Maatwerkvoorziening (WMO)	286	-	-286	245	-	-245	260	-	-260	-15	-	-15
TV671 Maatwerkdienstverlening 18+	2.690	110	-2.580	2.854	110	-2.743	2.623	115	-2.508	230	5	236
TV672 Maatwerkdienstverlening 18-	2.638	-	-2.638	2.895	-	-2.895	2.447	-	-2.447	448	-	448
TV681 Geëscaleerde zorg 18+	174	-	-174	219	35	-184	166	35	-131	53	-0	53
TV682 Geëscaleerde zorg 18-	245	-	-245	244	-	-244	240	-	-240	4	-	4
TV710 Volksgezondheid	699	5	-694	733	20	-713	751	7	-744	-18	-13	-31
TV750 Begraafplaatsen en crematoria	4	0	-4	4	0	-4	2	0	-2	2	0	2
Totaal exclusief reserves	**20.850**	**3.259**	**-17.591**	**24.237**	**4.462**	**-19.775**	**22.198**	**4.425**	**-17.772**	**2.039**	**-36**	**2.003**
TV100-1 Mutaties reserves P1-2019	-	486	486	321	1.520	1.199	121	916	795	200	-604	-404
1 Sociale leefomgeving	**20.850**	**3.744**	**-17.106**	**24.558**	**5.982**	**-18.576**	**22.318**	**5.341**	**-16.977**	**2.239**	**-640**	**1.599**

2.1.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/S
0.1 Mutaties reserves	Wordt integraal in hoofdstuk 3.2 verklaard.	V	€ 200.000	I
0.80 Overige baten en lasten	Er is minder gebruik gemaakt van de stelpost loon- en prijsstijging dan verwacht.	V	€ 84.000	I
1.10 Crisisbeheersing en brandweer	Er is € 11.000 is minder besteed aan o.a. huur en onderhoud brandweerkazernes. Daarnaast is er een voordeel van € 48.000 gerealiseerd, omdat minder personeelskosten zijn doorbelast naar dit taakveld dan begroot. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar het separate hoofdstuk 3.1 'analyse personeelskosten' in de jaarrekening.	V	€ 59.000	I
1.20 Openbare orde en veiligheid	Het voordeel is met name het gevolg van minder kosten voor inhuurkrachten dan begroot. De ingehuurde kracht is namelijk tevens ingezet als projectleider COA en Oekraïne en heeft daardoor minder uren gemaakt voor dit taakveld (€ 67.000). Daarnaast is er een voordeel van € 52.000 gerealiseerd, omdat minder personeelskosten zijn doorbelast naar dit taakveld dan begroot. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar het separate hoofdstuk 3.1 'analyse personeelskosten' in de jaarrekening. Voor de rest gaat het per saldo om kleinere afwijkingen (€ 9.000 N).	V	€ 110.000	I

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

4.20 Onderwijshuisvesting	Het nadeel heeft voor het grootste deel te maken met een nadelig resultaat in 2022 van de afschrijflasten op schoolgebouwen (N € 35.000). Voor het overige gaat het om een kleine afwijking van € 12.000 (N).	N	-€ 47.000	I
4.30 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Het voordeel bestaat voor het grootste deel uit een voordeel van ongeveer € 31.000 op leerlingenvervoer, omdat er minder individueel vervoer nodig is geweest. De vervoerskosten op gymnastiekonderwijs zijn in 2022 lager uitgevallen (V € 5.000). Daarnaast is er een voordeel behaald van € 15.000 bij vergoeding gymonderwijs. Tenslotte gaat het nog om een afwijking van € 11.000 op personeelslasten (zie hoofdstuk 3.1).	V	€ 62.000	I
5.20 Sportaccommodaties	Het voordeel wordt grotendeels veroorzaakt door lagere afschrijvingen dan begroot. Hiervoor wordt verwezen naar de toelichting in hoofdstuk 3.3 kredieten in de jaarrekening 2022. Voor het overige komt het met name door uitbestede (onderhouds)werkzaamheden die wel zijn begroot maar pas in 2023 zullen worden uitgevoerd.	V	€ 225.000	I
6.10 Samenkracht en burgerparticipatie	Het voordeel wordt veroorzaakt door meerdere factoren vanuit verschillende thema's. De belangrijkste is het uitstellen van de verkoop van de Enck, t.b.v. extra subsidie voor exploitatiekosten de Enck en opstartkosten voor de nieuwe stichting (V € 250.000). Daarnaast zijn de uitgaven rondom de noodopvanglocatie COA en opvang van Oekraïense vluchtelingen ruimer begroot dan de uiteindelijke uitgaven (V € 195.000). Er is een nadeel van € 115.000 als gevolg van een hogere doorbelasting van personeelskosten vanuit programma 12 overhead. Dit wordt ook nader geanalyseerd bij hoofdstuk 3.1 personeelskosten bij de jaarrekening. Verder is er een aantal kleinere positieve en negatieve afwijkingen met verschillende redenen, zoals minder aanvragen sociaal-medische indicaties dan verwacht en het ontbreken van ambtelijke capaciteit om projecten op te starten (V € 65.000).	V	€ 395.000	I
6.30 Inkomensvoorziening	Op de Bijzondere Bijstand is een overschot op de begroting van € 51.000,-. Op de eenmalige energie toeslag (EET) aan inwoners is er een tekort ten opzichte van de begroting (N €36.000,-). Daarnaast hebben gemeenten voor 2022 en 2023 extra middelen ontvangen voor energiebesparende maatregelen. Het restant budget wordt besteed in 2023 en wordt overgeheveld naar 2023 (V € 36.000,-). De eindafrekening Tijdelijke ondersteuning zelfstandige ondernemers (TOZO) heeft plaatsgevonden (V € 43.000,-) en de kosten voor de dienstverleningsovereenkomst met Kempenplus waren lager dan begroot (V € 16.000,-). Verder is er een aantal kleinere positieve en negatieve afwijkingen met verschillende redenen (V € 25.000).	V	€ 136.000	I
6.50 Arbeidsparticipatie	Het voordeel wordt veroorzaakt doordat er minder inburgeringstrajecten zijn opgestart omdat er minder statushouders zijn gehuisvest dan verwacht (V € 130.000). Daarnaast zijn de extra middelen voor het opstellen en uitvoeren van een lokaal uitvoeringsplan participatie nog niet volledig benut. Dit voordeel van € 67.500 dient overgeheveld te worden. Verder zijn de uitvoeringskosten KempenPlus lager uitgevallen door een lager aantal verstrekte uitkeringen en minder personele inhuur (V € 81.000).	V	€ 279.000	I

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

6.71 Maatwerk-dienstverlening 18+	Het voordeel op dit taakveld is te verklaren door lagere lasten van het meldpunt Wvggz (Wet verplichte geestelijke gezondheidszorg) (V € 21.000). Daarnaast is er in vergelijking met 2021 een afname van het aantal unieke cliënten ZIN (zorg in natura) (V € 107.000 en PGB (persoonsgebonden budget) (V € 57.000) Begeleiding. Dit heeft vooral te maken met de realisatie van begeleiding in het voorliggend veld. Het aantal unieke cliënten Hulp bij het Huishouden (HBH) ZIN is in 2022 gestegen door het abonnementstarief en (dubbele) vergrijzing. Door personeelstekort bij de zorgaanbieder(s) worden er minder uren gedeclareerd en daardoor minder kosten (V € 15.000). Bij collectief vraagafhankelijk vervoer (CVV) hebben we minder uitgegeven omdat er meer korte ritten zijn gemaakt V € 14.000). Voor het overige gaat het om kleinere afwijkingen (€ 16.000 V).	V	€ 230.000	I
6.72 Maatwerk-dienstverlening 18-	Het voordeel op de kosten jeugdhulp wordt veroorzaakt door een aantal factoren. Als eerste doordat we bij een aantal grote jeugdhulpaanbieders over zijn gegaan op een andere financieringswijze (P x Q in plaats van aantal jeugdigen) (V€ 55.000). Daarnaast is er een daling bij jeugdigen met verblijf, enerzijds door lagere kosten en anderzijds door minder jeugdigen met verblijf (V € 186.000). Ook de kosten voor jeugdhulp met een PGB vallen mee omdat er minder vaak dan verwacht gebruik wordt gemaakt van het maximale tarief (V € 50.000). Er zijn geen jeugdigen met een multi aanpak geweest (V € 90.000). Vanuit de definitieve jaarafrekening (van MD) van 2021 is er een voordeel van € 42.000 en de bedrijfsvoeringskosten zijn lager dan geraamd (€ 25.000).	V	€ 448.000	S
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	De kosten voor Beschermd wonen en Maatschappelijk opvang zijn lager dan geraamd (V € 78.000). Daarnaast is er een correctie Rijksbijdrage Voogdij 18+ (N € 25.000).	V	€ 53.000	I
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	V	€ 5.000	I
		V	**€ 2.239.000**	

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.1 Mutaties reserves	Wordt integraal in hoofdstuk 3.2 verklaard.	N	-€ 604.000	I
6.10 Samenkracht en burgerparticipatie	De begroting voor de opvang van asielzoekers is qua inkomsten aan de hoge kant ingeschat, dit was nieuw en er was geen goed referentiekader (V € 210.000).	V	€ 210.000	I
6.30 Inkomensvoorziening	Het ontvangen BUIG budget 2022 (Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen op grond van de Participatiewet) is lager dan begroot (N € 40.000). De vordering op debiteuren Participatiewet is lager dan geraamd (N€ 61.000). De bijdrage van KempenPlus voor inzet van de integratie-coaches is lager dan geraamd (N € 12.000). De daadwerkelijk ontvangen rijksbijdrage op armoedebeleid waren lager dan geraamd (N € 16.000).	N	-€ 129.000	I
6.50 Arbeidsparticipatie	Omdat er minder inburgeringstrajecten zijn opgestart, zijn hier middelen over. Deze middelen zijn specifiek geoormerkt door het Rijk en kunnen over meerdere jaren besteed worden.	N	-€ 116.000	I
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	N	-€ 1.000	I
		N	**-€ 989.000**	

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

2.1.4 Beleidsindicatoren

		Resultaat			
Indicator	**Eenheid**	**Oirschot**	**Landelijk**	**Jaar**	**Bron**
Taakveld: Veiligheid					
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren van 12-18 jaar	3,0	8,0	2021	Stichting Halt
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	0,8	2	2022	CBS
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	3,7	4,6	2022	CBS
Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	2,1	1,4	2022	CBS
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	3,7	5,9	2022	CBS
Taakveld: Onderwijs					
Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen van 5-18 jaar	0	2,7	2021	DUO/Ingrado
Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen van 5-18 jaar	4	14	2021	DUO/Ingrado
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	1,1	1,9	2021	DUO/Ingrado
Taakveld: Sport, cultuur & recreatie					
Niet sporters	%	40,7	49,3	2020	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM
Taakveld: Sociaal Domein					
Banen	Aantal per 1.000 inwoners van 15 - 64 jaar	1058,5	805,5	2021	CBS/LISA
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	0	1	2020	CBS
Kinderen in uitkeringsgezin	%	3	6	2021	CBS
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	74,9	72,2	2022	CBS
Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	0	2	2021	CBS
Personen met bijstandsuitkeringen	Aantal per 10.000 inwoners 18 jaar en ouder	132,2	431,2	2021	CBS
Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	91,7	202	2020	CBS
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	9,2	10,7	2022	CBS
Jongeren met jeugdbescherming	%	0,3	1,1	2022	CBS
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	onbekend	0,3	2022	CBS
Wmo-cliënten met een maatwerkarrangement	Aantal per 10.000 inwoners	480	640	2022	CBS

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

2.2 Programma 2: Ondernemen

2.2.1 Wat hebben we bereikt

Ambitie 1.Versterken van de identiteit van Oirschot: de handen ineenslaan met bedrijfsleven en verenigingen.		
We pakken de activiteiten die voortvloeien uit het plan van aanpak 'Merkstrategie' (vaststelling december 2021), op		Vanwege capaciteitsgebrek ligt dit project (tijdelijk) stil.
We zetten structureel in op de versterking van het erfgoedplatform, met name de samenwerking van de erfgoedpartijen		De samenwerking loopt. We houden de vinger aan de pols.

Ambitie 2. Behoud van een karakteristiek, veilig, levendig en goed bereikbaar centrum van Oirschot.		
We stellen in brede participatie met onze stakeholders een centrumvisie met bijbehorend uitvoeringsprogramma op. Visie en programma zijn nog dit jaar in concept gereed en kunnen begin volgend jaar worden vastgesteld		Centrumvisie is op 20-12-2022 vastgesteld. In 2023 wordt een inrichtingsvisie, een inrichtingsplan en een strategisch uitvoeringsprogramma naar de raad gebracht. Ook een intensief participatietraject.
Voor zover er nog sprake is van een blijvende coronacrisis in 2022 hanteren wij het plan van aanpak dat wij hiervoor hebben opgesteld		Waar aan de orde, is de aanpak coronacrisis (in de eerste helft van 2022) toegepast, waaronder ondersteunende maatregelen voor ondernemers.

Ambitie 3. Het versterken van de samenwerking in de regio Stedelijk gebied Eindhoven (SGE) op het gebied van voorzieningen en evenementen. Bij de samenwerking op het niveau van de Metropool Regio Eindhoven (MRE) ligt de nadruk op de transitie van het landelijk gebied		
We committeren ons aan het uitvoeringsprogramma dat voortvloeit uit de SGE-Strategie Groots!. Op MRE-niveau ligt de focus op de samenwerking en het delen van kennis van lopende gebiedsontwikkelingen (community of practice) over de transitie landelijk gebied.		Bij het thema Voorzieningen en Evenementen lag de nadruk in 2022 op de realisatie van de projecten die mede mogelijk zijn gemaakt vanuit het project Brainport Financieringsregeling regionale voorzieningen. Zo is de verbouwing van het Vincentre gestart en zijn diverse kunstwerken gerealiseerd binnen het kunstroutenetwerk. Er is gewerkt aan de communicatieve verbinding tussen deze kunstwerken. In 2022 is er ook een verkenning uitgevoerd ten behoeve van een grootschalig evenemententerrein (XXL).

Ambitie 4. Behoud van monumenten door ontwikkeling en het beleefbaar maken hiervan vanuit toeristisch oogpunt.		
We zetten blijvend in op behoud door ontwikkeling van gebouwd, landschappelijk en archeologisch erfgoed. Dit is onderdeel van het meerjaren uitvoeringsprogramma VLG 2022-2026		Onder andere in het COT is het meerjarenuitvoeringprogramma VLG tot uitvoering gebracht. Hiermee zijn de belangen van (archeologisch) erfgoed goed geborgd.
We zetten de subsidieregeling voor monumenten voort teneinde het beleid van de gemeente als erfgoeddorp te versterken.		Er is weinig gebruik gemaakt van de regeling in 2022 omdat burgers te weinig bekend waren met de regeling. Er is in 2023 een inloopavond georganiseerd om de subsidieregeling onder de aandacht te brengen.

Ambitie 5. Ruimte voor Ondernemers: Visit Oirschot, één loket voor ondernemers, zo weinig mogelijk regels.		
In 2022 treffen we in samenspraak met Visit Oirschot de voorbereiding van een ondernemersfonds Oirschot, waarvan instelling voorzien is per 1 januari 2023. Over de invulling van het		In de voorbereidingen van een ondernemersfonds zijn we uitgekomen op een beter alternatief: een BIZ (Bedrijven Investeringszone).

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

ondernemersloket binnen Visit Oirschot worden concrete afspraken gemaakt		We hebben op 18-11-2022 (Dag van de ondernemer) het Startersloket Oirschot voor ondernemers geopend.

Ambitie 6.Een groen karakteristiek, gezond buitengebied, met ruimte voor duurzaam ondernemen.		
Het meerjarenuitvoeringsprogramma VLG 2022-2026 (vaststelling december 2021) omvat en is leidend voor de uitvoering van de projecten op het gebied van natuur & landschap, vrijetijdseconomie, erfgoed, landbouw en ondernemen. 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. O.a. leveren de gebiedsopgaven uit het Landschapskwaliteitsplan de input voor dit nieuwe MJUP en deze worden dus uitgevoerd.		We zijn in 2022 van start gegaan met de integrale aanpak van een aantal gebieden uit het programma, waaronder het COT en het watermolenlandschap. Hierbij zijn er korte lijntjes met de stakeholders actief in de gebieden. De omgevingsdialoog inzake het watermolenlandschap heeft daarbij concrete input opgeleverd waar we verder op hebben doorgepakt.

Ambitie 7. Bieden van voldoende ruimte voor bedrijvigheid en ondernemen en inzetten op sterke, toekomstgerichte werklocaties. Het behoud van voldoende werkgelegenheid.		
In samenspraak met ondernemers pakken we concrete activiteiten op uit het uitvoeringsprogramma voor de revitalisering van De Stad en Steenfort voor ondernemers(vereniging), vastgoedeigenaren en de gemeente. Tevens kijken we ook of functiewijziging van de terreinen (deels) aan de orde kan zijn. Daarnaast zetten we in op het realiseren van een uitbreiding van bedrijventerrein De Scheper.		De uitbreiding op De Scheper is nog niet volledig gereed. Revitalisering bestaande bedrijventerreinen De Stad en Steenfort wordt integraal aangepakt. Er is onderzoek gedaan om tot een uitvoeringsplan te komen in 2022. Daarna is een en ander stil komen te liggen in verband met personele bezetting.

Ambitie 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 en het herstel van het watermolenschap. We leggen focus op een goede landschappelijke inpassing van de verbreding A58, waarvan de beekdalpassage onderdeel uitmaakt, en het herstel van de cultuurhistorische waarde van het gebied.		Het uitstellen van de verbreding van de A58 heeft zijn invloed op de doelen en werkzaamheden van de gemeente in dit gebied. De gebiedsvisies inzake het Spoordonkse Watermolenlandschap en het panorama Oostelbeers zijn opgesteld en worden vastgesteld.

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

2.2.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2022			Begr na wijzigingen 2022			Jaarrekening 2022			Afwijking		
Programma 2	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
TV080-2 Overige baten en lasten	7	-	-7	2	-	-2	-	-	-	2	-	2
TV210 Verkeer en wegen	65	-	-65	65	-	-65	13	-	-13	52	-	52
TV230 Recreatieve havens	16	1	-15	22	1	-21	34	-	-34	-12	-1	-13
TV310 Economische ontwikkeling	264	-	-264	298	-	-298	349	40	-309	-51	40	-11
TV320 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	31	-	-31	31	-	-31	56	43	-13	-25	43	17
TV330 Bedrijsloket en -bedrijfsregelingen	101	12	-89	101	11	-90	83	9	-73	19	-2	17
TV340 Economische promotie	147	50	-98	235	34	-201	172	38	-134	62	4	66
TV540 Musea	114	-	-114	115	-	-115	413	-	-413	-297	-	-297
TV550 Cultureel erfgoed	291	-	-291	250	-	-250	222	-	-222	28	-	28
TV570 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	65	0	-65	308	50	-258	189	15	-175	119	-35	83
TV810 Ruimtelijke ordening	13	-	-13	314	-	-314	9	-	-9	304	-	304
Totaal exclusief reserves	**1.114**	**63**	**-1.052**	**1.740**	**96**	**-1.644**	**1.540**	**145**	**-1.396**	**200**	**48**	**248**
TV100-2 Mutaties reserves P2-2019	-	50	50	-	627	627	-	231	231	-	-396	-396
2 Ondernemen	**1.114**	**113**	**-1.002**	**1.740**	**724**	**-1.016**	**1.540**	**376**	**-1.164**	**200**	**-348**	**-148**

2.2.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/ S
2.10 Verkeer en wegen	Er is een voordeel gerealiseerd a.g.v. lagere afschrijvingen vanwege Groene Corridor; zie algemene toelichting in jaarrekening 2022 bij hoofdstuk 3.3 kredieten.	V	€ 52.000	I
3.10 Economische ontwikkeling	De coronaregeling voor ondernemers is door gebrek aan capaciteit en wisseling van medewerkers later op gang gekomen. Uiteindelijk is er minder beroep op gedaan dan verwacht.	N	-€ 51.000	I
3.20 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	De bedrijventerreinen de Scheper 2B en Westfields zijn grond-exploitaties. Voor een toelichting op het verschil (N €25.000) verwijzen we naar de paragraaf G Grondbeleid.	N	-€ 25.000	I
3.40 Economische promotie	Als gevolg van de doorbelasting vanuit de personeelskosten is € 45.000 minder aan salariskosten doorbelast dan begroot. Voor een toelichting wordt verwezen naar de analyse in hoofdstuk 3.1 personeelskosten in de jaarrekening 2022. Daarnaast zijn er nog overige verschillen van € 17.000 voordelig gerealiseerd.	V	€ 62.000	I
5.40 Musea	Als gevolg van de doorbelasting vanuit de personeelskosten is ruim € 297.000 meer aan salariskosten doorbelast dan begroot. Voor een toelichting wordt verwezen naar de analyse in hoofdstuk 3.1 personeelskosten.	N	-€ 297.000	I
5.50 Cultureel erfgoed	Voor monumentenzorg is minder subsidie verstrekt (V € 22.000) en daarnaast is een voordeel behaald voor wat betreft het ontwikkelen routebeleving. Daarnaast zijn er nog overige verschillen van € 6.000 voordelig gerealiseerd.	V	€ 28.000	I

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

5.70 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Op militaire Heden en verleden (V €13.000), Spoordonks Watermolenlandschap (V €19.000), Grote Beerze (V €34.000), Oirschots Erfgoed (V 31.000) en Weids energie- en voedsellandschap (V €20.000) is allen een voordeel behaald omdat hier met name voorbereidende werkzaamheden zijn verricht om deze gebiedsopgaven op te pakken. De uitvoering en bijbehorende kosten zullen voornamelijk voor rekening komen van 2023, 2024 en 2025.	V	€ 119.000	I
8.10 Ruimtelijke ordening	Door gebrek aan gekwalificeerde medewerkers is aan de sloopregeling duurzame landbouw niet actief werk verricht. Dit staat voor 2023 op de planning (V € 300.000). De afdeling VLG komt naar verwachting in 2023 op volle sterkte. Dit budget zal worden meegenomen in het overzicht van de over te hevelen posten.	V	€ 304.000	I
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	V	€ 8.000	I
		V	**€ 200.000**	

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/ S
0.1 Mutaties reserves	Wordt integraal in hoofdstuk 3.2 verklaard.	N	-€ 396.000	
3.10 Economische ontwikkeling	In verband met de specifieke uitkering voor het financieel ondersteunen van zwembaden en ijsbanen is er een niet-begroot bedrag ontvangen vanuit het rijk.	V	€ 40.000	
3.20 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Als gevolg van een boeking mutaties boekwaarde op het complex Westfields I (V €21.000) en De Scheper 2B / grondexploitatie (V €15.000) is hier een voordeel gerealiseerd. Zie ook tabel 2 paragraaf G grondbeleid in jaarrekening. Overige verschillen zijn circa € 6.000 V.	V	€ 43.000	
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Voor de oude toren is nog niet alle subsidie ontvangen van de provincie. Nadeel: € 73.300. Daarnaast is per saldo een voordeel van € 38.300 behaald i.v.m. het niet geheel uitvoeren van alle activiteiten vanuit het uitvoeringsprogramma Vitaal Landelijk Gebied.	N	-€ 35.000	
		N	**- € 348.000**	

2.2.4 Beleidsindicatoren

		Resultaat			
Indicator	**Eenheid**	**Oirschot**	**Landelijk**	**Jaar**	**Bron**
Taakveld: Economie					
Functiemenging	%	61,3	53,3	2021	CBS BAG/LISA
Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	200,4	165,1	2021	LISA

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

2.3 Programma 3: Ruimtelijke leefomgeving

2.3.1 Wat hebben we bereikt

Ambitie 1. Via het Actieplan Wonen 2.0, dat een aanscherping is van de Woonvisie, geven we uitvoering aan de ambitie om voor alle toekomstige en huidige bewoners van Oirschot voldoende betaalbare, bereikbare en toekomstbestendige woningen te realiseren.		
We werken in alle kernen aan de realisatie van woningbouw in de ontwikkelrichting en met inachtneming van de programmatische beleidsuitgangspunten zoals vastgesteld in het Actieplan Wonen 2.0. Zo zijn we voor De Kemmer/ Eindhovensedijk bezig met de planuitwerking, voor Veld 7/ Moorland-West met de voorbereiding van de uitvoering en vangen we voor Ekerschot-Noord aan met de bouw.		Er is veel aandacht voor te ontdekken woningbouwlocaties. Daarnaast zijn de bouw en werkzaamheden op Ekerschot-Noord gestart en op schema. Omtrent gebiedsontwikkeling De Kemmer is de prijsvraag voor biobased bouwen afgerond. De winnaar begint in 2023 om de gebiedsvisie op te stellen. Er is een communicatieplan opgesteld en een gedegen projectadministratie ingericht.
In samenwerking met woningcorporatie 'thuis, die is gestoeld op één- en meerjaren prestatieafspraken, richten we ons op realisatie van nieuwbouwwoningen voor de sociale doelgroep		De gesprekken met de woningcorporatie lopen en dit heeft ervoor gezorgd dat er in de bestaande projecten woningen voor de sociale doelgroep worden gerealiseerd.
We monitoren de voortgang van het Actieplan Wonen 2.0 doorlopend en waar nodig sturen we bij.		Naar aanleiding van de monitoring in 2022 is het volgende besloten: Er komt een addendum om de programmering zoals opgenomen in het actieplan 2.0 beter aan te sluiten op de prijsontwikkeling in de markt en op de afspraken woondeal 2023.
We staan open voor initiatieven uit de samenleving o.a. door het bieden van experimenteer- en innovatieruimte. Dit doen we met name om de woningen betaalbaar, bereikbaar en toekomstbestendig te maken.		Er is steeds meer aandacht voor duurzaam bouwen. Als voorbeeld bij woningbouwlocatie De Kemmer staat de gebiedsvisie in het teken van Bio based bouwen.
We zetten ons actief in voor de realisatie van huisvesting voor specifieke doelgroepen zoals arbeidsmigranten, woonwagenbewoners en zorg gerelateerde doelgroepen.		Voor huisvesting arbeidsmigranten zijn twee aanvragen in behandeling genomen in 2022. Er is gestart met een plan van aanpak voor Koolmond. Dit is echter tijdelijk stil komen te liggen in verband met personele bezetting. Echter is er wel een vergunning verleend voor een zorginstelling op Ekerschot-Noord.

Ambitie 2. Behouden en waar mogelijk vergroten van de aantrekkelijkheid van Oirschot als woongemeente.		
We waarborgen kwalitatieve ruimtelijke ontwikkeling, waarbij voorzieningen zoveel mogelijk in stand gehouden worden. Hierop wordt getoetst en gestuurd middels de in het Actieplan Wonen 2.0 ontwikkelde ambitieroos en via participatie van onze leefbaarheidsnetwerken en inwoners.		Bij de lopende woningbouwprojecten heeft participatie een belangrijke rol te vervullen. In 2022 zijn diverse inloopbijeenkomsten en klankbordgroepen georganiseerd. Denk aan bijeenkomsten inzake project Veld7 en de Oostrand Middelbeers.
Niet alleen middels nieuwbouw, maar ook via herbestemming, herstructurering en transformatie van bestaande gebouwen en locaties zal worden voorzien in de woonbehoefte. Zo verwachten we, dat de initiatieven m.b.t. de herbestemming van de kloosters Franciscanessen (Koestraat) en Karmelietessen (Nieuwstraat) concreter vorm gaan krijgen.		De initiatieven lopen er is een masterplan ingediend door het klooster. College heeft hiermee onder voorwaarden ingestemd. Het klooster is verder aan zet in de uitvoering.
We doen onderzoek naar de mogelijkheden om (bij) te sturen op de woningmarkt. Hierbij kijken we naar bestaande en nieuwe wettelijke kaders (zoals de herziene Woningwet) en naar de		Er is een inventarisatie gemaakt van de behoeften. Hieruit is er een projectopdracht uitgezet op flexwonen. In maart 2023 is er een projectleider die deze opdracht uitvoert.

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

vereenvoudiging van bestaande en eventueel te vernieuwen beleidsinstrumenten.		
We passen het 'slimme beperkte grondbeleid'-casus specifiek toe. Deze casus is vastgesteld in het Actieplan Wonen 2.0.		Dit is een lopend onderwerp en wordt in het addendum op het Actieplan Wonen meegenomen.

Ambitie 3. Agrarisch ondernemers ondersteunen en begeleiden in de keuzes die zij moeten maken voor de toekomst.		
We houden het huidige ondersteuningsteam de komende jaren in stand. In dit ondersteuningsteam zit een bedrijfscontactfunctionaris (BCF) diemet agrarisch ondernemers in gesprek gaat. De BCF bespreekt de casussen in het ondersteuningsteam, bestaande uit een beleidsmedewerker RO en Milieu, VTH de Kempen, Provincie, en indien nodig andere (in- en externe) personen. Binnen het ondersteuningsteam kijkt men naar de wensen van de ondernemer en welke mogelijkheden hiervoor zijn.		Het ondersteuningsteam heeft in 2022 diverse oriënterende gesprekken gevoerd met agrariers binnen de gemeente. Het ondersteuningsteam was (en blijft) bereikbaar voor nieuwe gesprekken.
Ambitie 4. Afvalscheiding stimuleren en optimaliseren		
We geven uitvoering 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 Grondstoffencentrum" en doen we onderzoek naar de kringloop en hergebruikcentra van bouwmaterialen. De uitwerking en optimalisatie van de inkoop-/aanbestedingstrajecten worden uitgewerkt.		Met de Kadernota Grondstoffen (vastgesteld op 9 april 2019) is de koers en meerjarige strategische aanpak van het grondstoffenbeleid vastgesteld. De uitvoering van de projecten loopt. Hieronder worden de projecten grondstof inname/ inzamelsysteem en inkoop dienstverlening/ samenwerking inzameling en verwerking nader toegelicht. Grondstof inname/ inzamelsysteem: Middels het raadsbesluit 2 juni 2020, Optimalisatie inzameling Grondstoffen, is besloten om de grondstoffeninname nog verder te verbeteren door een hogere serviceniveau aan de inwoners te bieden. Met een hogere serviceniveau is het voor de inwoners makkelijker om grondstoffen te scheiden. Dit gaan we onder andere doen met het project mobiel scheidingsstation. Deze pilot is inmiddels uitgevoerd en positief ontvangen. De structurele inzet wordt momenteel uitgewerkt. Ook is er besloten om een nader onderzoek uit voeren om van milieustraat naar grondstoffencentrum te komen. De uitkomsten van dit onderzoek worden in juni 2023 aan uw raad voorgelegd. Alle aanbestedingen zijn uitgevoerd en contracten lopen goed. Duurzaamheid is een belangrijk onderdeel in de aanbestedingen geweest. Zo worden er voor de huis aan huis inzameling nieuwe Biodiesel en CNG Gas wagens ingezet.

Ambitie 5. Uitvoering geven aan projecten uit het uitvoeringsprogramma Energiebeleid om te komen tot een energie neutrale gemeente in 2040.		
In 2022 gaan we verdere uitvoering gegeven aan het uitvoeringsprogramma Energiebeleid. Dit uitvoeringsprogramma bestaat uit tientallen projecten en is een levend document. Er wordt een evaluatie gehouden over hoe het uitvoeringprogramma in te bedden in de organisatie.		In 2022 is Zonneveld Kriekampen beoordeeld. Er is gestuurd op een verbeterplan en onderhandeld over afdrachten. Het vergunningstraject is in gang gezet. Daarnaast is het gemeenteloket voor

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

		duurzaamheid uitgebreid om inwoners te faciliteren en te informeren. We zijn bezig geweest met de uitvoering en doorontwikkeling van de regionale energiestrategie. In 2022 is een samenwerkings-en uitvoeringsprogramma vastgesteld door het college. Er is onderzoek naar warmteoplossingen voor de kernen en naar aquathermie gedaan.

Ambitie 6. Actief beleid voor vrijkomende agrarische bebouwing, bestrijding verloedering en criminaliteit.		
We stellen in 2022 het VAB-beleid (Vrijgekomen Agrarische Bedrijfslocaties) vast.		In verband met aan te passen/aangepast provinciaal beleid is het lokale VAB beleid nog niet vastgesteld. Dit is wel de bedoeling voor 2023/2024.

Ambitie 7. We zijn op 1 juli 2022 in staat te werken volgens de Omgevingswet.		
We voeren de acties en activiteiten die benoemd zijn in de roadmap en de lijst van minimale acties van de VNG uit.		In 2022 hebben we het tempo van adaptatie voor de Omgevingswet aangepast, daar de invoering opnieuw is uitgesteld naar 1 januari 2024. We liggen hiermee op schema.

2.3.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2022			Begr na wijzigingen 2022			Jaarrekening 2022			Afwijking		
Programma 3	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
TV030 Beheer overige gebouwen en gronden	211	183	-28	283	806	523	665	833	168	-382	27	-355
TV080-3 Overige baten en lasten	14	-	-14	3	-	-3	-	-	-	3	-	3
TV120 Openbare orde en veiligheid	0	12	12	0	12	12	0	11	11	-	-1	-1
TV330 Bedrijfsloket- en bedrijfsregelingen	10	17	7	150	142	-8	52	143	91	98	0	98
TV730 Afval	1.557	1.886	329	1.587	1.915	328	1.597	1.705	108	-10	-210	-220
TV740 Milieubeheer	615	61	-555	1.338	292	-1.046	1.085	299	-786	252	7	260
TV810 Ruimteljke ordening	918	271	-647	1.726	773	-953	1.155	1.036	-118	572	263	835
TV820 Grondexploitatie (niet-bedrijventer.)	341	316	-25	4.341	4.316	-25	430	430	-0	3.911	-3.887	25
TV830 Wonen en bouwen	1.923	429	-1.495	1.789	429	-1.360	1.730	698	-1.032	59	270	329
Totaal exclusief reserves	**5.590**	**3.175**	**-2.415**	**11.218**	**8.686**	**-2.532**	**6.715**	**5.156**	**-1.559**	**4.503**	**-3.530**	**973**
TV100-3 Mutaties reserves P3-2019	-	556	556	120	1.117	997	383	905	522	-263	-212	-475
3 Ruimtelijke leefomgeving	**5.590**	**3.731**	**-1.859**	**11.338**	**9.803**	**-1.535**	**7.098**	**6.061**	**-1.038**	**4.240**	**-3.742**	**498**

2.3.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.30 Beheer overige gebouwen en gronden	Vooral kosten gemaakt op Ekerschot noord op CPO deel m.b.t. de financiële haalbaarheid. Ook is er de afspraak met RvR waardoor er saneringskosten zijn gemaakt (N € 306.000). Onderdeel van het nadeel is een doorbelasting van kosten door de GRSK t.b.v. Bizob (€ 51.000 N). Dit bedrag is doorberekend (zie baten TV 0.30). Daarnaast is er een nadeel gerealiseerd op de doorbelaste personele kosten van € 25.000.	N	-€ 382.000	I
3.30 Bedrijfsloket- en bedrijfsregelingen	We hebben een Rijksbijdrage ontvangen voor het aantal (5) deelnemende bedrijven aan de Saneringsregeling varkenshouderijen. Het ontvangen bedrag is hoger dan daadwerkelijk uitgegeven bedrag (V € 98.000). Het	V	€ 98.000	I

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

	restant bedrag is in 2023 bedoeld om in te zetten t.b.v. aankomende stoppersregelingen. We stellen voor dit budget over te hevelen naar 2023.			
7.40 Milieubeheer	We verklaren het voordeel aan de hand van verschillende punten: Rijksgelden hebben ervoor gezorgd dat extra budget beschikbaar was. Doordat we deze gelden pas eind mei hebben ontvangen, door beperkte capaciteit, en omdat een aantal projecten vertragingen hebben opgelopen, is niet het gehele budget gespendeerd. Tevens is een gedeelte van het personeelsbudget vanuit de vaste formatie betaald (V € 89.000). Op het ODZOB budget was er sprake van een lagere bijdrage dan verwacht omdat er in tegenstelling tot de verwachting geen aanvullende werkzaamheden nodig waren (V €113.000). Door de stikstofproblematiek zijn er minder hulpvragen binnengekomen waardoor er minder controles zijn uitgevoerd. Overige verschillen zijn te verklaren door lagere lasten op bodemsanering (V €31.000) en overige uitgaven ten behoeve van personeel (V €19.000).	V	€ 252.000	I
8.10 Ruimtelijke ordening	Financieel gezien een voordeel, maar ondanks de middelen, de capaciteit (mensen) niet kunnen vinden/ aanstellen (V € 312.00). Daarnaast is een voordeel gerealiseerd op de doorbelaste personele kosten van € 260.000.	V	€ 572.000	I
8.20 Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)	De woningbouwlocaties Veld 7 Moorland (V €170.000) en Eindhovensedijk-de Kemmer (V €254.000) zijn grondexploitaties. Voor een toelichting verwijzen we naar tabel 2 in de paragraaf G Grondbeleid. Daarnaast heeft de verwacht aankoop van een varkenshouderij nog niet plaatsgevonden (V € 3.463.000). Tegenover dit voordeel staat een nadeel bij baten bij TV820 Grondexploitatie. Daarnaast is er nog een overig verschil van € 24.000.	V	€ 3.911.000	I
8.30 Wonen en bouwen	A.g.v. de kostenverdeelstaat is hier een voordeel behaald t.o.v. de begrote personeelskosten voor dit taakveld. Verwezen wordt naar de integrale analyse in hoofdstuk 3.1 personeelskosten.	V	€ 59.000	I
0.1 Mutaties reserves	Wordt integraal in hoofdstuk 3.2 verklaard.	N	-€ 263.000	I
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	N	-€ 7.000	I
		V	**€ 4.240.000**	

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/ S
0.1 Mutaties reserves	Wordt integraal in hoofdstuk 3.2 verklaard.	N	-€ 212.000	I
0.30 Beheer overige gebouwen en gronden	Er is een voordeel gerealiseerd van ruim € 616.000 i.v.m. grondverkopen Ekerschot Noord. Hiertegenover staat een nadeel van € 650.000 i.v.m. het nog niet ontvangen van een opbrengst wegens de verkoop van de Enck. De verkoop is niet doorgegaan. Als laatste is er een voordeel van ongeveer € 51.000 gerealiseerd als opbrengst van Bizob. Per saldo is op dit taakveld een	V	€ 27.000	I

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

	voordeel van € 27.000 gerealiseerd. Het nadeel bij de Enck heeft een relatie met 2 voordelen op programma 1 van in totaal € 450.000.			
7.30 Afval	Het nadeel betreft een lager ontvangen bedrag aan afvalstoffenheffing, als gevolg van een te hoge begroting 2022.	N	-€ 210.000	
8.20 Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)	De woningbouwlocaties Veld 7 Moorland (N €170.000) en Eindhovensedijk-de Kemmer (N €254.000) zijn grondexploitaties. Voor een toelichting verwijzen we naar tabel 2 in de paragraaf G Grondbeleid. Daarnaast heeft de geplande aankoop van een varkenshouderij nog niet plaatsgevonden (N € 3.463.000).	N	-€ 3.887.000	
8.10 Ruimtelijke ordening	Een voordeel van ongeveer € 127.000 is toe te rekenen aan het feit dat de gemeente enkele grote bijdragen heeft mogen ontvangen na ontwikkelingen omgevingsplannen. Voordeel van ongeveer € 136.000 gehad op leges en bijdragen van derden.	V	€ 263.000	I
8.30 Wonen en bouwen	Meer afgelost op de leningen- SVN regeling, waardoor er een voordeel ontstaat. Er is onvoorzien meer leges ontvangen als gevolg van grote projecten als Ekerschot-Noord, Hoog Koolmond en woonzorggebouw aan de Baksakker. Los van deze projecten was verwacht dat vanwege Corona- en bouwcrisis er minder kleinere vergunningen aangevraagd zouden worden. Daar is geen sprake van.	V	€ 270.000	I
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	V	€ 7.000	I
		N	**-€ 3.742.000**	

2.3.4 Beleidsindicatoren

		Resultaat			
Indicator	**Eenheid**	**Oirschot**	**Landelijk**	**Jaar**	**Bron**
Taakveld: Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke vernieuwing (Vhrosv)					
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	3,8	9,3	2022	ABF SysWov

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

2.4 Programma 4: Beheer openbare ruimte

2.4.1 Wat hebben we bereikt

Ambitie1. 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.		
In het eerste kwartaal van 2022 wordt een nieuw verkeer- en vervoersplan afgerond dat inhaakt op de ontwikkelingen vanuit de regionale mobiliteitsagenda en het daaruit voortvloeiende programma. Tevens wordt hierin de verbinding gemaakt met de plaatselijke ontwikkelingen zoals de Centrumvisie.		Als gevolg van personeelswisseling, Corona en de sterke behoefte aan participatie met de inwoners, is later gestart met het mobiliteitsplan. In 2022 heeft afstemming plaatsgevonden met inwoners en betrokken stakeholders. Inmiddels en is het plan uitgewerkt. Momenteel vindt de laatste slag plaats zodat het plan op korte termijn bestuurlijk afgehandeld kan worden.

Ambitie 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 het eerste kwartaal van 2022 zijn voor alle assets (zoals wegen, riolering, groen, etc.)rekenmotoren gerealiseerd. Een rekenmotor is een programma waarmee op basis van hoeveelheden en kostenkengetallen onderhoudskosten kunnen worden bepaald. Met behulp van de rekenmotoren en de actuele areaalgegevens zijn wij in staat om per asset de beheerbudgetten, zoals klein-, en groot onderhoud, te berekenen. Met deze budgetten bereiden wij aanbestedingen voor om het onderhoud daadwerkelijk te realiseren.		Rekenmotoren zijn afgerond en vormen de basis voor de doorrekening van het IMBK
Nadat het nieuwe subsidiebeleid is vastgesteld, worden in 2022 afspraken over onderhoud (OSMO) en uniforme huurprijzen overeengekomen met de buitensport verenigingen. Daarnaast is duidelijk welke buitensportverenigingen willen privatiseren en of dit past binnen de gemeentelijke begroting.		Het opstellen van het nieuwe subsidiebeleid is uitgesteld naar 2023. Nieuw subsidiebeleid is voor de verenigingen randvoorwaardelijk om te kunnen beslissen over OSMO.
In het eerste kwartaal van 2022 wordt het dekkingsplan voor het hele IMBK afgerond met behulp van de nieuwe areaalgegevens, de rekenmotoren (voor klein en groot onderhoud) en het integraal meerjaren programma (IMMP).		Afgerond.
In het laatste kwartaal van 2021 zetten we de eerste stap in het realiseren van de voorzieningenkaart (bestaand beleid en voorzieningen inventariseren en beoordelen). Afhankelijk van deze voortgang van zetten we in 2022 het co-creatieproces met stakeholders op.		In 2022 heeft met interne stakeholders een inventarisatie plaatsgevonden van beleid en aanwezige voorzieningen. Daarnaast zijn een aantal mogelijke voorzieningenkaarten met elkaar vergeleken en is een aanbeveling gedaan welke kaart het beste aansluit bij de Oirschotse behoefte.

3. Toepassen van duurzame openbare verlichting en stimuleren elektrisch vervoer		
We geven uitvoering aan het IMBK en uitvoeringsprogramma Transitie energie.		In 2022 zijn binnen het beschikbare budget ingevolge het IMBK weer een aantal straten voorzien van ledverlichting (momenteel is 41% verled). Daarnaast is gestart met het voorbereiden van het bestek voor de vervanging van

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

		de overige conventionele armaturen voor led verlichting. Hier is in 2022 mee gestart en wordt in het eerste half jaar van 2023 afgerond.

2.4.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2022			Begr na wijzigingen 2022			Jaarrekening 2022			Afwijking		
Programma 4	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
TV080-4 Overige baten en lasten P4-2019	119	-	-119	30	-	-30	-	-	-	30	-	30
TV210 Verkeer en wegen	2.971	58	-2.913	3.400	110	-3.290	3.149	348	-2.801	252	238	489
TV220 Parkeren	-	-	-	-	4	4	-	6	6	-	2	2
TV340 Economische promotie	-	417	417	-	337	337	-	338	338	-	0	0
TV540 Musea	95	-	-95	95	-	-95	89	-	-89	6	-	6
TV570 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	1.716	42	-1.674	2.409	125	-2.283	1.889	17	-1.873	519	-109	410
TV720 Riolering	1.242	1.677	436	1.255	1.690	436	1.370	1.574	204	-115	-116	-231
Totaal exclusief reserves	**6.142**	**2.194**	**-3.947**	**7.188**	**2.267**	**-4.921**	**6.497**	**2.281**	**-4.215**	**691**	**15**	**705**
TV100-4 Mutaties reserves P4-2019	462	67	-395	523	879	357	449	208	-241	73	-671	-598
4 Beheer openbare ruimte	**6.603**	**2.261**	**-4.342**	**7.710**	**3.146**	**-4.564**	**6.946**	**2.490**	**-4.456**	**764**	**-656**	**108**

2.4.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/ S
0.1 Mutaties reserves	Er is ruim € 73.000 minder onttrokken uit de reserve Landschapsfonds dan vooraf geraamd. Wordt integraal in programma 5 verklaard.	V	€ 73.000	I
0.80 Overige baten en lasten	De begrote stelpost loon- en prijsstijging is in 2022 niet volledig noodzakelijk geweest.	V	€ 30.000	
2.10 Verkeer en wegen	Opschoonactie van kredieten heeft geleid tot lagere afschrijvings- en rentekosten (V € 344.000). Begrote onderhoudsbijdrage aan Provincie Noord Brabant t.b.v. N395 is niet gedaan als gevolg van latere oplevering (N € 39.000). Ook zijn er lagere uitgaven gerealiseerd op gladheidsbestrijding en asfaltering (V € 100.000) en De kosten voor deze onderhoudsbijdrage komen in 2023. Doorbelaste personeelskosten (N € 153.000).	V	€ 252.000	
7.20 Riolering	Door o.a. verschillende aanbestedingsvoordelen en niet geraamde subsidie inkomsten is er op verscheidene investeringen minder uitgegeven dan geraamd. Hierdoor is er een voordeel behaald op rente- en afschrijvingslasten. Echter door een hogere toevoeging aan de voorziening riolering (€278.000) is het nadeel per saldo € 115.000.	N	-€ 115.000	
5.70 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	Beperkte personele capaciteit in combinatie met omstandigheden in het veld, hebben geleid tot minder inspanning op de integrale gebiedsontwikkeling Kleine Beerze (V € 575.000). In 2023 worden de eerste projecten opgestart en afgerond. Via resultaatbestemming stellen we voor dit budget over te hevelen naar 2023. Themaroutes Kleine Beerze zijn nog niet gerealiseerd (V € 67.000). Via resultaatbestemming stellen we voor dit budget over te hevelen naar 2023. Voortijdige beëindiging snoeicontract (V € 68.000), in 2023 wordt weer regulier gesnoeid na	V	€ 519.000	

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

	gunning o.b.v. nieuw bestek. Doorbelaste personeelskosten (N € 207.000). Overige voordelen (V € 16.000).			
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	V	€ 5.000	
		V	**€ 764.000**	

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/ N	Bedrag	I/ S
0.1 Mutaties reserves	Wordt integraal in programma 5 verklaard.	N	-€ 671.000	I
2.10 Verkeer en wegen	Positief saldo als gevolg van ontvangst van degeneratievergoedingen voor toekomstig extra onderhoud / herstel van wegen, alsmede het verhalen van ontstane schade. Deze inkomsten gaan gebruikt worden om schades te herstellen.	V	€ 238.000	I
5.70 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	Integrale gebiedsontwikkeling Kleine Beerze (N € 73.000), bijdrage van de provincie is lager dan begroot in verband met het achterblijven van de werkzaamheden door gebrek aan personele capaciteit. Creditfactuur verrekeningen Bosgroep (N € 28.000). Overige nadelen (N € 8.000)	N	-€ 109.000	I
7.20 Riolering	De belasting inning op huishoudens is in 2022 lager uitgevallen dan verwacht.	N	-€ 115.000	I
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	V	€ 2.000	
		N	**-€ 655.000**	

2.4.4 Beleidsindicatoren

		Resultaat			
Indicator	**Eenheid**	**Oirschot**	**Landelijk**	**Jaar**	**Bron**
Taakveld: Volksgezondheid en Milieu					
Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	57	169	2021	CBS
Hernieuwbare elektriciteit	%	26,8	36,1	2020	Berekening

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

Ambitie1. Betere dienstverlening: digitaal, flexibel inspelen op wensen klant, snellere vergunningverlening		
We voeren de in het dienstverleningsbeleid (2020 – 2022) genoemde acties uit.		In verband met de gevolgen van Corona en personele omstandigheden hebben we in 2022 genoemde acties niet uitgevoerd, behalve de training van de KCC-medewerkers.

2.5.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2022			Begr na wijzigingen 2022			Jaarrekening 2022			Afwijking		
Programma 5	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
TV010 Bestuur	1.689	76	-1.613	1.816	79	-1.737	2.384	515	-1.869	-568	436	-132
TV020 Burgerzaken	562	178	-383	789	303	-487	570	307	-263	219	4	224
TV080-5 Overige baten en lasten P5-2019	9	-	-9	3	-	-3	45	-	-45	-42	-	-42
TV11.0 Saldo begroting/rekening	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal exclusief reserves	**2.260**	**255**	**-2.006**	**2.608**	**382**	**-2.226**	**2.999**	**823**	**-2.177**	**-391**	**441**	**49**
TV100-5 Mutaties reserves P5-2019	-	210	210	3.082	4.165	1.083	2.467	2.906	439	615	-1.259	-644
5 Bedrijfsvoering & Interne dienstverlening	**2.260**	**465**	**-1.796**	**5.690**	**4.547**	**-1.143**	**5.466**	**3.728**	**-1.738**	**224**	**-819**	**-595**

2.5.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Lasten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.2 Burgerzaken	Taakveld burgerzaken heeft een voordeel van € 80.000. €28.000 betreft restant corona-maatregelen. Daarnaast zijn de uitgaven op inhuur van derden lager dan geraamd (V €52.000). Voorgesteld wordt deze middelen over te hevelen naar 2023 om achterstand bij burgerzaken weg te werken. Daarnaast is er een voordeel van € 139.000 gerealiseerd, omdat minder personeelskosten zijn doorbelast naar dit taakveld dan begroot. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar het separate hoofdstuk 3.1 'analyse personeelskosten' in de jaarrekening.	V	€ 219.000	I
0.10 Bestuur	Na de verkiezingen en de vorming van een nieuw college was het nodig om de toekomstige pensioen- en wachtgeld verplichtingen voor ex bestuurders opnieuw te berekenen. Dit heeft geleid tot hogere lasten van € 517.000. Dit nadeel moet in samenhang worden bezien met het voordeel van € 436.000 bij baten bij taakveld 0.10 bestuur. Per saldo is de voorziening ten opzichte van 2021 dus met € 81.000 gemuteerd. Daarnaast zijn lagere uitgaven gedaan voor salaris en presentiegelden raadsleden (€ 63.000), lagere kosten SGE (€ 17.000), lagere accountantskosten (€ 8.000), lagere kosten bestuurlijke samenwerking (€ 28.000) en nog overige kleine verschillen van € 9.000 nadelig. Tenslotte zijn meer personeelskosten doorbelast dan begroot (N € 156.000). Een analyse hiervan vindt u in hoofdstuk 3.1 'analyse personeelskosten'.	N	-€ 568.000	I
0.10 Mutaties reserves	Wordt integraal in hoofdstuk 3.2 verklaard.	V	€ 615.000	I

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

0.80 Overige baten en lasten	De voorziening dubieuze debiteuren is opnieuw berekend. Het totaal aan oninbare vorderingen is hoger dan eind 2021. De voorziening is opgehoogd met € 42.000.	N	-€ 42.000	I
1.10 Saldo rekening baten en lasten	Dit is het te verwachten resultaat na de burap 2022. Het werkelijke saldo is pas bekend zodra deze jaarrekening is vastgesteld. Per 9 mei is dat € 4.358.532.	V	€ 1.916.000	I
		V	**€ 2.140.000**	

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.10 Mutaties reserves	Wordt integraal in hoofdstuk 3.2 verklaard.	N	-€ 1.259.000	I
0.10 Bestuur	Per 31-december-2021 was de berekende pensioenverplichting voor de toen aanwezige wethouders € 468.000. Na de verkiezingen in maart 2022 zijn de wethouders vertrokken. Voor de nieuwe wethouders bedraagt de pensioenverplichting per 31-december-2022 een bedrag van € 32.000. Het verschil van € 436.000 valt vrij in het resultaat 2022.	V	€ 436.000	I
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	V	€ 4.000	I
		N	**-€ 819.000**	

2.5.4 Beleidsindicatoren

		Resultaat			
Indicator	**Eenheid**	**Oirschot**	**Landelijk**	**Jaar**	**Bron**
Taakveld: Bestuur en ondersteuning					
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	5,39	nb.	2022	Eigen jaarrekening
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	5,29	8,90	2022	Eigen jaarrekening
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	541	406,52	2022	Eigen jaarrekening
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	27,10	16,50	2022	Eigen jaarrekening
Overhead	% van totale lasten	13,05	10,71	2022	Eigen jaarrekening
Taakveld: Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke vernieuwing (Vhrosv)					
Gemiddelde WOZ waarde alle woningen	x €1.000	416	317	2022	CBS
Demografische druk	%	74,3	70,3	2022	CBS
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	797	823	2022	COELO
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	922	905	2022	COELO

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

2.6 Programma 11 Algemene dekkingsmiddelen

2.6.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2022			Begr na wijzigingen 2022			Jaarrekening 2022			Afwijking		
Programma 11	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
TV050 Treasury	59	63	4	53	61	7	48	68	20	5	7	13
TV061 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	162	3.691	3.528	172	3.737	3.565	392	3.736	3.344	-220	-1	-221
TV062 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	77	3.567	3.490	77	3.810	3.733	-	3.630	3.630	77	-180	-103
TV064 Belasting overig	14	47	33	14	40	25	-	41	41	14	1	15
TV070 Algemene uitkering gemeentefonds	68	26.058	25.990	95	28.917	28.823	6	29.729	29.723	89	811	900
TV080-6 Overige baten en lasten P6-2019	4	-	-4	1	-	-1	-	-	-	1	-	1
Totaal exclusief reserves	**385**	**33.426**	**33.041**	**413**	**36.565**	**36.152**	**446**	**37.203**	**36.757**	**-34**	**638**	**605**
TV100-ALGD Mutaties reserves Alg Dekk 2019	-	-	-	10.521	10.521	-	13.415	13.415	-	-2.893	2.893	-
11 Algemene dekkingsmiddelen	**385**	**33.426**	**33.041**	**10.934**	**47.087**	**36.152**	**13.861**	**50.618**	**36.757**	**-2.927**	**3.531**	**605**

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	Meer bezwaarschriften WOZ hebben geleid tot extra proceskosten (no cure no pay bureaus) € 26.000. Daarnaast heeft het taxatiebureau over meer bezwaarschriften geadviseerd dan volgens contract was afgesproken. Extra kosten daarvan € 16.000. Tenslotte zijn meer uren doorbelast naar dit taakveld dan begroot. Een analyse hiervan vindt u in hoofdstuk 3.1 (N € 178.000).	N	-€ 220.000	I
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) niet-woningen	Er zijn minder uren doorbelast naar dit taakveld dan begroot. Een analyse hiervan vindt u in hoofdstuk 3.1 personeelskosten.	V	€ 77.000	I
0.7 Algemene uitkering gemeentefonds	Er zijn minder uren doorbelast naar dit taakveld dan begroot. Een analyse hiervan vindt u in hoofdstuk 3.1 personeelskosten.	V	€ 89.000	I
0.10 Mutaties reserves	Het betreft hier een herschikking van de reserves a.g.v. de nieuwe nota reserves en voorzieningen van juni 2022, waarbij o.a. een aantal reserves zijn samengevoegd tot één reserve Grex.	N	-€2.893.000	I
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	V	€ 20.000	I
		N	**-€ 2.927.000**	I

Baten

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.10 Mutaties reserves	Het betreft hier een herschikking van de reserves a.g.v. de nieuwe nota reserves en voorzieningen van juni 2022, waarbij o.a. een aantal reserves zijn samengevoegd tot één reserve Grex..Voordeel valt weg tegen nadeel op lasten. Per saldo €0,-.	V	€2.893.000	I
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	De waarde van een drietal warehouses op Westfields is na ingediend bezwaarschrift fors verlaagd. Daardoor een lagere opbrengst van € 143.000. Daarnaast lagere opbrengst als gevolg van meer toegekende	N	-€ 180.000	S

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

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
	bezwaarschriften voor kleinere objecten. Minder opbrengsten € 37.000.			
0.7 Algemene uitkering gemeentefonds	De decembercirculaire 2022 is niet meer verwerkt in de ramingen, maar wel verwerkt als werkelijke inkomst (V € 798.000). Daarnaast is er voor circa € 13.000 meer van het Rijk ontvangen voor het deelfonds Participatiewet.	V	€ 811.000	I
	Diverse taakvelden (verschillen onder € 25.000)	V	€ 7.000	I
		V	**€ 3.531.000**	

2.7 Programma 12 Overhead

2.7.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2022			Begr na wijzigingen 2022			Jaarrekening 2022			Afwijking		
Programma 12	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
TV040 Overhead, ondersteuning en organisatie	6.827	12	-6.814	7.727	83	-7.644	7.008	69	-6.939	719	-14	705
TV080-7 Overige baten en lasten Overhead 2019	39	-	-39	68	-	-68	-	-	-	68	-	68
Totaal exclusief reserves	**6.866**	**12**	**-6.853**	**7.795**	**83**	**-7.712**	**7.008**	**69**	**-6.939**	**787**	**-14**	**773**
TV-100 Mutaties reserves overhead	-	47	47	-	347	347	-	299	299	-	-48	-48
12 Overhead	**6.866**	**59**	**-6.806**	**7.795**	**430**	**-7.365**	**7.008**	**369**	**-6.640**	**787**	**-62**	**725**

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	Het positieve saldo is het gevolg van lagere personeelskosten van in totaal € 295.000; bij team MT (€ 279.000), team MBR incl. BD (€ 251.000), O&O (€ 61.000) en Sociale leefomgeving (€ 14.000). Er is sprake van een nadeel bij team Bedrijfsvoering & Interne dienstverlening (N € 310.000). Voor de oorzaak van de lagere personeelskoten verwijzen we naar hoofdstuk 3.1. Het overige voordeel van € 424.000 is met name te wijten aan een lagere overheadtoerekening dan begroot (€ 108.000), het niet inzetten van het budget voor verduurzaming gemeentelijk vastgoed (V € 170.000), lagere automatiseringskosten (V € 59.000), lagere kosten digitaal is de norm (V €38.000), het nauwelijks maken van kosten m.b.t. de nieuwe Wet open overheid (€ 91.000) en per saldo nadelen ter hoogte van € 42.000. Voorgesteld wordt het budget voor verduurzaming gemeentelijk vastgoed van € 170.000 ten laste van het resultaat naar 2023 over te hevelen. Dit budget is noodzakelijk voor de verduurzamingsambities.	V	€ 719.000	I
0.8 Overige baten en lasten	De raming op deze post vindt plaats op grond van de brief van de provincie inzake begrotingscirculaire 2022. Op deze post worden geen werkelijke kosten geboekt. Dit betreft een technische rekening om te voldoen aan begrotingsrechtmatigheid (V € 58.000). Anderzijds is er in 2022 geen gebruik gemaakt van de stelpost loon- en prijsstijging (V € 10.000).	V	€ 68.000	**I**
		V	**€ 787.000**	I

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
0.4 Overhead, ondersteuning en organisatie	Het is niet nodig is geweest dit bedrag te onttrekken uit de reserve Personeel & organisatie, omdat de geraamde uitgaven voor Oirschot in Ontwikkeling niet volledig zijn gedaan.	N	-€ 48.000	
0.8 Overige baten en lasten	Gezien het verschil onder de € 25.000 niet nader toegelicht.	N	-€ 14.000	I
		N	**-€ 62.000**	

2.8 Onderdeel Vennootschapsbelasting

2.8.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2022			Begr na wijzigingen 2022			Jaarrekening 2022			Afwijking		
Programma 13	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
TV090 Vennootschapsbelasting	7	-	-7	40	-	-40	40	-	-40	-	-	-
Totaal exclusief reserves	**7**	**-**	**-7**	**40**	**-**	**-40**	**40**	**-**	**-40**	**-**	**-**	**-**
TV100-VPB Mutaties reserves Vpb-2019	-	3	3	-	3	3	-	3	3	-	-	-
13 Vennootschapsbelasting	**7**	**3**	**-4**	**40**	**3**	**-37**	**40**	**3**	**-37**	**-**	**-**	**-**

2.8.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Omdat er geen afwijkingen zijn, bij zowel lasten als baten is hier geen toelichting opgenomen.

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

3 Toelichting op specifieke kostensoorten

3.1 Personeelskosten 2022

Programma 12 overhead (hoofdstuk 2.7) bevat de personeelskosten die conform het Besluit, Begroten en Verantwoorden (BBV) naar de taakvelden dienen te worden doorbelast. De doorbelasting van deze personele kosten zijn gebaseerd op begrote productieve uren. Het doel van het BBV is namelijk kosten toe te rekenen, zodat ze tot uitdrukking komen binnen de afzonderlijke programma's. Zodoende worden de directe personele kosten per programma per taakveld zichtbaar. De indirecte personeelskosten, dienen op één centrale plek te worden verantwoord. In deze jaarrekening presenteren we dat in programma 12 overhead.
De boekingen van personele kosten vanuit de kostenverdeelstaat (kvs) naar de taakvelden leveren een saldo op in programma 12 overhead, maar ook in ieder programma afzonderlijk.
In dit hoofdstuk leest u een samenvatting van de analyse van de personele kosten. Deze analyse komt in de plaats van de analyse van de doorbelaste personeelskosten op taakveldniveau. In totaal is er een bedrag van € 9,7 miljoen begroot en is er ongeveer € 9,1 miljoen uitgegeven aan personeelskosten. Deze analyse maakt onderdeel uit van het gerealiseerde resultaat van € 719.000 in programma 12 taakveld overhead, ondersteuning en organisatie (zie paragraaf 2.7.2).

Deze analyse gaat in op de salariskosten van vaste medewerkers inclusief inhuur derden in programma 12. Het verschil van circa € 290.000, zie de tabel hieronder per team, wordt nader toegelicht in dit hoofdstuk.

	Begroot 2022 primitief	Begroting na wijzig. 2022	Jaarrekening 2022	Afwijking
Vaste salariskosten inclusief diverse kosten	879.229	564.981	575.950	-10.969
Eindheffing WKR	55.000	55.000	46.833	8.167
Opleidings- trainingskosten	103.678	153.819	131.779	22.040
Personeel van derden	248.401	449.371	189.091	260.280
Team MT	**1.286.308**	**1.223.171**	**943.653**	**279.518**
Vaste salariskosten inclusief diverse kosten	1.570.251	1.625.914	1.518.381	107.534
Personeel van derden	137.070	112.974	153.325	-40.351
Team Sociale Leefomgeving & Externe Dienstverlening	**1.707.321**	**1.738.888**	**1.671.706**	**67.183**
Vaste salariskosten inclusief diverse kosten	1.633.326	1.403.201	788.754	614.447
Personeel van derden	297.180	520.000	845.316	-325.316
Team Ondernemen en Ontwikkelen	**1.930.506**	**1.923.201**	**1.634.070**	**289.131**
Vaste salariskosten inclusief diverse kosten	1.826.563	1.595.730	1.652.235	-56.505
Personeel van derden	58.000	171.023	133.225	37.798
Mobiliteit, beheer & realisatie inclusief buitendienst	**1.884.563**	**1.766.753**	**1.785.461**	**-18.708**
Vaste salariskosten inclusief diverse kosten	2.878.272	1.834.656	1.873.616	-38.960
Onderzoeks-/advieskosten	0	68.800	105.782	-36.982
Personeel van derden	15.600	1.003.485	1.254.329	-250.844
Team Bedrijfsvovering & Interne Dienstverlening	**2.893.872**	**2.906.941**	**3.233.727**	**-326.786**
Totale personeelskosten 2022	**9.702.570**	**9.558.955**	**9.268.617**	**290.338**
vaste salariskosten	**8.787.641**	**7.024.483**	**6.408.937**	**615.546**
inhuur kosten	**756.251**	**2.256.853**	**2.575.287**	**-318.433**
overige kosten (ambts.,opleiding, enz)	**158.678**	**277.619**	**284.394**	**-6.775**
Totale personele kosten (excl. overig)	**9.702.570**	**9.558.955**	**9.268.617**	**290.338**

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

Zoals u kunt lezen in bovenstaande tabel zijn het meest opvallend, de voordelen bij teams MT en O&O en het nadeel bij team Bedrijfsvoering. Die lichten we hieronder toe.

Team MT:
Het voordeel van € 279.000 totaal bij team MT is het gevolg van het feit dat er een knelpuntenpot (beschikbaar t.b.v. alle teams) van € 195.000 is gevormd bij de begroting 2022 die in 2022 niet is benut. Daarnaast is een begrote post van € 63.000 voor invulling van de functie administratieve ondersteuning management uiteindelijk niet ingevuld. Besloten is gedurende 2022 hiervoor een personeelsconsulent in te zetten, die is ingehuurd binnen team Bedrijfsvoering. Daarnaast is er een voordeel van € 21.000 behaald op inhuurkosten van een manager.

Team O&O:
Ondanks de inspanningen om binnen het team diverse openstaande vacatures ingevuld te krijgen, is het circa 3 fte niet gevuld deze functies in te vullen, met als gevolg een voordeel op personele kosten van € 289.000.

Team Bedrijfsvoering & interne dienstverlening:
In 2022 is het niet gelukt om diverse vacatures met vaste medewerkers in te vullen. Dit heeft geresulteerd in inhuur op diverse functies, zoals op financiën (kwartiermaker, linking-pin administratie en advies, adviseur financiële processen en financieel adviseur), op de afdeling communicatie (adviseur en webmaster), een Privacy Officer, medewerker IC, een adviseur informatiemanagement en personeelsconsulent. Een deel van deze inhuur kon worden bekostigd uit het overschot op salariskosten en vacaturegelden, maar niet alle inhuur. Hierdoor is per saldo het teambudget met € 326.000 overschreden.

Doorbelasting vanuit programma 12 overhead
Tevens vindt u bijgaand een overzicht van de toegerekende salariskosten vanuit programma 12 overhead naar de taakvelden van programma 1 sociale leefomgeving t/m programma 5 bedrijfsvoering.

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

Kostensoort en totale toerekening kvs per team	Begroot primitief	Begr. na wijz. 2022	Jaarrekening 2022	Afwijking
Totaal toerekening kvs 2022 team MT	**0**	**0**	**0**	**0**
41109701 Toerekening Sal en soc lasten	-982.140	-982.140	-1.020.957	38.817
41109702 Toerekening GV Woon-werk OV-EV	-4.819	-4.819	-6	-4.813
41109703 Toerekening VR Compensatie cafetariabudg	-6.823	-6.823	-4.926	-1.897
41109704 toerekening groslijst salarissen	-80.000	-80.000	0	-80.000
43809701 Toerekening GV Dienstreizen OV-EV	-3.182	-3.182	-1.415	-1.767
Totaal toerekening kvs 2022 team Soc.leefomg.&dienst	**-1.076.964**	**-1.076.964**	**-1.027.304**	**-49.660**
41109701 Toerekening Sal en soc lasten	-1.242.364	-1.242.364	-1.353.401	111.037
41109702 Toerekening GV Woon-werk OV-EV	-1.945	-1.945	0	-1.945
41109703 Toerekening VR Compensatie cafetariabudg	-7.251	-7.251	-4.336	-2.915
41109704 toerekening groslijst salarissen	-330.000	-330.000	0	-330.000
43809701 Toerekening GV Dienstreizen OV-EV	-6.700	-6.700	-2.721	-3.979
Totaal toerekening kvs 2022 team Ondern.& ontwikk.	**-1.588.260**	**-1.588.260**	**-1.360.457**	**-227.803**
41109701 Toerekening Sal en soc lasten	-971.018	-971.018	-1.274.521	303.503
41109702 Toerekening GV Woon-werk OV-EV	-4.054	-4.054	0	-4.054
41109703 Toerekening VR Compensatie cafetariabudg	-5.375	-5.375	-4.190	-1.185
41109704 toerekening groslijst salarissen	0	0	0	0
43809701 Toerekening GV Dienstreizen OV-EV	-3.998	-3.998	-766	-3.232
Totaal toerekening kvs 2022 team Mob.,beh& realisatie	**-984.445**	**-984.445**	**-1.279.476**	**295.031**
41109701 Toerekening Sal en soc lasten	-684.169	-684.169	-663.116	-21.053
41109702 Toerekening GV Woon-werk OV-EV	-1.711	-1.711	0	-1.711
41109703 Toerekening VR Compensatie cafetariabudg	-5.473	-5.473	-4.904	-569
43809701 Toerekening GV Dienstreizen OV-EV	-930	-930	-2	-928
Totaal toerekening kvs 2022 team Mob.,beh& real BD	**-692.283**	**-692.283**	**-668.022**	**-24.261**
41109701 Toerekening Sal en soc lasten	-806.044	-806.044	-1.054.555	248.511
41109702 Toerekening GV Woon-werk OV-EV	-1.101	-1.101	0	-1.101
41109703 Toerekening VR Compensatie cafetariabudg	-5.884	-5.884	-2.077	-3.807
41109704 toerekening groslijst salarissen	-225.000	-225.000	0	-225.000
43809701 Toerekening GV Dienstreizen OV-EV	-2.051	-2.051	335	-2.386
Totaal toerekening kvs 2022 team Bedrijfsvoering	**-1.040.080**	**-1.040.080**	**-1.056.297**	**16.217**
Totaal toerekening kostenverdeelstaat (kvs) 2022	**-5.382.032**	**-5.382.032**	**-5.391.557**	**9.525**

kvs = kostenverdeelstaat

De toerekening van in totaal € 5.391.557 voor alle programma's gezamenlijk levert ten opzichte van de begroting 2022 van € 5.382.032 een voordeel op van € 9.525.
Omdat het toerekeningspercentage van personele kosten begroot en werkelijk gelijk zijn (voorcalculatie = nacalculatie), ontstaat bovenstaand verschil (€ 9.525), uit dit verschil uit het verschil tussen de begrote t.o.v.. de werkelijke personele kosten.
Dit beeld ziet er voor ieder team verschillend uit, zoals je in bovenstaande tabel kunt teruglezen. Zo is bij team Ondernemen & ontwikkelen een nadeel van circa € 228.000 gerealiseerd en voor team Mobiliteit, beheer & realisatie een voordeel van ongeveer € 295.000. Let wel: de nadelen en voordelen per programma, werken door in de programma's, maar doen niets met het jaarrekening resultaat. Per saldo levert de toerekening bij de jaarrekening een voordeel op van € 9.525 omdat er meer lasten zijn doorberekend, dan begroot.

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

In programma 12 overhead zit – in totaal inclusief toerekening- een voordeel van € 299.000 opgenomen. Dit levert het volgende beeld op:

Totale personele kosten (excl. toerekening kvs 2022)	**9.598.754**	**9.306.029**	**9.026.469**	**290.338**
Toerekening kostenverdeelstaat (kvs) naar taakvelden	**-5.382.032**	**-5.382.032**	**-5.391.557**	**9.525**
Totale overheadkosten op programma 12 (teams)	**4.216.722**	**3.923.997**	**3.634.912**	**299.863**

Doorbelasting naar taakvelden programma's

In het laatste deel van de analyse gaan we in op de naar de taakvelden doorbelaste personele kosten per programma. Deze doorbelasting komt uiteindelijk tot uitdrukking in iedere programma afzonderlijk en levert het volgende beeld op:

Programma 1

Doorbelaste personele kosten naar taakveld in programma's	**Begroot 2022 primitief**	**Begroting na wijzig. 2022**	**Jaarrekening 2022**	**Afwijking**
Taakveld 1.10 Crisisbeh en brandweer	93.803	93.803	45.465	48.338
Taakveld 1.20 Openb orde en veiligheid	90.383	90.383	38.034	52.349
Taakveld 4.20 Onderwijshuisvesting	10.697	10.697	12.197	-1.500
Taakveld 4.30 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	57.735	57.735	46.444	11.291
Taakveld 5.10 Sportbeleid en activering	50.731	50.731	32.559	18.172
Taakveld 5.20 Sportaccomodaties	103.497	103.497	122.150	-18.653
Taakveld 5.30 Cultuur, -productie, -participatie	0	0	40	-40
Taakveld 5.60 Media	385	385	0	385
Taakveld 6.10 Samenkracht en burgerparticipatie	169.464	169.464	285.313	-115.849
Taakveld 6.20 Wijkteams	183.736	183.736	189.664	-5.928
Taakveld 6.30 Inkomensvoorziening	67.184	22.184	4.960	17.224
Taakveld 6.40 Begeleide participatie	11.413	11.413	0	11.413
Taakveld 6.82 Geëscaleerde zorg 18-	23.325	23.325	0	23.325
Taakveld 7.10 Volksgezondheid	30.274	30.274	44.756	-14.482
Taakveld 7.50 Begraafplaatsen en crematoria	4.211	4.211	1.753	2.458
Programma 1 Sociale Leefomgeving & Externe Dienstverlening	**896.838**	**851.838**	**823.334**	**28.504**

Bovenstaande afwijking van € 28.504 betekent, dat in het totale resultaat van **€ 2.239.000** voor programma 1 (zie bij lasten, pagina 9) een voordeel is opgenomen van € 28.504. Indien er geen sprake zou zijn van interne doorbelasting van programma 12 naar programma 1 dan was het resultaat lager (€ 2.210.496).

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

Programma 2 & programma 3

Doorbelaste personele kosten naar taakveld in programma's	Begroot 2022 primitief	Begroting na wijzig. 2022	Jaarrekening 2022	Afwijking
Taakveld 2.30 Recreatieve havens	2.298	2.298	18.933	-16.635
Taakveld 3.10 Economische ontwikkeling	71.926	71.926	70.620	1.306
Taakveld 3.20 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	30.798	30.798	0	30.798
Taakveld 3.30 Bedrijsloket en -bedrijfsregelingen	101.296	101.296	82.705	18.591
Taakveld 3.40 Economische promotie	109.187	109.187	64.203	44.984
Taakveld 5.40 Musea	33.149	33.149	330.559	-297.410
Taakveld 5.50 Cultureel erfgoed	135.196	135.196	153.415	-18.219
Programma 2 Ondernemen en Ontwikkelen	**483.850**	**483.850**	**720.434**	**-236.584**
Taakveld 8.10 Ruimteljke ordening	776.234	776.234	516.138	260.096
Taakveld 0.30 Beheer overige gebouwen en gronden	105.223	105.223	130.520	-25.297
Taakveld 7.30 Afval	35.872	35.872	21.580	14.292
Taakveld 7.40 Milieubeheer	52.715	52.715	32.874	19.841
Taakveld 8.20 Grondexploitatie (niet-bedrijventer.)	24.644	24.644	0	24.644
Taakveld 8.30 Wonen en bouwen	235.355	235.355	173.352	62.003
Programma 3 Ruimtelijke leefomgeving	**1.230.043**	**1.230.043**	**874.464**	**355.579**

Programma 4

Doorbelaste personele kosten naar taakveld in programma's	Begroot 2022 primitief	Begroting na wijzig. 2022	Jaarrekening 2022	Afwijking
Taakveld 2.10 Verkeer en wegen	578.039	578.039	731.378	-153.339
Taakveld 5.70 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	624.840	624.840	832.379	-207.539
Taakveld 7.20 Riolering	169.522	169.522	150.727	18.795
Programma 4 Mobiliteit, beheer & realisatie inclusief buitendier	**1.372.401**	**1.372.401**	**1.714.483**	**-342.082**

Programma 5

Doorbelaste personele kosten naar taakveld in programma's	Begroot 2022 primitief	Begroting na wijzig. 2022	Jaarrekening 2022	Afwijking
Taakveld 0.10 Bestuur	351.733	351.733	507.701	-155.968
Taakveld 0.20 Burgerzaken	426.427	426.427	287.258	139.169
Taakveld 0.80 Overige baten en lasten P5	0	0	319	-319
Programma 5 Bedrijfsvovering & Interne Dienstverlening	**778.160**	**778.160**	**795.278**	**-17.118**

Programma 11

Doorbelaste personele kosten naar taakveld in programma's	Begroot 2022 primitief	Begroting na wijzig. 2022	Jaarrekening 2022	Afwijking
Taakveld 0.50 Treasury	25.885	25.885	14.052	11.833
Taakveld 0.61 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	68.784	68.784	245.091	-176.307
Taakveld 0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	77.306	77.306	0	77.306
Taakveld 0.64 Belasting overig	14.418	14.418	0	14.418
Taakveld 0.70 Algemene uitkering gemeentefonds	88.534	88.534	0	88.534
Programma 11 Algemene dekkingsmiddelen	**274.927**	**274.927**	**259.143**	**15.784**

Programma 12

Doorbelaste personele kosten naar taakveld in programma's	Begroot 2022 primitief	Begroting na wijzig. 2022	Jaarrekening 2022	Afwijking
Taakveld 0.40 Overhead, ondersteuning en organisatie	107.964	107.964	0	107.964
Programma 12 Overhead	**107.964**	**107.964**	**0**	**107.964**

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

3.2 Analyse mutatie reserves

Het BBV beveelt aan om in de P&C-documenten de mutatie reserves separaat te presenteren. Naar aanleiding van deze aanbeveling vindt u hieronder een analyse opgenomen van de mutaties reserves binnen de programma's. We verwijzen hierbij naar de vastgestelde nota reserves & voorzieningen van 29 juni 2022. Hierin is een uitsplitsing opgenomen van reserves en voorzieningen die Oirschot kent en de spelregels m.b.t. deze reserves.

Lasten / toevoeging aan reserves

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.1 Mutaties reserves Programma 1	Er was begroot om voor de verkoop van de Enck € 200.000 toe te voegen aan reserves i.v.m. investeringen in groot onderhoud i.vm. plaatsen tussenwand theaterzaal. De Enck is niet verkocht zodat hiervoor geen bedrag aan de reserve is toegevoegd.	V	€ 200.000	I
0.1 Mutaties reserves Programma 3	Er is een hogere bijdrage van derden (€ 333.000) voor diverse ruimtelijke ontwikkelingen ontvangen dan begroot (€ 70.000). Dit betreft ontvangen bijdragen uit anterieure overeenkomsten voor toekomstige uitgaven. Dit geld wordt toegevoegd aan de Reserve RO.	N	-€ 263.000	I
0.1 Mutaties reserves Programma 4	Er is ruim € 73.000 minder onttrokken aan de reserve Landschap dan vooraf geraamd, omdat de uitgaven achter zijn gebleven bij de begrote kosten.	V	€ 73.000	I
0.1 Mutaties reserves Programma 5	Er is minder dan begroot toegevoegd aan de Algemene Reserve.	V	€ 615.000	I
		V	**€ 625.000**	I

De afwijking bij programma 1 van € 200.000 betekent, dat in het totale resultaat van **€ 2.239.000** voor programma 1 (zie bij lasten, paragraaf 2.1.3) een voordeel is opgenomen van € 200.000. Indien er geen sprake zou zijn van deze reserve mutatie dan was het resultaat lager (€ 2.039.000).
Het resultaat van € 2.039.00 is het verschil tussen de begrote en werkelijke lasten exclusief de inzet van reserves (zie bijlage 8.1).

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

Baten / onttrekkingen aan reserves

Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S
0.1 Mutaties reserves Programma 1	Met name de uitgaven t.l.v. reserve Beleidsakkoord (Project Osmo/privatisering en verkoop de Enck) zijn € 284.000 lager uitgevallen. De uitgaven t.lv. de reserve uitkering BUIG zijn € 191.000 lager. Ook is minder uitgegeven t.l.v. reserve Sociaal Domein, te weten ruim € 100.000 minder dan begroot. Ook is er € 3.000 minder t.l.v. de reserve Kunst & cultuur onttrokken dan begroot en is er per saldo € 26.000 in 2022 minder onttrokken uit de Algemene Reserve. Dit maakt dit in totaal € 604.000 minder uitgaven zijn gemaakt t.o.v. begroot t.l.v. genoemde reserves in programma 1.	N	-€ 604.000	I
0.1 Mutaties reserves Programma 2	Voor diverse thema's, zoals met name voor VTE, VLG, sloopregeling duurzame landbouw zijn de uitgaven behoorlijk achtergebleven bij de begroting 2022, zodat fors minder is onttrokken uit de reserve Landschap (€ 338.000) en reserve Ruimte voor Ruimte (€ 58.000) in programma 2.	N	-€ 396.000	I
0.1 Mutaties reserves Programma 3	Er is minder onttrokken uit de reserve RO/Grex (€ 210.700) i.v.m. lagere kosten inhuur voor woningbouwprogramma 2.0. Voor de reserve sanering wegen (€ 31.850) en warmtetransitie is € 21.250 minder uitgegeven. Daarnaast zijn andere uitgaven hoger dan de begroting 2022, van € 571.700, zodat per saldo fors minder is onttrokken uit de reserves in programma 3.	N	-€ 212.000	I
0.1 Mutaties reserves Programma 4	Voor de reserve Landschap zijn de uitgaven voor Levende Beerze en het UVP VLG fors achtergebleven bij de begroting 2022, zodat fors minder is onttrokken uit de reserves in programma 4.	N	-€ 671.000	I
0.1 Mutaties reserves Programma 5	Betreft bijdrage aan de algemene reserve, vrijval reserve risicobeheer en weerstandsvermogen op grond van herberekening risico's.	N	-€ 1.259.000	I
0.1 Mutaties reserves Programma 12	Er is in 2022 per saldo minder uitgegeven aan inhuurkrachten, die zou worden bekostigd uit de reserve Personeel & Organisatie. Deze kosten zijn uiteindelijk gedekt uit het exploitatiebudget van team Bedrijfsvoering binnen programma 12 overhead.	N	-€ 48.000	I
		N	**-€ 3.190.000**	I

Bovenstaande afwijking bij programma 1 van € 604.000 betekent, dat in het totale resultaat van - **€ 989.000** voor programma 1 (zie bij lasten, paragraaf 2.1.2) een nadeel is opgenomen van € -604.000. Indien er geen sprake zou zijn van deze reserve mutatie dan was het resultaat -€ 385.000. Dit houdt verband met hoofdstuk 4 resultaatbestemming / budgetoverheveling.

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

3.3 Kredieten

Overzicht kredieten

Per programma is een overzicht gemaakt van de in 2022 beschikbare kredieten en de status per 31 december 2022 en of een krediet (lopend of af te sluiten).

In totaal was er in 2022 beschikbaar aan kredieten € 16.826.885. Van deze kredieten is € 8.082.503 benut. Hierdoor resteert er per 31-12-2022 nog € 8.744.382. Van dit bedrag is € 272.091 onbenut gebleven binnen kredieten, waardoor de kapitaallasten dalen.

In de begroting was voor de afschrijvingen voortvloeiend uit kredieten in totaal opgenomen € 2.418.401,- . Echter hier is € 1.686.388,- van geboekt. De werkelijk geboekte afschrijvingen zijn daardoor aanzienlijk lager te weten € 732.013,-. Dit is te verklaren omdat niet alle kredieten geheel of gedeeltelijk zijn aangewend in 2022 en daarnaast is er in 2022 een opschoningsactie geweest, waarbij enkele grote openstaande (niet aangewende) kredieten uit het verleden zijn afgesloten. Dit overzicht is in december 2022 in de raad geweest en vastgesteld. De hiervoor begrote afschrijvingen zijn hiermee ook komen te vervallen.

Overzicht kredieten per programma

Programma 1 Sociale leefomgeving

Programma 1. Sociale leefomgeving		Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 31-12-2022	Restant	Afsluiten ja/nee	Toelichting
75202002	Maatregelen verspr microplastics BBoys	36.300	18.580	17.720	Ja	Is afgerond.
75202006	Vervanging terreinverl veld 2 Spd Boys	69.260	88.650	-19.390	Ja	Is afgerond.
75202007	Verv gaaswerk > 2 m1 VV Oirschot Vooruit	38.760	3.350	35.410	Ja	Is afgerond.
75202008	Terreinverh nwe toplaag asfalt VVOV	31.834	-	31.834	Nee	Meenemen bij actualisatie MJOP en opnieuw prioriteren.
75202102	TCO Tennis Renovatie baanblok 1 en 2	100.188	102.409	-2.221	Ja	Is afgerond.
75202201	Sp Girls korfbal veld 1 renov toplaag	48.279	-	48.279	Ja	Afsluiten, werkzaamheden voorlopig uitgesteld.
75202202	VV Sp Boys beregeningsbron, pomp en leid	21.780	38.621	-16.841	Ja	Is afgerond.
75202203	VV Sp Boys veld 1 aut beregening MJOP	21.780	16.446	5.334	Ja	Is afgerond.
75202204	VV Sp Boys veld 2 autom beregening MJOP	21.780	16.446	5.334	Ja	Is afgerond.
75202205	VV Spd Boys, Veld 3, Renovatie cfm MJOP	187.762	41.187	146.575	Ja	Is afgerond.
75202206	VV Sp Boys veld 4 autom beregening MJOP	21.780	16.446	5.334	Ja	Is afgerond.
75202207	VV Beerse Boys, Veld 6 Renovatie cfm MJO	57.717	-	57.717	Ja	Is afgerond.
75202208	VV Beerse Boys, Veld 6.2 Renovatie cfm M	74.270	47.716	26.554	Ja	In de begroting zijn meer posten meegenomen die niet noodzakelijk waren om uit te voeren en dus niet zijn ingezet.
75202210	Kunstgrasveld Beerse Boys veld 1 Hfdveld	800.000	919.434	-119.434	Nee	Is afgerond. Moet samen met krediet 75202305 worden beoordeeld. Er volgt nog een ontvangst vanuit de SPUK Sport waardoor er naar verwachting geen of een beperkt tekort resteert.
75202305	VV Beerse Boys veld 1 renovatie cfm MJOP	111.078	55.103	55.975	Nee	Is afgerond. Moet samen met krediet 75202210 worden beoordeeld. Er volgt nog een ontvangst vanuit de SPUK Sport waardoor er naar verwachting geen of een beperkt tekort resteert.
75201901	Dakbedekking MFC de Klep	302.500	134.995	167.505	Nee	In 2023 wordt dit project afgerond.
75202101	Dakbedekking Sporthal de Kemmer	225.500	238.574	-13.074	Nee	In 2023 wordt dit project afgerond.
75202209	VV Beerse Boys dakbedekking	128.983	-	128.983	Nee	Wordt in samenhang bekeken met de ontwikkeling van IKC de klep voordat hiermee gestart wordt.
	Totaal	**2.299.551**	**1.737.960**	**561.591**	**Overschot**	

Programma 2 Ondernemen en 3 Ruimtelijke leefomgeving

Programma 2 Ondernemen en 3. Ruimtelijke leefomgeving.		Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 31-12-2022	Restant	Afsluiten ja/nee	Toelichting
70502001	Aandelen Breedband Regio Eindhoven	-	58.000	-58.000	Ja	Het glasvezelnetwerk van Westfields I (Grex) is verkocht aan breedbandregio Eindhoven. De koopsom is voldaan middels overname aandelen van breedband regio Eindhoven.
73101801	Regionaal Ontwikkelfonds Werklocaties	128.000	63.966	64.034	Nee	Dit fonds loopt nog door er wordt jaarlijks in tranches uit betaald.
72101905	Reconstructie N395 Oirschot-Hilvarenbeek	1.049.207	1.114.924	-65.717	Nee	Het werk is inmiddels afgerond. De eindafrekening heeft nog niet plaatsgevonden. Er is sprake van overschrijding als gevolg van onvoorzien meerwerk en kostenstijgingen.
72101906	Voorb.kred.planv.snelfietsroute Tilb/Ehv	20.000	87.487	-67.487	Nee	Project loopt nog (voorbereiding bestuursovereenkomsten). Er komt nog een bedrag van € 35.600 binnen vanuit SmartWayz.
72101907	Verbindingsweg Kempenweg-Eindhovensedijk	3.300.000	572.620	2.727.381	Nee	Project loopt door in 2023.
72102002	Bestseweg en rotondo Lidl	723.071	291.915	431.156	Nee	Project loopt door in 2023.
	Totaal	**5.220.278**	**2.188.911**	**3.031.367**	**Overschot**	

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

Programma 4 Beheer openbare ruimte

Programma 4 Beheer openbare ruimte.		Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 31-12-2022	Restant	Afsluiten ja/nee	Toelichting
72102204	Renovatie VV 2022	10.222	1.765	8.457	Nee	Project loopt door in 2023.
72102001	Rehabilitaties wegen 2020	839.500	883.085	-43.585	Ja	Budgetoverschrijding door doorbelasting inzet personeel, inhuur externe toezichthouder en projectleider, en extra onderzoek en voorbereidenden werkzaamheden in de voorbereiding in 2021
72102003	Stabilisatie zandw Kromvensedijk 4 en 9	53.000	171.214	-118.214	Nee	Extra kosten vanwege extra inzet externe adviesbureaus, gebruik van rijplaten als tijdelijke verhardingen voor de periode van 2 jaar, maar ook extra kosten voor de leverancier agv bezwaren op de gehanteerde uitvoeringsmethode.
72102105	Lubberstraat bibeko	105.000	3.492	101.508	Nee	Project is destijds ivm nieuwbouw in de omgeving niet opgestart. Momenteel wordt deze alsnog voorbereid icm vervanging riolering
72102106	Meijerijsebaan (Tregelaar-Steenrijt)	450.000	19.928	430.072	Nee	Project is voorbereid en wordt in 2023 uitgevoerd i.c.m. Ravendonken
72102107	Ravendonken	68.650	26.925	41.725	Nee	Project is voorbereid en wordt in 2023 uitgevoerd i.c.m. Meierijsebaan
75702202	Renovatie MB 2022	35.313	16.735	18.578	Nee	Project is eind 2022 gestart en nog niet afgerond
75702201	Renovatie GR 2022 (Nog niet gelabeld)	58.250	20.972	37.278	Nee	Project loopt door in 2023.
72102202	Renovatie OV 2022 (Nog niet gelabeld)	93.292	111.208	-17.916	Ja	Is afgerond. Verplichting wordt afgesloten.
72102203	Renovatie OV 2022 VRI	12.610	-	12.610	Nee	Wordt in 2023 ingezet voor vervanging verkeerslichteninstallatie Kempenweg
72101901	Leefbaarheid Hart van Middelbeers	1.415.000	1.259.807	155.193	Ja	Betreft aanbestedingsvoordeel
72102103	Slingerbos	1.173.511	169.499	1.004.012	Nee	Project loopt door in 2023.
72102104	Egidiusstraat (incl stukje Annastr) 2021	594.033	307.008	287.025	Nee	Project loopt door in 2023.
77201805	IP Drp Mbs: a. aanleg extra grote riolen	754.000	330.193	423.807	Nee	Subsidieafhandeling loopt, betreft aanbestedingsvoordeel en subsidie
77201806	IP Drp Mbs: b. aanleg extra waterbufferi	100.000	60.819	39.181	Nee	Subsidieafhandeling loopt, betreft aanbestedingsvoordeel en subsidie
77201807	N395: a. aanleg regenwaterriool 800 mm	270.000	228.527	41.474	Nee	Subsidieafhandeling loopt, betreft aanbestedingsvoordeel en subsidie
77201808	N395: b. Aanleg regenwateroverstort	5.000	3.553	1.447	Nee	Subsidieafhandeling loopt
77201809	N395: c. Opwaarderen sloot	5.000	3.575	1.425	Nee	Subsidieafhandeling loopt
77201810	N395 d. Lengteprofiel aanp verb afschot	50.000	35.547	14.453	Nee	Subsidieafhandeling loopt, betreft aanbestedingsvoordeel en subsidie
77201811	Oml.kanaal a. Stuwen verv en uitbreiden	109.500	103.264	6.236	Nee	Subsidieafhandeling loopt, betreft aanbestedingsvoordeel en subsidie
77201812	Oml.kanaal b. Verb best wateronttr putte	500	316	184	Nee	Subsidieafhandeling loopt
77201813	Oml.kanaal c. Infiltr cap onderz en verb	10.000	3.768	6.232	Nee	Subsidieafhandeling loopt
77201814	Activiteiten tbv comm-educatie en monito	30.000	3.769	26.231	Nee	Subsidieafhandeling loopt
77201901	Groot onderhoud vrijverval riolering	895.000	284.859	610.141	Nee	Project loopt door in 2023.
77201902	Mechanische vervanging riolering 2019	250.223	149.122	101.101	Nee	Project loopt door in 2023.
77201903	Afkopp/hydraul knelpunten riolering 2019	250.000	-285.029	535.029	Nee	Loopt, deel subsidiebedragen moeten nog omgeboekt naar andere posten
77202002	Mechanische vervanging riolering 2020	306.701	-	306.701	Nee	Project loopt door in 2023.
77202102	Mechanische vervanging riolering 2021	100.000	2.856	97.144	Nee	Project loopt door in 2023.
77202201	Gr onderhoud vrijverval riolering 2022	82.500	2.231	80.269	Nee	Project loopt door in 2023.
77202202	Mechanische vervanging riolering 2022	100.000	10.511	89.489	Nee	Project loopt door in 2023.
77202204	Gijzelaar / Melklanden (afkoppelen) 2022	224.000	27.482	196.518	Nee	Project loopt door in 2023.
77202205	Margriet- Anjer- en Leliestraat 2022	673.750	25.041	648.709	Nee	Project loopt door in 2023.
	Totaal	**9.124.556**	**3.982.042**	**5.142.514**	**Overschot**	

Programma 5 Bestuur en Dienstverlening

Programma 5 Bestuur en dienstverlening.		Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 31-12-2022	Restant	Afsluiten ja/nee	Toelichting
70102101	Inrichten beeld en geluid raadzaal	-	73.403	-73.403	Ja	De betreffende investeringen waren noodzakelijk. Daarbij is verzuimd om krediet aan de raad te vragen. Verplichting wordt afgesloten.
70401801	Aanpassing Civision Middelen 2018	182.500	100.188	82.312	nee	Het project loopt nog.
	Totaal	**182.500**	**173.591**	**8.909**	**Overschot**	

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

4 Resultaatbestemming

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2022			Begr na wijzigingen 2022			Jaarrekening 2022			Afwijking		
Totaal	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
1 Sociale leefomgeving	20.850	3.744	-17.106	24.558	5.982	-18.576	22.318	5.341	-16.977	2.239	-640	1.599
2 Ondernemen	1.114	113	-1.002	1.740	724	-1.016	1.540	376	-1.164	200	-348	-148
3 Ruimtelijke leefomgeving	5.590	3.731	-1.859	11.338	9.803	-1.535	7.098	6.061	-1.038	4.240	-3.742	498
4 Beheer openbare ruimte	6.603	2.261	-4.342	7.710	3.146	-4.564	6.946	2.490	-4.456	764	-656	108
5 Bedrijfsvoering & interne dienstverlening	2.260	465	-1.796	5.690	4.547	-1.143	5.466	3.728	-1.738	224	-819	-595
11 Algemene Dekkingsmiddelen	385	33.426	33.041	10.934	47.087	36.152	13.861	50.618	36.757	-2.927	3.531	605
12 Overhead	6.866	59	-6.806	7.795	430	-7.365	7.008	369	-6.640	787	-62	725
13 Vennootschapsbelasting	7	3	-4	40	3	-37	40	3	-37	-	-	-
14 Onvoorzien	18	-	-18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Saldo	**43.693**	**43.802**	**109**	**69.806**	**71.722**	**1.916**	**64.278**	**68.986**	**4.707**	**5.527**	**-2.736**	**2.792**

Hierboven ziet u het resultaat van de jaarrekening 2022 van € 4,7 miljoen positief (ten opzichte van de begroting na wijzigingen 2022). Bij het raadsvoorstel treft u een analyse op hoofdlijnen aan, van de opbouw van dit resultaat.

In dit hoofdstuk gaan we in op welk deel van het resultaat wordt bestemd. De motivatie voor de resultaatbestemming leest u terug in onderstaande tabel. Deze zijn gesplitst in 2 categorieën, te weten:

A. Bedragen die t.l.v. reserves worden overgeheveld;
B. Exploitatieposten die t.l.v. het resultaat worden overgeheveld;
C. Resultaat met specifieke bestemming.

Tabel resultaatbestemming & budgetoverhevelingen jaarrekening 2022

Categorie A. Exploitatieposten t.l.v. reserve / rijksbijdrage over te hevelen					
Omschrijving budget / bestemming	**Bedrag**	**Motivatie**	**Progr.**	**Inzet reserve**
Sloopregeling duurzame landbouw	€ 300.000	Hoort bij het langjarige project uitvoeringsprogramma wat dus na 2022 doorloopt.	P2	Reserve Landschap
Integr. gebiedsontwikkeling Kleine Beerze	€ 501.492	Voorbereiding Kleine Beerze in 2022, uitvoering plannen vanaf 2023.	P4	Reserve Ruimte voor Ruimte
themaroutes Kleine Beerze	€ 67.000	Historisch Kerkepad staat in het uitvoeringsprogramma gepland voor 2023 en 2024.	P4	Reserve Landschap
Totaal categorie A	**€ 868.492**			

Van het jaarrekeningsresultaat van € 4,7 miljoen stellen we u voor de onderstaande budgetten te bestemmen voor 2023 voor de volgende specifiek doeleinden:

Resultaat 2022 voor bestemming : € 4.707.465

Categorie B. Exploitatieposten t.l.v. resultaat overhevelen (geen reserve)			
Omschrijving budget / bestemming	**Bedrag**	**Motivatie**	**Progr.**
Lokaal uitvoeringsplan Participatie	€ 67.500	Nodig t.b.v. opstellen en uitvoeren van een lokaal uitvoeringsplan participatie.	P1
Bestemmingsplannen uitvoeringsbudget	€ 225.417	Nodig voor inzet voor uitvoering verzoeken rondom bestemmingsplannen.	P3
Regeling veehouderijen	€ 97.000	Het restant bedrag is bedoeld om in te zetten t.b.v. aankomende stoppersregelingen.	P3
Westfields III	€ 53.433	Een gedeelte van de werkzaamheden is doorgeschoven naar 2023.	P3
Inhuur burgerzaken mid-office	€ 52.397	Deze middelen zijn nodig om achterstand op de mid-office weg te werken.	P5
Aanpak energiearmoede	€ 225.000	Benodigd t.b.v. uitvoering van de energieaanpak door Kempen+	P11
Verduurzaming gemeentelijk vastgoed	€ 170.000	Betreft budget benodigd in 2023 en verder t.b.v. verduurzaming gemeentelijk vastgoed.	P12
Totaal categorie B	**€ 890.747**		

Categorie C. Resultaat met toevoeging aan reserve of voorziening				
Omschrijving budget / bestemming	**Bedrag**	**Motivatie**	**Progr.**	**Benaming reserve / voorziening**
Uitrol glasvezel	€ 135.733	Bedoeld voor toekomstige extra onderhoudskosten arealen (zoals wegen en trottoirs).	P3	Voorziening onderhoud wegen
Degeneratievergoedingen	€ 70.296	Bedoeld voor toekomstige uitgaven wegens werkzaamheden aan kabels en leidingen.	P4	Voorziening onderhoud wegen
Programmakosten Wmo / Jeugd	€ 379.299	Aanvulling reserve Sociaal Domein conform nieuwe nota reserves en voorzieningen 2022.	P1	Reserve Sociaal Domein
Restant resultaat niet specifiek verdeeld	€ 3.231.390	Overschot resultaat dat niet specifiek is toegedeeld	P 5	Algemene reserve
Totaal categorie C	**€ 3.816.718**			

Totale verdeling resultaat	**€ 4.707.465**

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

5 Paragrafen

In deze jaarrekening 2022 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 dwarsdoorsnedes 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

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

A. Weerstandsvermogen en risico's

Het aantal risico's is ten opzichte van de jaarrekening 2021 gedaald.

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 37,22. 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 28 juni 2022 is bij de vaststelling van de 'nota reserves en voorzieningen 2022' 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 37,22 betekent dit dat ons weerstandsvermogen op dit moment 'uitstekend' is.

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

Een inventarisatie van de risico's

In deze paragraaf zijn de risico's opgenomen zoals die ten tijde van het opmaken van de jaarrekening 2022 zijn geïnventariseerd. 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				
Toekomst sociaal domein	In 2020 is een haalbaarbaarheidsonderzoek uitgevoerd naar het principe van eigen regie voor de toekomst van het sociaal domein. Om het proces van besluitvorming gelijk te laten lopen met opnieuw verbinden van de GRTSK en de evaluatie van de netwerksamenwerking is besluitvorming uitgesteld naar 2023. Risico wordt opnieuw bepaald na besluitvorming evaluatie netwerksamenwerking.		PM	
Programma 2: Ondernemen				
Programma 3: Ruimtelijke leefomgeving				
Naheffing Attero:	Contract (van 1997 tot 1 februari 2017) Tussen Brabantse gemeenten en Attero: voor levering van huishoudelijk afval dat door Attero zou worden verwerkt in hun verbrandingsinstallatie. Onderdeel van het contract was de hoeveelheid afval die zou worden aangeleverd zodat de installatie rendabel kon blijven branden. Doordat de gemeenten niet de afgesproken hoeveelheid konden aanleveren ontstond een geschil. Na meerdere juridische procedures heeft op 17 maart 2023 de Hoge Raad een van de cassatieklachten die Attero tegen het arrest van het gerechtshof had ingesteld gegrond verklaard, en het arrest van het gerechtshof Den Haag vernietigd. Gevolgen: Het uiteindelijke gevolg van het arrest is dat de procedure met betrekking tot de naheffing over de jaren 2015-2017 tot een definitief eind is gekomen en dat Attero weer	50%	150	75

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

Risico	Beschrijving risico	%	Bruto risico	Netto risico
	aanspraak kan maken op de door het tweede scheidsgerecht toegekende suppletievergoedingen, en wel per direct. De inschatting van het restrisico na aftrek van de voorschot nota (paragraaf 6.5) is als risico opgenomen. De definitieve financiële effecten zijn nog niet bekend.			
Planschade	I.v.m. diverse onvoorziene (niet verhaalbare) planschade en kosten van bestemmingsplannen zal het begrote budget niet voldoende zijn.	25%	100	25
Programma 4: Beheer openbare ruimte				
Bodemsanering/ crimineel afval:	Het illegaal storten van afval, zoals XTC uit laboratoria komt steeds vaker voor in Zuid-Nederland. Hoewel de dumpingen in onze gemeente de laatste jaren minder zijn dan in andere Brabantse gemeenten, zijn de opruimingskosten aanzienlijk.	40%	100	40
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 beheerobjecten. De raad heeft al een besluit genomen over het gewenste kwaliteitsniveau.	25%	400	100
Programma 5: Bestuur en dienstverlening				
Continuïteit van bedrijfsvoering	De arbeidsmarkt is heel krap. Het lukt de gemeente Oirschot in veel gevallen niet om (voldoende gekwalificeerd) personeel te vinden. Enerzijds blijven functies lang vacant waardoor (soms wettelijke) taken niet of onvoldoende uitgevoerd kunnen worden. Anderzijds wordt er erg veel gebruik gemaakt van ingehuurd personeel voor structurele functies/taken. Het risico is dat opgedane kennis en ervaring met de externe kracht de deur weer uitloopt. Ook bestaat het risico extern dat personeel niet altijd een juist gebruik maakt van systemen en werkprocessen niet volgt. Dit leidt er onder meer toe dat documenten niet altijd goed gearchiveerd zijn, niet vindbaar zijn, dossiers onvolledig zijn, wettelijke termijnen niet gehaald kunnen worden, etc.		PM	

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

Risico	Beschrijving risico	%	Bruto risico	Netto risico
Verbonden partijen/ algemeen:	Bij tegenvallende exploitaties kan aanspraak worden gemaakt op extra gemeentelijke middelen. Tot op heden worden de begrotingen van de verbonden partijen/gemeenschappelijke 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. Voor zover de reserves van de verbonden partijen ontoereikend zijn om hun risico's af te dekken, nemen we een aandeel van de risico's mee.	25%	106	26
Verbonden partijen/ GRSK	De GR Kempengemeenten bouwt volgens de statuten geen vermogen op. Wanneer risico's zich voordoen, de exploitatie tegen valt, wordt direct een beroep gedaan op de deelnemende gemeenten. De risico's van de GRSK zijn daarom direct van invloed op het weerstandsvermogen van de gemeente. Echter de GRSK heeft de risico's niet gekwantificeerd.		PM	
Schadeclaims algemeen:	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 schadeclaims, waarvoor we niet of maar deels zijn verzekerd. Het betreft verwachte jaarlijkse schadeclaims die niet specifiek zijn gekoppeld aan dossiers.	90%	18	16
Schadeclaims/ specifieke dossiers:	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. Her risico betreft schadeclaims, 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 betrokken bij de verkoop, heeft Wooninc. een gemeentegarantie gekregen. Het risico bestaat dat Wooninc. op enig moment niet aan de rente- en	10%	7.704	770

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

Risico	Beschrijving risico	%	Bruto risico	Netto risico
	aflossingsverplichtingen kan voldoen, waardoor de betrokken bank de gemeente aanspreekt op garantstelling. Jaarlijks wordt op basis van de jaarstukken van Wooninc. het risicobedrag bepaalt.			
Algemene dekkingsmiddelen				
Benodigde weerstandscapaciteit				**1.122**

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 8 verbijzonderde risico's gaat. In drie situaties is een pm – post opgenomen in het overzicht van de risico's

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

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 het voordelig rekeningresultaat.

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

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 (€ 26.499.238), voor 2022 een bedrag van € 529.985.
Deze ondergrens is nodig omdat zich altijd tegenvallers kunnen voordoen. Daarnaast moet de weerstandscapaciteit voldoende zijn om de verbijzonderde risico's groot € 1.122.000 op te kunnen vangen.

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

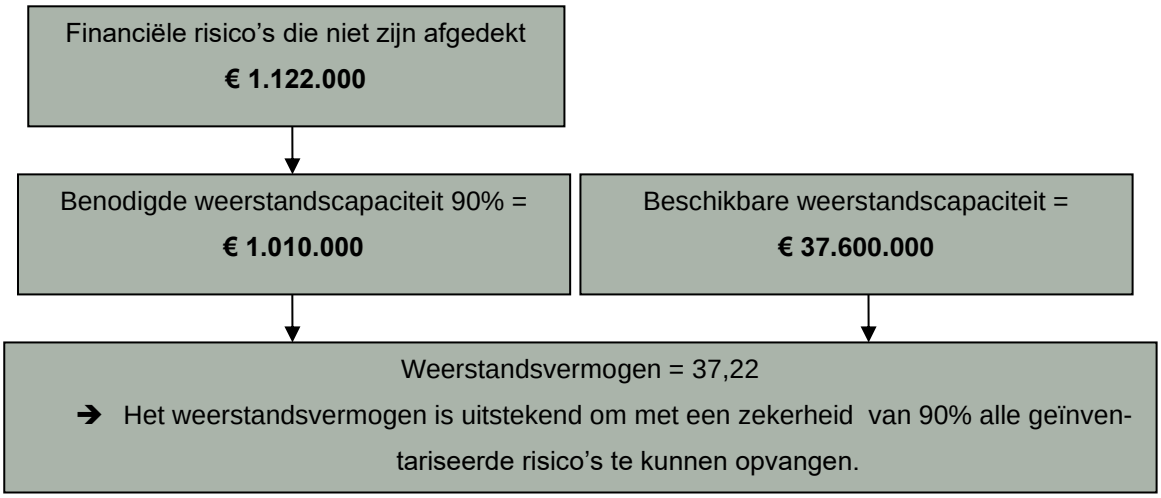
Beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2022	**bedrag (x €1.000)**
Algemene reserve Algemene Dienst, waarvan een bedrag van € 4.341 is opgenomen in de reserve Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12.576
Bestemmingsreserves	20.847
Stille reserve(s) (voor zover binnen 1 jaar verkoopbaar en voor zover verkoop de continuïteit van de uitvoering niet aantast)	n.v.t.
Andere onbenutte inkomstenbronnen	n.v.t.
Resultaat jaarrekening	4.707
Ondergrens weerstandscapaciteit	- 530
Totaal	**37.600**

We merken op dat de overige bestemmingsreserves 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

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

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 x € 1.122.000 = € 1.570.940 zitten. Het huidige saldo bedraagt € 4.341.400. Dit betekent als laatste boeking voor de jaarrekening 2022 een onttrekking uit de reserve Risicobeheersing en weerstandsvermogen ten gunste van de algemene reserve van € 2.770.460. Na de onttrekking zit in de reserve weerstandsvermogen en risicobeheersing € 1.570.940 voor het opvangen van 90% van de risico's.

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen in de jaren 2015 tot en met heden weergeven:

P&C jaarschijf	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Begroting	12,01	9,77	12,34	16,10	15,82	10,13	14,52	7,26
Jaarrekening	10,62	12,88	13,66	15,03	10,90	9,1	12,57	37,22

De stijging van 12,57 in 2021 naar 37,22 in 2022 wordt verklaard doordat ten opzichte van de vorige jaarrekening de risico's met € 1,979 miljoen zijn gedaald. Daar komt bovenop dat de beschikbare weerstandscapaciteit met 2,2 miljoen is gestegen. Dit is een cumulatief effect (o.a. als gevolg van herschikking van de reserves cf nota reserves en voorzieningen 2022) waardoor de ratio fors omhoog gaat.

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 2020 tot en met begroting 2024. Met deze reeks maken we de trend inzichtelijk.

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

Kengetallen 2020-2023	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Netto schuldquote	29,70%	25,71%	84,67%	22,80%	88,22%	90,67%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	29,70%	24,41 %	91,28%	21,63%	94,69%	96,95%
Solvabiliteitsratio	50,01%	52,07%	39,36%	55,38%	36,00%	35,27%
Grondexploitatie	-0,43%	0,41 %	0,00%	0,57%	0,00%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	5,36%	4,27 %	6,46%	4,27%	0,31%	0,31%
Belastingcapaciteit	102,71%	101,48 %	106,83%	92,37%	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.

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

Voor 2022 is het kengetal 22,80%. Dis in lijn met de realisatie 2020 en 2021. Het relatief grote verschil met het begrote percentage van 84,67% wordt vooral veroorzaakt doordat geplande investeringen nog niet zijn uitgevoerd. 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 21,63% 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. Met een getal van 55,38% 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.

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

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 2022 van € 282.000 bestaat uit kosten voor de GREX veld 7.Moorland. Daarom bedraagt het kengetal slechts 0,57%.

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 bezien. Wanneer bijvoorbeeld de grondexploitatie er niet toe bijdraagt om de schuldpositie te verminderen en de structurele exploitatie ruimte 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 6,46% en 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.

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

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 92,37% is de belastingdruk in Oirschot iets lager dan het landelijk gemiddelde. Dit is voor het eerst sinds lange tijd. Dat wordt veroorzaakt doordat landelijk bezien de meerderheid van de gemeenten afgelopen jaren hogere tariefsverhogingen hebben toegepast dan Oirschot. Het percentage voor 2022 is als voldoende te kwalificeren.

Extra kengetalen op grond van de financiële verordening

Vanaf de begroting 2016 en de jaarrekening 2015 worden op grond van artikel 11 van het BBV de vijf hiervoor genoemde 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 drietal extra kengetallen beschreven die ook in deze paragraaf worden meegenomen. Zie onderstaande tabel.

Kengetallen 2020 - 2024	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Begroot	2022 Realisatie	2023 Begroot	2024 Begroot
Netto schuld per inwoner	€ 687,05	€ 615,11	€ 1.796,95	€ 591,08	€ 1.889,46	€ 1.969,28
Voorraden in een % van de inkomsten	-0,42%	0,23%	0%	0,57%	0%	0%
Leningen derden in een % van de inkomsten	1,92%	1,42%	3,32%	1,21%	3,36%	3,11%

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.

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 het eigen kengetal ook (handels)voorraden zoals waardepapieren/ eigen verklaringen meegeteld worden. Omdat die laatste categorie slechts € 2.200 bedraagt is er nauwelijks verschil tussen het verplichte kengetal en het Oirschotse kengetal.

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

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 2022 € 530.832) en aan ROW drie tranches van een totale geldlening in een gezamenlijk project met de andere SGE-gemeenten (saldo per 31 december 2022 € 71.962). De totale hoofdsom van de verstrekte leningen bedraagt per 31 december 2022 € 602.794. Door aflossing van startersleningen van SVn is de restant – schuld eind 2022 circa € 100.000,- lager dan eind 2021.

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

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 en 2022 is hard gewerkt aan het op orde krijgen van de beheerdata. De beheerarealen, welke reeds onderdeel waren van het IMBK, zijn in kaart gebracht. Aan de hand van de nieuwe areaalgegevens zijn de benodigde beheerbudgetten doorgerekend en afgezet tegen de bestaande budgetten.

Activiteit 1.1 Wegbeheer

In 2022 hebben we naast het reguliere onderhoud aan de wegen ook reconstructies (rehabilitaties) en groot onderhoud uitgevoerd. Conform planning is onderhoud op de Bloemendaal, Ekerschotweg, Heersdijk, Hogepad, Kattenberg, fietspaden Hoogeindseweg en Leeuwerikstraat uitgevoerd. Vanuit 2021 zijn werkzaamheden afgerond op de Achterste Heistraat, Leeuwakker en sportpark Spoordonkse Boys. Daarnaast is er groot onderhoud uitgevoerd aan diverse zandwegen. Door prijsstijgingen bij de aannemers zijn de geprogrammeerde werkzaamheden op de Dries, de Geer, De Kortenaar, De Valk, fietspad Schepersweg en een zijtak van de Westelbeersedijk niet opgestart om niet een nog grotere onttrekking uit de Voorziening Groot Onderhoud Wegen te doen. Ter controle zijn deze wegen opnieuw geïnspecteerd en is vastgesteld dat herprogrammering in 2024 mogelijk is, zodat de wegen onderwijl veilig blijven en nog voldaan wordt aan de uitgangspunten van het IMBK (technisch C, volgens uitgangspunten van het CROW).

Tevens zijn er weer een aantal nieuwe projecten in voorbereiding voor uitvoering in 2023. Dit betreft de herinrichting van de Margrietstraat en de rehabilitatie van de Meierijsebaan en Ravendonken. Daar waar bleek dat budgetten niet toereikend waren, wordt in 2023 aanvullend krediet aangevraagd waarna de geplande werkzaamheden alsnog uitgevoerd gaan worden. 3 beoogde projecten (Lubberstraat en Neereindseweg zijn vanwege externe oorzaken, namelijk geplande woningbouw en omleidingsroute N395, nog niet opgestart. Deze projecten worden opnieuw opgepakt wanneer de situatie zich voor doet.

Eind 2022 is een weginspectie uitgevoerd op alle verharde wegen binnen de gemeente. De resultaten van deze weginspectie worden in 2023 door vertaald naar een meerjaren onderhoudsprogramma. Op basis daarvan vindt er een actualisatie plaats van het wegenbeheerplan. De hieruit voort gekomen projecten zijn opgenomen in het Integraal Maatschappelijk Meerjaren Programma (IMMP) en worden door vertaald in het activiteitenplan van de begroting 2024.

Verder hebben we in de gehele gemeente een zeer 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.

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

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

In 2022 is de gladheidsbestrijding uitgevoerd conform het nieuwe beleids- en uitvoeringsprogramma. Met name eind 2022 hebben de sneeuwbuien geleid tot meer inzet van strooi- en schuifploegen dan voorzien. In 2023 wordt onderzocht of andere manier van strooien wenselijk is.

Voorziening Groot Onderhoud Wegen

- Werkzaamheden zijn opgenomen in het IMMP;
- Deels overloop uit 2021;
- Raming kosten IMMP was met niet realistische eenheidsprijzen. Prijsstijgingen bij de aannemers heeft er toe geleid dat enkele projecten niet zijn opgestart omdat budget niet toereikend was / er (nog) meer onttrokken zou worden aan de voorziening.

Project	Jaartal	Maatregelen	Geraamde Kosten	Uitgevoerd	Kosten	uitvoerende partij	
Achterste Heistraat					€ 107.334	Steevens	Overloop uit 2021
Leeuwenakker					€ 93.959	Gebroeders van Kessel	Overloop uit 2021
Sportpark Spoordonkse Boys	2021				€ 50.449	Van der Zanden	Overloop uit 2021
Bloemendaal (incl. toegangsweg sporthal Kemmer)	2022	(A2) Conserveren	€ 934	ja			
Bloemendaal (incl. toegangsweg sporthal Kemmer)	2022	(A7) 15% frezen/inlagen + overlagen	€ 32.380	ja	€ 32.742	Gebroeders van Kessel	
De Dries	2022	(E2) 100p herstraten (verbeteren vlakheid)	€ 20.297				
De Geer en De Korenaar	2022	(E2) 100p herstraten (verbeteren vlakheid)	€ 21.124				
De Valk	2022	(A5) Versterken (deklaag+tussenlaag)	€ 11.242				
Ekerschotweg	2022	(A5) Versterken (deklaag+tussenlaag)	€ 26.368	ja	€ 18.721	Gebroeders van Kessel	
Heersdijk	2022	(A2) Conserveren	€ 26.337	ja	€ 103.848	Gebroeders van Kessel	Vervangen deklaag
Hogepad	2022	(A2) Conserveren	€ 13.302	ja	€ 84.121	Gebroeders van Kessel	Vervangen deklaag
Hoogeindseweg (fietspaden)	2022	(A2) Conserveren	€ 4.093	ja			
Hoogeindseweg (fietspaden)	2022	(A4) Deklaag vervangen	€ 14.667	ja	€ 99.411	Gebroeders van Kessel	
Kattenberg (noorden A58)	2022	(A7) 15% frezen/inlagen + overlagen	€ 77.282	ja	€ 138.575	Gebroeders van Kessel	
Leeuwerikstraat (fietspad)	2022	(A2) Conserveren	€ 12.433	ja	€ 11.725	Gebroeders van Kessel	
Margrietstraat, Anjerstraat en Leliestraat	2022	(E3) Rehabilitatie overige onderdelen combi afkoppelen	€ 228.750				werkzaamheden niet gestart, bijdrage aan project
Margrietstraat, Anjerstraat en Leliestraat	2022	(E3) Rehabilitatie rijbanen combi riool					werkzaamheden niet gestart, bijdrage aan project
Schepersweg (fietspad)	2022	(A2) Conserveren	€ 6.994				
Westelbeersedijk (zijtak)	2022	(A4) Deklaag vervangen	€ 4.064				
Westelbeersedijk (zijtak)	2022	(A5) Versterken (deklaag+tussenlaag)	€ 9.692				
Wegen - Structureel Groot Onderhoud Onverharde Wegen 2022	2022		€ 23.000	nee			valt gelijk met eenmalig onderhoud
Wegen - Eenmalig Groot Onderhoud Onverharde Wegen (0 beurt) 2022	2022		€ 140.000	deels	€ 25.177	Van Berkel	Vanwege weersgeteldheid niet alle werkzaamheden kunnen afronden. Staat nog € 32,822,82 open op verplichting
Totale kosten uitvoering					**€ 766.063**		
Onderzoeks- en advieskosten					**€ 58.258**	diversen	
Totale onttrekking 2022					**€ 824.321**		

Activiteit 1.2 Rioolbeheer

In 2022 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.
- In navolging op het afkoppelen van riolering in het Dorpshart Middelbeers zijn er in samenwerking met het Waterschap voorzieningen getroffen in het Omleidingskanaal om het regenwater zolang mogelijk vast te

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

houden en te infiltreren in de bodem. In 2022 is het verbindende transportriool tussen Omleidingskanaal en Dorpshart aangelegd.
- Er is een eerste fase Groene Daken actie uitgevoerd waarbij bewoners in aanmerking konden komen voor subsidie bij het vergroenen van hun dak waardoor ze regenwater langer vast kunnen houden. Er is ca. 1700 m2 dakoppervlak vergroend.

Er is gestart met de voorbereiding van verschillende projecten die tot doel hebben om Oirschot in de toekomst te behoeden voor wateroverlast als gevolg van extreme regenbuien. Het betreft:

- Een toekomstige retentie aan de Gijzelaar als onderdeel van de hoofdmaatregelen voor de kern Oirschot
- Hoofdmaatregelen voor bedrijventerrein de Stad
- Maatregelen ten behoeve van het afkoppelen van het centrum van Oirschot vooruitlopend op het uitvoeringsprogramma Centrumvisie.

Activiteit 1.3 Civiele kunstwerken

De stroefheid van het brugdek van de Langzaam Verkeersbrug is verbeterd door het aanbrengen van een speciale behandeling in de bochten. Deze maatregelen waren niet voorzien, maar het gevolg van valpartijen na ingebruikname van deze (nieuwe) brug. De kosten zijn niet te verhalen op de aannemer.

Nadat uit recente inspecties bleek dat de belastbaarheid van de bruggen aan de Broekeindsedijk en Straatsedijk niet meer voldeed zijn maatregelen voorbereid. De brug Broekeindsedijk heeft nieuwe vleugelwanden gekregen zodat onder spoeling wordt tegengegaan.
Van de brug aan de Straatsedijk zijn de dekdelen vervangen en zijn 2 stalen liggers vervangen en een ligger bijgeplaatst zodat deze brug weer jaren mee kan.

Activiteit 1.4 Groenbeheer

In 2022 is het regulier groenonderhoud uitgevoerd conform het IMBK. Er zijn op veel plaatsen groenvakken gerenoveerd, omgevormd of ingeboet. Ook is in samenspraak met de bewoners een kleinschalige groenrenovatie voorbereid voor de Raamslegerstraat in Oirschot, welke begin 2023 uitgevoerd zal worden.
De exploitatie is uitgevoerd conform planning , op het snoeibestek na. Het budget voor vervanging van bomen is nog gedeeltelijk over. Dit heeft te maken met het plantseizoen van bomen (najaar/winter) dat niet parallel loopt met de financiële jaarcyclus Bekeken wordt of dit financieel anders ingericht mag worden, door hier bijvoorbeeld een krediet van te maken.

Dit jaar is de overeenkomst snoeien van bomen voortijdig beëindigd. Dit heeft geresulteerd dat er weinig snoeiwerkzaamheden zijn uitgevoerd. In 2023 vindt de aanbesteding plaats en wordt het snoeien van bomen weer hervat. Dit jaar zijn wel stobben gefreesd. Hier zijn al nieuwe bomen voor herplant.

In 2022 is een eerste start gemaakt met de aanleg van geveltuinen in het centrum van Oirschot. Er zijn in het najaar achttien tuinen aangelegd. Voor aankomend jaar staat er weer een aanmeldronde op de planning.

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

Ook zijn bloemen aangeplant aan de Kanaalzone, zijde Moorland, voortkomend uit investeringen in 2021.

Activiteit 1.5 Beheer openbare verlichting

Het sinds 2020 lopende onderhoudscontract is medio 2022 niet verlengd maar op verzoek van de aannemer beëindigd. Dit met instemming van de gemeente omdat de geleverde prestaties niet voldeden aan de verwachtingen.

Het onderhoud wordt nu tot volle tevredenheid verzorgd door een regionale mkb-aannemer.

Ook in 2022 zijn binnen het hiervoor beschikbare budget een aantal straten voorzien van LED-armaturen en waar nodige ook lichtmasten vervangen. Op dit moment is het percentage verledden in totaal afgerond 41%. Er is behoorlijk progressie geboekt.

Activiteit 1.6 Gebouwenbeheer

Het huidige onderhoudsplan voor gemeentelijke gebouwen en sportaccommodaties dateert van 20218. Jaarlijks wordt dit plan beoordeeld en actueel gehouden. Het onderhoud aan gebouwen is op dit plan gebaseerd. Zo zijn bij alle gebouwen de NEN 3140 keuringen voor de elektra uitgevoerd. De geconstateerde gebreken zijn verholpen. Alle blusmiddelen zijn gekeurd en waar nodig aangepast. De twee pompen op de Markt zijn omgebouwd naar legionella-proof systemen. Bij de gemeentewerf is de dakbedekking boven de kantine vervangen. Hierbij is ook extra isolatie aangebracht. Daarna is er een “groen dak” aangebracht. Bij de brandweerkazerne in Oirschot is voor rekening van VRBZO een verbouwing uitgevoerd. Het wandtegelwerk is voor rekening van de gemeente. Bij het KDV in de Klep en bij de Spoordonkse Boys is extra buitenverlichting aangebracht.

Via het “Ontzorgloket” van de provincie is door Synarchis voor sporthal de Kemmer en door De Groene Grachten voor het gemeentehuis een rapport opgemaakt met mogelijke duurzaamheidsmaatregelen. Hieruit volgen investeringen en besparingen. Deze zullen in 2023 bekend zijn.

Voorbereidingen voor onderzoek naar duurzaamheidsmaatregelen bij diverse andere gebouwen zijn gestart. Bij sporthal de Kemmer en sporthal de Klep is een gedeelte van de dakbedekking vervangen. Hier is ook extra isolatie aangebracht.
Voor het uitvoeren van buitenschilderwerk in 2023 zijn de voorbereidingen gestart. Voor gymzaal de Halm en het Oude Raadhuis is opdracht gegeven voor het aanbrengen van een “gebouw beheersysteem” waarmee -op afstand- de verwarming wordt geregeld. Dit leidt tot een behoorlijke reductie van het gasverbruik.

Activiteit 1.7 Speelvoorzieningen

In 2021 is er een onderhoudsplan voor speelvoorzieningen opgesteld. Dit plan wordt jaarlijks beoordeeld en actueel gehouden. Jaarlijks wordt er een veiligheidsinspectie gehouden. Naar aanleiding hiervan is er onderhoud gepleegd. Er zijn geen speeltoestellen vervangen. Er is een start gemaakt met het reinigen of

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

vervangen van de veiligheidsondergronden. De zandondergronden zijn gereinigd en aangevuld evenals een deel van de zandbakken.

Activiteit 1.8 Straatmeubilair

In 2022 heeft alleen correctief plaats gevonden aan het straatmeubilair. Daarnaast is het straatmeubilair eind 2022 geïnventariseerd binnen het project data op orde. Aansluitend is het onderhoud aan het straatmeubilair doorgerekend en gebudgetteerd.

Activiteit 1.9 Verkeer

In 2022 is integraal in beeld gebracht in relatie tot wegbeheer en rioolbeheer wat vanuit verkeer de noodzakelijke bijdrage jaarlijks zou zijn bij IMMP projecten en zelfstandige verkeersprojecten. Vanaf 2023 is dit geborgd. Bij een aantal projecten in 2022 zijn nog enkele verkeerskundige maatregelen daar waar mogelijk toegevoegd.

Op basis van eerdere inventarisaties is in 2022 gestart met een inhaalslag met het beheer en onderhoud voor markeringen en bebording. De uitwerking van deze inhaalslag vond voor een deel plaats in 2022 en vind op dit moment nog steeds plaats in 2023. Daar waar kon is budget overgeheveld om in 2023 de werkzaamheden als nog uit te voeren.

In 2022 heeft het proces van actualisatie van OVVP plaatsgevonden en in het voorjaar van 2023 wordt het geactualiseerde OVVP aangeboden onder de noemer van het Mobiliteitsplan Oirschot.

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

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 2022 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 2022 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 bezien laag, hoewel deze nog steeds wel hoger is dan de rente voor "kort" geld. In 2022 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-statuut.

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)	**2022**
Omvang begroting per 1 januari 2022	43.694
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,5%
Kasgeldlimiet in bedrag	3.714

Tot 1 juli 2021 gold een drempelbedrag van 0,75% van het begrotingstotaal (0,75% x € 43.694.000 = € 327.705-). Vanaf genoemde datum geldt een minimumbedrag van € 1.000.000,-. Uitgaande van 0,75% zou dat een begrotingstotaal van € 133.333 (x € 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 2022.

Modelstaat B (Renterisico vaste schuld over 2022)

Stap	**Variabelen renterisico(norm)**	**2022**
1	Renteherzieningen	0
2	Aflossingen	1.582
3	**Renterisico (1 + 2)**	**1.582**
4	**Renterisiconorm**	**8.739**
5a = 4 > 3	Ruimte onder renterisiconorm	7.157
5b = 3 > 4	Overschrijding renterisiconorm	0

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

Berekening renterisiconorm

4a	Begrotingstotaal 2022	43.694
4b	Percentage regeling	20%
4 = 4a x 4b / 100	**Renterisiconorm**	**8.739**

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 2022 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 2022	**Begroting na wijzigingen 2022**	**Werkelijk 2022**
Externe rentelasten			
Korte financiering	2.000	2.000	2.109
Lange financiering	715.086	760.058	662.150
Totaal externe rentelasten	**717.086**	**762.058**	**664.259**
Externe rentebaten			
Korte financiering			- 7.363
Lange financiering	-34.091	-25.028	-18.453
Per saldo aan rentelasten	**682.995**	**737.030**	**638.443**
Rente grondexploitatie	0	0	2.079
Saldo door te berekenen externe rente	**682.995**	**737.030**	**636.364**
Aan taakvelden toe te rekenen rente	682.995	737.030	636.364
Werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	711.196	743.002	636.248
Renteresultaat	**28.201**	**5.972**	**- 116**

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 de tabel hieronder staat het overzicht van verstrekte leningen.

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

Verstrekte geldleningen	Primitieve begroting 2022	Begroting na wijzigingen 2022	Werkelijk 2022
Stand per 1 januari	835.040	835.040	708.564
Verstrekte geldlening			40.973
Reguliere aflossingen	17.842	17.842	146.744
Stand per 31 december	**817.198**	**817.198**	**602.793**

Garantstellingen

De gemeente staat op 31 december 2022 garant voor vijf geldleningen met een totaalbedrag van € 8,1 miljoen, waarvan twee leningen op naam van Wooninc. staan voor een bedrag van € 7,7 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. In de tabel hieronder zijn de opgenomen geldleningen benoemd.

Opgenomen geldleningen	Primitieve begroting 2022	Begroting na wijzigingen 2022	Werkelijk 2022
Stand per 1 januari	17.595.141	17.595.141	17.595.141
Reguliere aflossingen	1.582.282	1.582.282	1.582.281
Stand per 31 december	**16.012.859**	**16.012.859**	**16.012.860**

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. Indien een gemeente een begrotingstotaal heeft onder de € 500 miljoen, dan is het drempelbedrag 2% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 1 miljoen. De gemeente Oirschot heeft in 2022 een begroting van € 43.694.000. Dit betekent voor Oirschot dat de kasgeldlimiet van € 1 miljoen geldt, want 2% van het begrotingstotaal 2022 van Oirschot is € 873.880. Per ultimo 2022 had de gemeente € 1.987.454 staan bij de schatkist.

In onderstaande tabel is de berekening en benutting van het drempelbedrag voor de gemeente Oirschot berekend voor 2022. 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.

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar			
(1) Drempelbedrag		**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		**1.433**	**1.510**	**225**	**-**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	775	1.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	443	510	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		Verslagjaar			
(4a) Begrotingstotaal verslagjaar		43.694			
(4b) Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen		43.694			
(4c) Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat		-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(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)		128.953	137.425	20.733	-
(5b) Dagen in het kwartaal		90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		358	316	309	297

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.

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

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 € 1.000 Begroot primitief	 x € 1.000 Begroot na wijzigingen	 x € 1.000 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**

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

D. Bedrijfsvoering

Essentie: We willen als organisatie in control zijn zodat we met de samenleving bestuurlijke ambities kunnen realiseren.

Ambitie 1. De organisatie: klaar voor de toekomst

Ondanks de stappen die de organisatie de afgelopen jaren heeft gezet, is het nog niet gelukt om een stevige en toekomstbestendige organisatie neer te zetten. Een van de oorzaken is de overspannen arbeidsmarkt. Het blijkt heel moeilijk om voor alle functies voldoende gekwalificeerde medewerkers te vinden. Gevolg is dat een groot deel van het personeelsbestand bestaat uit ingehuurde krachten, met alle risico's die dat met zich meebrengt voor de continuïteit, de borging van kennis en de werkdruk door het inwerken en begeleiden van vast personeel.

Daarnaast moeten we constateren dat in de digitalisering nog niet de noodzakelijke stappen gezet zijn om echt efficiënt en klantgericht te werken. De informatievoorziening is nog niet op orde en niet alle werkprocessen zijn optimaal ingericht. We werken op sommige plekken met verouderde software, soms is software niet goed ingericht of is de implementatie niet volledig geweest en soms gebruiken we systemen niet optimaal of niet op de juiste manier. Er valt nog veel te verbeteren.

In de Koersnota gaan wij in op de noodzaak om te investeren in het op orde brengen van de basis, mede om een aantrekkelijke werkgever en samenwerkingspartner te zijn.

Activiteit 1.1. Regionale samenwerking

De raad heeft in oktober 2018 besloten over de bestuurlijke toekomst van Oirschot. Gekozen is voor thematische netwerksamenwerking met verschillende samenwerkingspartners. Samenwerking brengt ons voordelen doordat we de krachten kunnen bundelen. Tegelijkertijd maakt de versnippering van de samenwerkingsverbanden dat het lastig is om overzicht te houden en goed regie te voeren.

Mede om die reden heeft het college besloten om een evaluatie te laten uitvoeren naar dit netwerk van samenwerkingen. In de loop van 2023 verschijnt het eindrapport.

Per 1 januari 2023 is de ontvlechting van de taakgebieden HR en de juridische kant van VTH (vergunningverlening, toezicht en handhaving) geëffectueerd. Dit is niet geheel zonder slag of stoot gegaan. Met name de inrichting en implementatie van een nieuw geautomatiseerd HR- systeem heeft tot de nodige kopzorgen geleid. Ook is het nog niet gelukt om de overgekomen functies allemaal in te vullen met eigen personeel.

Activiteit 1.2. Actief sturen op ons personeelsbestand

Zoals hiervoor geschetst is het afgelopen jaar vooral gewerkt aan de ontvlechting van de samenwerking van de HR-taken binnen de GRSK. Prioriteit lag bij het laten landen van de HR medewerkers en de heroverweging van taken in de organisatie.

Het ontwikkelen van een strategische personeelsplanning is nog niet van de grond gekomen. Het ontwikkelen van een visie op de arbeidsmarktpositie en intern beloningsbeleid hebben op dit moment de hoogste

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

prioriteit. Met name om de afhankelijkheid van extern personeel te verminderen en jong talent te boeien en te binden aan onze organisatie.

1.2.1 Personeel en beleid

Zie ook hiervoor. Om een aantrekkelijke werkgever te zijn, is het nodig om te investeren in de organisatie. Hybride werken is een van de mogelijke middelen. Het biedt medewerkers onder meer de mogelijkheid om werk en zorgtaken beter te combineren. De voorbereidingen om de eerste stappen hierin te zetten, zijn recent gezet.

In 2022 hebben we het zogenaamde “goede gesprek” ingevoerd. Dit is een gesprek tussen medewerker en leidinggevende over functioneren en persoonlijke ontwikkeling. Een dergelijk gesprek kan plaatsvinden op verzoek van een van beide partijen. We zijn hiermee afgestapt van de meer stringente cyclus van functionerings- en beoordelingsgesprekken volgens een vast format.

1.2.2 Duurzame inzetbaarheid

We willen verder groeien naar een goede vorm van werkgeverschap waarin alle medewerkers met plezier en respect hun werk kunnen doen. Daarvoor is duurzame inzetbaarheid een belangrijk speerpunt. In 2022 hebben we hier helaas nog niet voldoende aandacht aan kunnen geven. Dit heeft enerzijds te maken met de ontvlechting van de GRSK en anderzijds met de krappe personele bezetting en de vele ambities.

In 2022 is een contract gesloten met een nieuwe Arbodienst. Per 1-1-2023 maken we de switch.

1.2.3 Externe inhuur

Externe inhuur blijven we als kleine organisatie nodig hebben. We hebben niet structureel alle expertise in huis. Daarnaast leidt ziekteverzuim vrijwel meteen tot vertraging van zaken en hebben we veel (kortdurende) projecten lopen. Ook ontstaan vacatures door vertrek of nieuwe werkzaamheden. We maken altijd de afweging of inhuur noodzakelijk is. We huren alleen in als er sprake is van incidentele, tijdelijke en/of sterk expertmatige vraagstukken en als we binnen de eigen capaciteit geen mogelijkheden zien. Een ander punt dat leidt tot inhuur is de krapte op de arbeidsmarkt. We zien dat deze krapte nadelig uitpakt voor de kleinere gemeenten en daarmee ook voor Oirschot. Op dit moment is de verhouding tussen eigen personeel en inhuur niet in balans en is er te weinig sprake van continuïteit. Dat is niet goed voor de organisatie.

Inhuur zal - net zo goed als vast personeel - ingewerkt moeten worden en een goede overdracht moeten geven voordat zij hun opdracht afsluiten. Het inrichten van een goed on- en off-boardingproces draagt hier aan bij.

1.2.4 De organisatie op orde

Al langere tijd staat de ambtelijke organisatie onder druk. Om dit te veranderen zijn maatregelen voor de korte (incidenteel) en lange (structureel) termijn nodig. In het afgelopen jaar is een aantal maatregelen getroffen binnen het onderdeel bedrijfsvoering. Zo is geïnvesteerd in nieuwe functie die de linking-pin is tussen financieel beleid en financieel beheer en op andere functies binnen financiën. Helaas moeten we constateren dat we niet in alle gevallen medewerkers hebben weten te behouden, zijn mensen weer vertrokken of gaan vertrekken en moeten we terugvallen op pensionado’s.

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

De accountant uitte zijn zorgen over de archivering van stukken. Ook zijn er zorgen over veiligheidsincidenten en privacy. In het afgelopen jaar hebben we nieuwe verplichte rollen en taken als een CISO (Chief Information Security Officer) en Privacy Officer belegd in de organisatie. Helaas hebben we nog wel moeten kiezen voor tijdelijk personeel omdat het niet mogelijk is gebleken om vaste krachten aan te trekken voor deze functies. Dat geld ook voor de functie van applicatiebeheerder Iburgerzaken. Het zijn allemaal specifieke functies met specifieke eisen in deeltijd. Dat maakt het lastiger om deze op een kwalitatief voldoende niveau in te vullen met vaste krachten.

Ambitie 2. De organisatie in control

In 2021 is een aantal vaste medewerkers aangetrokken waardoor we de tijdelijke inhuur voor deze vacatures konden beëindigen. Zo kunnen we de continuïteit van de organisatie beter borgen en blijft de kennis in eigen huis. Maar we zijn er nog lang niet. Daarvoor moeten we nog de nodige stappen zetten. We streven naar financieel evenwicht, handelen rechtmatig en hebben een transparante en betrouwbare bedrijfsvoering. Binnen de organisatie is balans tussen ambitie en capaciteit, tussen draaglast en draagvermogen nodig. We spreken over onze prestaties met het bestuur. Hiervoor is goede sturingsinformatie nodig. Daar gaan we in investeren.

Activiteit 2.1. Afronden van het plan Bedrijfsvoering in Control

In 2022 hebben we een eerste ontwikkelstap gemaakt naar een organisatie waar interne beheersing normaal is en van iedereen. Het is niet alleen een zaak van ‘financiën’, juristen of interne- en accountantscontroles. We willen van interne controle naar interne beheersing maar zijn daar nog niet. Ook het komend jaar zal de focus nog liggen op de werkprocessen, het eenvoudiger, efficiënter en meer digitaal inrichten daarvan met voldoende aandacht voor privacy en rechtmatigheid.

2.1.1 Beschikbaarheid controledocumentatie

De accountant merkte in zijn controlerapport op dat controledocumentatie niet direct voor handen was. Dit komt doordat zaken niet (direct) vindbaar waren in het elektronische archief van de gemeente Oirschot. In 2021 startten we met een structurele controle-opzet. Daarnaast is ook de Prestatie-Akkoord-Verklaring (PAV) geïntroduceerd zodat elke factuur een bewijsstuk van prestatie of levering bevat. Dit zal effect hebben in de accountantscontrole.

2.1.2 Informatieveiligheid en informatiemanagement

Ook in 2022 is eens temeer gebleken dat onze organisatie klein en erg kwetsbaar is. Samenwerking op vele fronten is meer dan ooit nodig. Daarnaast wordt ook informatiemanagement steeds belangrijker. Goede informatie-uitwisseling met ketenpartners is een randvoorwaarde voor een goede procesborging. Het afgelopen jaar zijn voorzichtige stappen gezet maar vanwege de complexiteit van de samenwerkingen en het gebruik van een diversiteit van applicaties liggen hier voor de komende jaren nog de nodige uitdagingen.

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

Veel ontwikkelingen kunnen pas in gang gezet worden als daar in GRSK-verband i.c. het SSC concensus is bereikt. De nieuwe governance-structuur, die in 2023 wordt ingezet, draagt naar verwachting bij aan een efficiëntere en effectievere besluitvorming.
Doordat er steeds meer informatie-uitwisseling plaatsvindt, is het noodzakelijk om de informatieveiligheid en de privacy van al die gegevens te waarborgen. Dit vraagt veel van onze systemen en zeker ook van onze mensen. Het is belangrijk dat zij altijd bewust omgaan met gegevens die binnen de privacy van iemand vallen. Door de aanwezigheid van zowel een CISO (chief information security officer) en een privacy officer (beiden inhuur) hebben we kunnen werken aan de bewustwording rondom (informatie) veiligheid.

2.1.3 Externe inhuur en rechtmatigheid

Externe inhuur blijft vanuit rechtmatigheidsoogpunt de aandacht vragen. In 2022 zijn het proces en de afspraken aangescherpt. Inhuur die we uit centrale budgetten betalen (reserve, ziektebudget e.d.), vragen altijd een MT-besluit.

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

Tabel 1. Ontwikkeling loonkosten Bedragen x € 1.000

Afdeling	Bezetting in fte's 31-12-22	Rekening 2022	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Raad		231	260	300	311	325
Burgemeester	1,00	143	145	162	168	175
Wethouders	3,00	281	284	326	338	353
Totaal bestuur	4,00	655	689	787	818	853
Griffier	1,56	140	142	148	154	161
Managementteam	6,00	554	553	867	987	1.021
Sociale leefomgeving en externe dienstverlening	20,98	1.480	1.586	2.265	1.974	2.044
Ondernemen en ontwikkelen	19,45	764	1.204	1.137	1.762	1.827
Mobiliteit, beheer en realisatie (incl. buitendienst)	22,35	1.634	1.574	1.838	2.017	2.151
Bedrijfsvoering en Interne Dienstverlening	33,88	1.858	1.836	2.563	2.556	2.657
Totaal teams	102,66	6.291	6.753	8.670	9.296	9.699
Burgerlijke Stand	-	5	10	10	10	11
Totaal-generaal	**108,22**	**7.091**	**7.594**	**9.615**	**10.278**	**10.724**

Tabel 2. Diverse bedrijfsvoeringskosten Bedragen x € 1.000

Type kosten	Rekening 2022	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Huisvestingskosten	337	378	376	372	370
Automatiseringskosten	1.768	1.701	1.903	1.904	1.923
Raad (excl. loonkosten)	106	141	39	42	44
Griffie (excl. Loonkosten)	5	5	6	8	11
Inhuur personeel van derden	2.246	5.255	2.700	905	510
Lokale rekenkamer	29	27	27	27	27
Accountantskosten	43	61	40	40	40

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

E. Verbonden partijen

Rekening 2022 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 2022 heeft ons college c.q. de raad inzicht gekregen in de financiële situatie over 2022 van de verbonden partijen. Voor de privaatrechtelijke samenwerkingsverbanden is in een aantal situaties de jaarrekening 2022 nog niet beschikbaar. Dan zijn we uitgegaan van de meest recente informatie, meestal de jaarrekeningen 2021.

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.

Overzicht

Publiekrechtelijke organisaties		***Privaatrechtelijke organisaties***	
1.1	Metropoolregio Eindhoven (MRE)	2.1	Stichting Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuidoost Brabant (BIZOB)
1.2	GGD Zuidoost Brabant (GGD)		
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 2022 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	Samenwerkingsverband tussen 21 gemeenten in de regio Zuidoost-Brabant. Het takenpakket is vastgelegd in artikel 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Metropoolregio Eindhoven.
Deelnemers	21 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. Keijzers-Verschelling
Programma / taakveld	Hoofdthema's: - Economie programma 2 - Mobiliteit programma 4

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

	- 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.	
	01-01-2022	31-12-2022
Eigen vermogen	€ 14.324.968	€ 14.449.317
Vreemd vermogen	€ 14.426.667 waarvan voorzieningen € 6.660.736	€ 13.786.189 waarvan voorzieningen 6.706.784
Resultaat (inclusief mutaties reserves)	€ 598.348 positief	Voorlopig resultaat 2022 voor accountantscontrole bedraagt € 469.458 (MRE € 260.577, RHCe € 208.881). Dit is inclusief vrijval van de voorziening Reorganisatie SRE en mutatie in de bestemmingsreserves personele kosten.
Bestemming resultaat	Nog niet bekend	
Financieel belang	De totale bijdrage over 2022 bedroeg €278.283. Deze bedragen zijn besteed voor de onderdelen: Regionale opgaven, Brainport Development, Stimuleringsfonds en Regionaal Historisch Centrum.	

	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	C. van Overdijk	
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.	
	01-01-2022	31-12-2022
Eigen vermogen	€ 4.710.000	€ 5.465.592
Vreemd vermogen	€ 29.000.000 waarvan voorzieningen €1.218.000	€ 29.750.000 waarvan voorzieningen € 1.503.645
Resultaat	Het resultaat 2021 bedroeg: Progr Publ. Gezondh + € 50.000 Progr Ambulancezorg -/- € 35.000 TOTAAL GGD + € 15.000	Het resultaat 2022 bedroeg: Progr Publ. Gezondh + € 443.223 Progr Ambulancezorg -/- € 30.784 TOTAAL GGD + € 412.429

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

Bestemming resultaat	Nog niet besloten
Financieel belang	De inwonerbijdrage bedroeg in 2022 in totaal €630.688.

	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 brandweerzorg, gemeenschappelijke meldkamer, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen, ambulancezorg, rampenbestrijding en crisisbeheersing.	
	01-01-2022	31-12-2022
Eigen Vermogen	€ 2.144.989	€ 2.167.498
Vreemd vermogen	€41.762.897 waarvan voorzieningen € 3.221.034	€40.226.704 waarvan voorzieningen €2.259.188
Resultaat	Ingeschat resultaat 2021: € 72.817 negatief	Ingeschat resultaat 2022: € 390.316
Bestemming resultaat	Nog niet bekend	
Financieel belang	Totale bijdrage over 2022 is € 1.023.804,-. Dit bedrag is besteed aan de onderdelen: Algemene bijdrage, Gemeentelijke rampenbestrijding en een Bijdrage 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	C. van Overdijk	
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 jaarrekening 2021	
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	

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

	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	Hoofdthema'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 jaarrekening 2021	
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.	
	01-01-2022	31-12-2022

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

Eigen vermogen	€ 3.265.823	€ 1.012.315
Vreemd vermogen	€ 8.620.345 Waarvan voorzieningen: € 0	€ 6.636.669 Waarvan voorzieningen: € 88.264
Resultaat	Geschat resultaat 2022: € 0	
Bestemming resultaat	n.v.t.	
Financieel belang	Totale bijdrage over 2022 is € 418.591,- 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	Bizob zet zich in voor ruim 35 gemeenten en publieke organisaties als strategisch partner voor inkoop en aanbestedingen. In nauwe samenwerking met de gemeente Oirschot faciliteert Bizob inkoop, aanbestedingen, contractmanagement en contractbeheer voor het sociaal domein, openbare ruimte, bedrijfsvoering en ICT. Het doel is het behalen van voordeel voor alle bij Bizob aangesloten organisaties. De inkoopsamenwerking gaat verder dan het bundelen van inkoopvolumes. Door samenwerking wordt kennis opgebouwd van producten, markten en bedrijven, waardoor transactiekosten en inkooprisico's verminderen en de professionaliteit van de inkoopfunctie toeneemt.	
Deelnemers	18 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. van de Ven	
Programma / taakveld	Programma overhead	
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.	
	01-01-2022	31-12-2022
Eigen vermogen	€ 1.405.076	€ 362.830
Vreemd vermogen	€ 1.139.797	€ 1.209.522
Resultaat	€ 613.915 (uit jaarrekening 2022)	
Bestemming	Nog niet bepaald	
Financieel belang	Totale bijdrage: €143.755	

	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	J. van de Ven	
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,-	

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

	Vreemd vermogen : Niet van toepassing
Resultaat 2019	€ 89.139- negatief (uit jaarrekening 2019)
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	
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	
	01-01-2022	31-12-2022
Eigen vermogen	€5.062 miljoen	€4.615 miljoen
Vreemd vermogen	€143.988 miljoen	€107.459 miljoen
Resultaat	Resultaat over 2022 is een winst van € 300 miljoen	
Financieel belang	De gemeente bezit 8.775 aandelen. Over 2022 is voorgesteld per aandeel € 2,50 dividend uit te betalen. Totaal € € 21938-. Dit bedrag wordt meegenomen in rekeningresultaat 2921. 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 NoordBrabant 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	J. van de Ven	
Programma / taakveld	Programma algemene dekkingsmiddelen	
Bijdrage opgave Oirschot	Geen direct individualiseerbare bijdrage	
	Jaarrekening 2022 is nog niet beschikbaar, daarom staan hieronder de gegevens van de jaarrekening 2021	
	01-01-2021	31-12-2021
Eigen vermogen	€ 674.183	€ 684.676
Vreemd vermogen	€ 523.344 Waarvan voorzieningen € 201.013	€ 534.399 Waarvan voorzieningen € 223.130
Resultaat	Over 2021 is een winst van € 10.493	

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

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	J. van de Ven	
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,-
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.	
	01-01-2022	31-12-2022
Eigen vermogen	€ 415.000	€ 682.781
Vreemd vermogen	€ 165.378	€ 318.023
Resultaat	Financieel resultaat : € 244.069 voordeel in jaarrekening 2022	
Financieel belang	De bijdrage van de gemeente Oirschot in 2022 is € 4.772	

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

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 2019 t/m 2022 een beeld van de opbrengsten van de verschillende belastingen en rechten.

Tabel 1. Opbrengsten belastingen en rechten 2019 t/m 2022 (bedragen x €1.000)

Omschrijving Bedragen x € 1.000	**Rekening 2019**	**Rekening 2020**	**Rekening 2021**	**Begroting 2022**	**Rekening 2022**
Onroerende zaakbelastingen	€ 6.342	€ 6.883	€ 7.205	€ 7.564	€ 7.381
Rioolheffing	€ 1.531	€ 1.505	€ 1.596	€ 1.662	€ 1.555
Afvalstoffenheffing	€ 1.275	€ 1.307	€ 1.392	€ 1.512	€ 1.250
Diverse leges	€ 459	€ 278	€ 650	€ 602	€ 716
Leges omgevingsvergunning	€ 510	€ 465	€ 561	€ 369	€ 611
Forensenbelasting	€ 28	€ 57	€ 53	€ 55	€ 55
Toeristenbelasting	€ 299	€ 252	€ 402	€ 283	€ 283
Reclamebelasting	€ 43	€ 43	€ 41	€ 40	€ 41
Totaal	**€ 10.487**	**€ 10.789**	**€ 11.899**	**€ 12.087**	**€ 11.892**

Beleid ten aanzien van de lokale heffingen

In de begroting 2022 die op 2 november 2022 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 1,60% trendmatige stijging. Dit is het percentage van de prijsontwikkeling van het BBP (Bruto Binnenlands Product) uit de meicirculaire 2021.
- Verlaging tarieven ter compensatie van de te verwachten waardestijging. Op basis van de destijds meest recente informatie (van april 2021) is bij de woningen uitgegaan van een gemiddelde waardestijging van 10%, bij de niet-woningen van 0%.

Rioolheffing

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

Reinigingsheffingen

- Percentage kostendekking 100%
- Verlaging vast recht met 3,12% (op basis van vaste kosten t.o.v. aantal huishoudens)
- Verhoging variabele containertarieven met 3,85% (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 13 juli 2021.

Leges

- Verhoging tarieven met 1,60% trendmatige stijging. Dit is het percentage van de prijsontwikkeling van het BBP (Bruto Binnenlands Product) uit de meicirculaire 2021.

Forensenbelasting

- Verhoging tarieven met 1,60% trendmatige stijging. Dit is het percentage van de prijsontwikkeling van het BBP (Bruto Binnenlands Product) uit de meicirculaire 2021.
- Verlaging tarieven ter compensatie van de te verwachten waardestijging. Op basis van de destijds meest recente informatie (van april 2021 is uitgegaan van een gemiddelde waardestijging van 10%.

Toeristenbelasting

- Verhoging tarieven met 1,60% trendmatige stijging. Dit is het percentage van de prijsontwikkeling van het BBP (Bruto Binnenlands Product) uit de meicirculaire 2021.

Reclamebelasting

- Geen wijzigingen t.o.v. 2021.

De belastingverordeningen voor 2022 en de daarbij behorende tarieven zijn in de raadsvergadering van 21 december 2021 behandeld en vastgesteld. Dit is conform de voorheen geldende jaarlijkse planning. In 2021 is van die standaard-planning afgeweken en zijn de belastingverordeningen in dezelfde raadsvergadering

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

behandeld waarin ook de begroting is vastgesteld. Ons college heeft afgelopen jaar weer de gebruikelijke planning gevolgd.

Afwijkende besluitvorming belastingen na raadsvergadering van 2 november 2021, op basis waarvan de definitieve tarieven voor 2022 in december 2021 zijn vastgesteld

OZB

- Verdere verlaging tarieven ter compensatie van de te verwachten waardestijging. Op basis van de oktoberrapportage aan de Waarderingskamer is bij de woningen uitgegaan van een gemiddelde waardestijging van 13,02%, bij de niet-woningen van 0,52%.

Rioolheffing

- Verhoging tarieven met 2,75% in plaats van de 3,75% die bij de begroting zijn genoemd. In de loop van 2021 is een herrekening gemaakt van het Programma Water en Riolering 2021-2025 (onderdeel IMBK).

Reinigingsheffingen

- Eind augustus 2021 zijn de meest actuele cijfers ontvangen voor het product huishoudelijk afval, die leiden tot een verlaging van de kosten. Op grond daarvan is een verdere verlaging van de tarieven van zowel het vastrecht als de variabele kosten mogelijk.
- Daarnaast is ingaande 2022 een andere methodiek voorgesteld om de ledigingstarieven te bepalen. Voortaan worden de tarieven bepaald aan de hand van een prijs per liter afval. Voor gft € 0,01 per liter en voor restafval € 0,10 per liter. Daardoor komt het principe “de vervuiler betaald” nog beter tot zijn recht.

Forensenbelasting

- Verdere verlaging tarieven ter compensatie van de te verwachten waardestijging. Op basis van de oktoberrapportage aan de Waarderingskamer is bij de woningen uitgegaan van een gemiddelde waardestijging van 13,02%.

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 inflatie-percentage van 1,60%. 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.

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

Bij het berekenen van het tarief zijn we bij de woningen uitgegaan van een stijging met 13,02%, bij de niet-woningen van 0,52%. Dit betreft de waarde - ontwikkeling tussen 1 januari 2020 en 1 januari 2021 (laatstgenoemde peildatum is de basis voor de waardering en aanslagoplegging over 2022). 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 2021 en 2022

Soort belasting	Tarief 2021	Tarief 2022
Eigenaren woningen	0,1256%	0,1129%
Eigenaren niet-woningen	0,2765%	0,2794%
Gebruikers niet-woningen	0,2222%	0,2246%

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 2022 verwachtten we bij de begroting een overschot van € 203.636,- in werkelijkheid is sprake van een groter overschot van € 289.210,-. De lasten zijn € 172.300,- lager dan verwacht, daarentegen zijn de werkelijke inkomsten / bijdragen van derden € 9.047,- lager dan verwacht en ook de opbrengt uit de rioolheffing is € 107.140,- lager dan begroot.

Tabel 3 Berekening kostendekkendheid rioolheffing

Berekening kostendekkendheid rioolheffing	Begroting 2022	Rekening 2022
Lasten	€ 1.262.550	€ 1.090.250
Compensatie BTW / BCF	€ 223.900	€ 194.439
Overhead	€ 0	€ 0
Totale lasten	€ 1.486.450	€ 1.284.689
Diverse baten	€ 28.000	€ 18.953
Saldo riolering	€ 1.458.450	€ 1.265.737
Opbrengst rioolheffing	€ 1.662.086	€ 1.554.946
Saldo in euro's	€ 203.636	€ 289.210
Dekkingspercentage	113,96%	122,85%

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

Het overschot van € 289.210,- is toegevoegd aan de voorziening riolering. De stand van de voorziening per 31 december 2022 inclusief deze toevoeging is € 1.500.918,-. De voorziening heeft tot doel om (grote) schommelingen in de tarieven te egaliseren.

De rioolheffing kent vier tarieven, afhankelijk van het aantal m^3 waterverbruik, als volgt:

Tabel 4. Tarieven rioolheffing 2022 en 2021

Waterverbruik	Tarief 2021	Tarief 2022
< 101 m3	€ 132,12	€ 135,72
101 m3 - 251 m3	€ 196,68	€ 202,08
251 m3 - 501 m3	€ 391,32	€ 402,12
501 m3 of meer	€ 789,72	€ 811,44

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 2022 verwachtten we een overschot van € 28.248,-, in werkelijkheid is sprake van een tekort van € 38.131,-. Dit (negatieve) verschil van € 66.379,-- wordt veroorzaakt door lagere kosten € 152.162,-, hogere opbrengst verkoop ingezamelde oude grondstoffen € 43.466,- en een lagere opbrengst van de afvalstoffenheffing van € 262.007,-. Waar we in de begroting een dekkingspercentage verwachtten van 101,90% laat de rekening een percentage van 97.04% zien.

Tabel 5 Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing

Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing	Begroting 2022	Rekening 2022
Lasten	1.512.292,06	1.385.146,21
Compensatie BTW / BCF	314.588,83	289.572,96
Overhead	30.770,00	30.770,00
Totale lasten	1.857.650,89	1.705.489,17
Diverse baten	373.687,00	417.153,10
Saldo kosten afvalverwijdering	*1.483.963,89*	*1.288.336,07*
Opbrengst afvalstoffenheffing	1.512.212,00	1.250.205,12
Saldo in euro's	28.248,11	-38.130,95
Dekkingspercentage	101,90%	97,04%

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

Het overschot van € 38.131,-- is onttrokken uit de voorziening afvalstoffenheffing. Daarnaast hebben we ten laste van de rekening 2022 een bedrag van € 152.500,- extra aan de voorziening toegevoegd wegens te verwachten claim (aandeel gemeente Oirschot) inzake de kwestie Attero. In paragraaf A risicobeheer en weerstandsvermogen is ook een bedrag opgenomen, tevens is daar de achtergrond van deze kwestie nader toegelicht.
De stand van de voorziening per 31 december 2022 inclusief de twee hiervoor genoemde bedragen is € 326.140,-. Evenals bij de rioolheffing heeft ook deze voorziening tot doel om (grote) schommelingen in de tarieven te voorkomen. Met daarnaast de financiële afwikkeling van de claim van Attero.

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 2022

Tarieven afvalstoffenheffing	**Tarief 2021**	**Tarief 2022**
Vast recht per jaar	€ 86,88	€ 86,04
Variabel per lediging		
gft 25 liter	€ 1,06	€ 0,25
gft 140 liter	€ 1,58	€ 1,40
gft 240 liter	€ 2,03	€ 2,40
restafval 40 liter	€ 6,30	€ 4,00
restafval 60 liter	€ 7,90	€ 6,00
restafval 140 liter	€ 14,21	€ 14,00
restafval 240 liter	€ 22,11	€ 24,00
Verzamelcontainers		
Eenpersoonshuishouden	€ 124,56	€ 114,24
Meerpersoonshuishouden	€ 249,12	€ 181,20

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 2022 verhoogd met 1,60%. Zoals uit tabel 1 blijkt is de werkelijke opbrengst bij de leges omgevingsvergunning € 242.000,- hoger dan begroot. De stijging van de opbrengst / aanvragen die zich in 2020 en 2021 heeft voorgedaan zet in 2022 verder door.
Bij de overige leges is sprake van een hogere opbrengst van € 114.000,-ten opzichte van de begroting. De specificatie treft u hieronder in tabel 7 aan.

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

Tabel 7. Specificatie secretarieleges begroot en werkelijk 2022

Specificatie secretarieleges bedragen x € 1.000	**Begroting 2022**	**Rekening 2022**	Verschil
burgerlijke stand	€ 43	€ 51	€ 8
basisregistratie personen	€ 6	€ 7	€ 1
persoonsdocumenten	€ 198	€ 198	€ 0
naturalisatie	€ 13	€ 9	-€ 4
verklaring omtrent gedrag	€ 3	€ 3	€ 0
bedrijfsvoeringskosten	€ 7	€ 6	-€ 1
APV	€ 12	€ 11	-€ 1
degeneratievergoedingen	€ 14	€ 135	€ 121
parkeermaatregelen	€ 4	€ 6	€ 2
kinderdagverblijven	€ 1	€ 1	€ 0
inrichtingenbeheer	€ 0	€ 0	€ 0
bestemmingsplannen	€ 300	€ 288	-€ 12
totaal	**€ 602**	**€ 716**	**€ 114**

De meer – opbrengst heeft volledig betrekking op degeneratievergoedingen. Dit zijn bedragen die verschuldigd zijn aan de gemeente voor schade of vermindering van de kwaliteit en / of verkorting van de levensduur van wegen, bermen door ondernemingen die kabels en leidingen aanleggen. Voorbeeld nutsbedrijven, glasvezelnetwerk. Afgelopen jaren is verzuimd om deze bedragen in rekening te brengen. In 2022 hebben we alle achterstallige bedragen vanaf begin 2019 gefactureerd.

Forensenbelasting

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 2022 is met 1,60% verhoogd , waarbij rekening is gehouden met een waardestijging van 13,02% 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.

Vanaf 2021 kennen we drie tarieven, afhankelijk van het soort accommodatie waarin overnacht wordt. Hieronder de tarieven voor 2021 en 2022.

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

Tabel 8 tarieven toeristenbelasting per persoon per nacht

Categorie	Rekening 2021	Rekening 2022
Groepsaccommodatie	€ 1,60	€ 1,62
Camping / camperplaats	€ 1,70	€ 1,72
Overige accommodaties	€ 2,00	€ 2,03

Het werkelijk aantal overnachtingen over 2022 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 2022 gelden dezelfde tarieven als de vier 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 9 gemiddelde lastendruk 2022 en vergelijking met 2021

Belasting	Eigenaar Eenpersoon	Eigenaar Meerpersoons	Huurder Eenpersoon	Huurder Meerpersoons
Belastingdruk 2022				
OZB	€ 469,00	€ 469,00	€ -	€ -
Afvalstoffenheffing	€ 163,04	€ 163,04	€ 163,04	€ 163,04
Rioolheffing	€ 135,72	€ 202,08	€ 135,72	€ 202,08
Totaal	€ 767,76	€ 834,12	€ 298,76	€ 365,12
Belastingdruk 2021				
OZB	€ 460,00	€ 460,00	€ 0,00	€ 0,00
Afvalstoffenheffing	€ 165,83	€ 165,83	€ 165,83	€ 165,83
Rioolheffing	€ 132,12	€ 196,68	€ 132,12	€ 196,68
Totaal	€ 734,24	€ 796,52	€ 282,24	€ 344,52
Verschil 2022 versus 2021	€ 33,52	€ 37,60	€ 16,52	€ 20,60
Verschil in %	4,57%	4,72%	5,85%	5,98%

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

Uitgangspunten:

- OZB : waarde woning 2022 € 416.000 ; 2021 € 366.450.
- Afvalstoffenheffing : Vast recht op jaarbasis 2022 € 86,04 en 2021 € 86,88 (geldt voor alle types huishouden). Variabele tarieven, gelden ongeacht het type huishouden:
  5 ledigingen GFT 140 liter container, tarief per lediging 2022 € 1,40 en 2021 € 1,58
  5 ledigingen rest - afval 140 liter container, tarief per lediging 2022 € 14,00 ; 2021 € 14,21
- Rioolheffing: Eenpersoonshuishouden : waterverbruik beneden 101 m^3 , tarief op jaarbasis voor het jaar 2022 € 135,72 en voor 2021 € 132,12. Meerpersoonshuishouden : waterverbruik tussen 101 en 251 m^3 , tarief op jaarbasis voor het jaar 2022 € 202,08 en voor het jaar 2021 € 196,68.

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 2022 zijn de volgende bedragen kwijtgescholden.

Tabel 10 uitgaven kwijtschelding gemeentelijke belastingen (bedragen x €1)

Soort belasting	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Afvalstoffenheffing	€ 4.000	€ 4.763	€ 4.294
Rioolheffing	€ 8.000	€ 9.492	€ 8.512
Totaal	*€ 12.000*	*€ 14.255*	*€ 12.806*

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

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

G. Grondbeleid

Algemeen

Verplichte onderdelen paragraaf grondbeleid

De inhoud van de paragraaf grondbeleid kent een grote mate van vrijheid. Bij het opstellen van deze paragraaf worden in ieder geval de onderwerpen die het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) voorschrijft opgenomen in deze paragraaf. Daarnaast heeft de raad in de financiële verordening nog enkele aanvullende bepalingen opgenomen. De paragraaf geeft de raad inzicht in 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 locaties kiest voor faciliterende grondpolitiek. Op dit moment is er een verschuiving gaande van faciliterende naar meer actieve grondpolitiek voor woningbouwlocaties en zal dit meer dan voorgaande jaren een rol gaan spelen. Dat blijkt onder meer uit de lopende grondexploitatie voor veld 7 Moorland en Ekerschot Noord (CPO). Daarnaast zijn voorbereidingskredieten beschikbaar gesteld voor de Eindhovensedijk- de Kemmer en de Scheper 2B.
Voor het project bedrijventerrein Westfields III, waarvoor eveneens een voorbereidingskrediet beschikbaar is gesteld, is nog wel sprake van faciliterende grondpolitiek.

Wat hebben we gedaan in 2022?

Woningbouwlocaties

Vanuit de grondexploitatie dragen wij bij aan de realisatie van nieuwe woningen in de kern Oirschot er lopen in 2022 3 projecten:

- Veld 7/Moorland-West
- Eindhovensedijk-De Kemmer
- Ekerschot Noord

Veld 7 Moorland

De raad op 1 juni 2021 de GREX vastgesteld. Per eind 2022 is deze geactualiseerd. Dit is nu de enige lopende grondexploitatie.

Eindhovensedijk de Kemmer

Voor de Eindhovensedijk de Kemmer is een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld. Daarmee worden externen ingehuurd en visies opgesteld. In de loop van 2023 zal naar verwachting ook hiervoor een grondexploitatie worden opgesteld.

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

Ekerschot Noord

Omdat voor dit project in het verleden geen apart krediet is aangevraagd zijn de kosten en opbrengsten tot 2022 meegenomen in het resultaat van de jaarrekening. Het resultaat is (voor de rekening 2022) toegevoegd aan de algemene reserve. Over de jaren 2020 t/m 2022 is voor het plan Ekerschot Noord een resultaat behaald van € 220.000. Dit behaalde resultaat is vanuit de algemene reserve naar de reserve grondexploitatie / ruimtelijke ontwikkelingen overgeboekt in 2022.

Voor het CPO deel wordt in 2023 een grondexploitatie geopend. Voorafgaande aan deze grondexploitatie is in 2023 een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld voor civieltechnische werkzaamheden (bouw -en woonrijp maken).

Bedrijventerreinen

Voor Westfields III is een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld. Voor de verdere uitbreiding van De Scheper wordt nu een voorstel voor uw raad voorbereid.

Mutaties reserves

De reserves Volkshuisvestingsfonds Oirschot, Ruimtelijke ontwikkeling en de Risicoreserve grondexploitatie zijn samengevoegd in de nieuwe Reserve grondexploitatie die breed voor volkshuisvesting zal worden ingezet (ruimtelijke ontwikkelingen, ruimtelijke plannen en andere maatregelen in het kader van de volkshuisvesting en wonen).

Wat heeft dit alles in 2022 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.

Per 31 december 2022 heeft een actualisatie plaatsgevonden voor de lopende grondexploitatie van Veld 7 Moorland. In de raadsvergadering van april 2023 is deze actualisatie vastgesteld.

Resultaat

Over het jaar 2022 bedraagt het exploitatieresultaat voor de grondexploitatie € 13.459,- negatief. Zie onderstaande tabel 1.

Tabel 1. Resultatenrekening grondexploitatie 2022

Omschrijving		**Uitgaven**		**Inkomsten**
Lidmaatschap VVG	€	150		
Afsluiting Westfields I / verlies	€	20.689		7.380
Totalen	€	20.839	€	7.380
Negatief resultaat 2022	**€**	**13.459**		

Voor inzicht in de risico's van de grondexploitatie is een overzicht met de actuele boekwaarde noodzakelijk. Per 31 december 2022 is sprake van een (positieve) boekwaarde van € 653.000,-. Dit bedrag betreft uitsluitend voorbereidingskosten.

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

Tabel 2. Verloop boekwaarde gronden 2022

Complex Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 1-1-2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Resultaat 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Veld 7 Moorland	€ 112	€ 170	€ 0	€ 0	€ 282
Ehvdijk / De Kemmer	€ 84	€ 254	€ 5	€ 0	€ 333
Westfields I	€ 0	€ 21	€ 7	€ 12	€ 13
De Scheper 2B	€ 9	€ 15	€ 0	€ 0	€ 24
Totalen	€ 206	€ 459	€ 13	€ 12	€ 653

Nog te realiseren kosten en opbrengsten.

Tabel 3 geeft voor de lopende grondexploitatie inzicht in de toekomst. We gaan daarbij uit van de boekwaarde per 31 december 2022 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 2022

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31 december 2022	Nog te realiseren uitgaven	Nog te realiseren inkomsten	Berekende eindwaarde GREX	Voor of nadeel	Einddatum GREX
Veld 7 Moorland	€ 274	€ 3.273	€ 4.250	€ 703	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. Op het moment dat we behaalde resultaten op grondexploitaties toevoegen aan de reserve wordt VPB afgedragen over het resultaat.

Slotconclusie

Vanuit financieel oogpunt laat onze grondexploitatie een positief beeld zien. Voor 2023 en verder staan er diverse nieuwe ontwikkelingen op stapel waardoor de gemeente meerdere grondexploitaties zal gaan openen.

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

6 Jaarrekening

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

6.1 Overzicht baten en lasten

Overzicht baten en lasten 2022

Bedragen x € 1.000

	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
1 Sociale leefomgeving	3.259	20.850	17.591	4.462	24.236	19.774	4.424	22.199	17.775
2 Ondernemen	63	1.114	1.051	96	1.741	1.645	145	1.540	1.395
3 Ruimtelijke leefomgeving	3.175	5.590	2.415	8.685	11.213	2.528	5.155	6.714	1.559
4 Beheer openbare ruimte	2.194	6.142	3.948	2.266	7.188	4.922	2.283	6.497	4.214
5 Bestuur en dienstverlening	255	2.260	2.005	382	2.607	2.225	822	2.999	2.177
Sub-totaal programma´s	**8.946**	**35.956**	**27.010**	**15.891**	**46.985**	**31.094**	**12.829**	**39.949**	**27.120**
Overige onderdelen:									
Algemene dekkingsmiddelen	33.426	385	-33.041	36.565	412	-36.153	37.204	446	-36.758
Overhead	12	6.866	6.854	83	7.795	7.712	69	7.008	6.939
Heffing Vennootschapsbelasting	0	7	7	0	40	40	0	40	40
Bedrag onvoorzien	0	18	18	0	0	0	0	0	0
Sub-totaal overige onderdelen	**33.438**	**7.276**	**-26.162**	**36.648**	**8.247**	**-28.401**	**37.273**	**7.494**	**-29.779**
Ger. totaal van saldo baten en lasten	**42.384**	**43.232**	**848**	**52.539**	**55.232**	**2.693**	**50.102**	**47.443**	**-2.659**

	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
1 Sociale leefomgeving	486	0	-486	1.520	321	-1.199	916	121	-795
2 Ondernemen	50	0	-50	627	0	-627	231	0	-231
3 Ruimtelijke leefomgeving	556	0	-556	1.117	123	-994	905	383	-522
4 Beheer openbare ruimte	67	462	395	879	523	-356	208	449	241
5 Bestuur en dienstverlening	210	0	-210	4.165	3.082	-1.083	2.906	2.467	-439
Overige onderdelen:									
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	10.521	10.521	0	13.415	13.415	0
Overhead	47	0	-47	347	0	-347	299	0	-299
Vennootschapsbelasting	3	0	-3	3	0	-3	3	0	-3
Sub-totaal mutaties reserves	**1.419**	**462**	**-957**	**19.179**	**14.570**	**-4.609**	**18.883**	**16.835**	**-2.048**
Gerealiseerde resultaat	**43.802**	**43.693**	**-109**	**71.718**	**69.802**	**-1.916**	**68.985**	**64.278**	**-4.707**

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

6.2 Overzicht incidentele baten en lasten

OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN 2022 (> € 25.000)

Prog.	Omschrijving	2022 incidenteel
	Onderdeel reservemutaties (lasten)	
1	Privatisering Fidote	264.000
1	t Bint	100.400
1	Geschikt wonen voor ouderen	82.000
1	Pilot voorkomen duurdere 2e lijnszorg	179.952
1	Uitvoering transformpilots	36.866
1	Voorbereiding verkoop De Enck	36.000
1	Subsidie beleid personele kosten	41.000
	Subtotaal programma 1	**740.218**
2	Spoordonks Watermolenschap	26.125
2	Nieuwe balans Groote Beerze	26.784
2	Eigentijds Oirschot/Centrumvisie	41.950
2	Aanpak de Stad/Steenfort	47.000
	Subtotaal programma 2	**141.859**
3	Advieskosten privatisering en vastgoedbeleid	47.414
3	Formatie woningbouw	60.722
3	Sanering wegen	489.522
3	Invoering omgevingswet	84.507
3	Fysieke leefbaarheidsinitiatieven	34.305
3	Transitievisie warmte	102.214
3	Saldo kostenplaats Westflields III	62.912
3	Toevoeging reserve Ruimte voor Ruimte bonus Ruimte voor Ruimte	50.000
3	Toevoeging reserve Grondexploitaite bijdragen ruimtelijke ontwikkelingen	333.213
	Subtotaal programma 3	**1.264.810**
4	VTE 2017-2020 Proj.aanpassing ong.gebr.natuurterrein	27.151
4	Opzet vastgoedregistratie IMBK	138.214
	Subtotaal programma 4	**165.365**
5	Inwonersparticipatie Inhuur	90.000
5	Begeleiding evaluatie netwerksamenwerking	29.540
5	Toevoeging algemene reserve vanuit gedeelte saldo jaarrekening 2021	1.831.264
5	Toevoeging reserve Sociaal Domein vanuit gedeelte jaarrekening 2021	90.000
5	Toevoeging reserve Personeel en organisatie vanuit gedeelte saldo jaarrekening 2021	546.000
	Subtotaal programma 5	**2.586.804**
overhead	Personele inhaalslag bestemmingsplannen	260.000
	Subtotaal overhead	**260.000**
VPB	VPB	0
	Subtotaal VPB	**0**
	Totaal onderdeel reservemutaties lasten	**5.159.055**
	Overige incidentele lasten	
1	Betaling aan LEV, GGD en MEE preventie jeugd uit NPO gelden	90.330
1	Opvang vluchtelingen Oekraïne	198.259
	Subtotaal programma 1	**288.589**
2	Doorbetaling uitkering SPUK_IJZ ronde 3	40.124
	Subtotaal programma 2	**40.124**
3	Klimaatbeleid	148.235
3	Subsidie duurzame initiatieven en cadeaubonnen	47.591
3	**Subtotaal programma 3**	**195.825**
alg.dekk.midd	Algemene uitkering verrekening 2021	32.938
	Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**32.938**
	Totaal Overige incidentele lasten	**557.477**
totaal incidentele lasten		**5.716.532**

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

OVERZICHT INCIDENTELE BATEN 2022 (> € 25.000)

Prog.	Omschrijving	2022 incidenteel
	Onderdeel reservemutaties (baten)	
1	Onttrekking algemene reserve: privatisering Fidote	264.000
1	Ontrekking reserve sociaal domein: 't Bint	100.400
1	Onttrekking reserve volkhuisvestiingsfonds: geschikt wonen voor ouderen	82.000
1	Onttrekking reserve soiaal domein: Pilot voorkomen duurdere 2e lijnszorg	179.952
1	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: uitvoering transformpilots	36.866
1	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: voorbereiding verkoop De Enck	36.000
1	Onttrekking reserve beleidsprogr. 2018-2022: subsidie beleid personele kosten	41.000
	Subtotaal programma 1	**740.218**
2	Onttrekking reserve ruimte voor ruimte: Spoordonks Watermolenschap	26.125
2	Onttrekking reserve ruimte voor ruimte:Nieuwe balans Groote Beerze	26.784
2	Onttrekking reserve landschapsfonds: Eigentijds Oirschot/Centrumvisie	41.950
2	Onttrekking reserve grondexploitatie: aanpak de Stad/Steenfort	47.000
	Subtotaal programma 2	**141.859**
3	Onttrekking algemene resreve: advieskosten privatisering en vastgoedbeleid	47.414
3	Onttrekking volkshuisvestingsfonds Oirschot; formatie woningbouw	60.722
3	Onttrekking reserve sanering wegen: Sanering wegen	489.522
3	Onttrekking reserve beleidsprogramma 2018-2022 :Invoering omgevingswet	84.507
3	Onttrekking beleidsprogramma 2018-2022: fysieke leefbaarheidsinitiatieven	34.305
3	Onttrekking reserve warmtetransitie: transitievisie warmte	102.214
3	Onttrekking reserve grondexploitatie: saldo kostenplaats Westflields III	62.912
3	Bijdrage Ruimte voor Ruimte	50.000
3	Biidragen ruimetelijke onwikkelingen	333.213
	Subtotaal programma 3	**1.264.810**
4	Onttrekking reserve landschapsfonds: VTE 2017-2020 Proj.aanpassing ong.gebr.natuurterrei	27.151
4	Onttrekking reserve beleidsprogramma 2018-2022: opzet vastgoedregistratie IMBK	138.214
	Subtotaal programma 4	**165.365**
5	Inwonersparticipatie Inhuur	90.000
5	Begeleiding evaluatie netwerksamenwerking	29.540
5	Gedeelte saldo jaarrekening 2021 naar algemene reserve	1.831.264
5	Gedeelte jaarrekening 2021 naar Sociaal Domein	90.000
5	Gedeelte saldo jaarrekening 2021 naar reserve personeel en organistait	546.000
	Subtotaal programma 5	**2.586.804**
overhead	Onttrekking Algemene reserve: personele inhaalslag bestemmingsplannen	260.000
	Subtotaal overhead	**260.000**
VPB		
	Subtotaal VPB	**0**
	Totaal onderdeel reservemutaties baten	**5.159.055**
	Overige incidentele baten	
1	Rijksbijdragen: Vrijval NPO-gelden 2022	90.330
1	Rijksmiddelen opvang Oekraïners	210.653
1	Rijksbijdragen: afrekening TOZO 2020 en 2021	32.600
	Subtotaal programma 1	**333.583**
2	Rijksbijdrage: SPUK-IJZ	40.124
	Subtotaal programma 2	**40.124**
3	Grondverkopen Ekerschot Noord	450.416
3	Rijksbijdragen: bommenregeling Ekerschot-Noord	163.582
3	Rijksbijdragen sanering varkenhouderijen	125.000
3	Rijksbijrdragen: uitvoeringskosten klimaatakkoord	177.817
3	Rijksbijdragen: Regeling Reductie Energieverbruik	60.411
	Subtotaal programma 3	**977.226**
	Totaal Overige incidentele baten	**1.350.933**
totaal incidentele baten		6.509.988

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

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

6.3 Balans met toelichting

Let op: alle bedragen in dit hoofdstuk: x €1.000

	BALANS PER	
ACTIVA	**31-12-2021**	**31-12-2022**
Immateriële vaste activa		
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	315	288
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	29.134	29.765
Investeringen waarvoor ter bestrijding van kosten een tarief kan worden geheven	11.764	11.693
Investeringen openbare ruimte met een maatschappelijk nut	12.943	14.418
Totaal Materiële vaste activa	**53.841**	**55.876**
Financiële vaste activa		
Overige langlopende geldleningen:	709	604
Voorziening oninbare startersleningen	-136	-100
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > 1 jaar:	21	79
Bijdragen aan activa in eigendom van derden		
Totaal Financiële vaste activa	**594**	**583**
Totaal vaste activa	**54.750**	**56.747**
Vlottende activa		
Voorraden		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie:	112	282
Gereed product en handelsgoederen:	2	2
Totaal Voorraden	**114**	**284**
Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen:	3.777	4.905
Overige vorderingen:	2.218	1.803
Schatkistbankieren	1.365	1.987
Overige uitzettingen	0	0
Totaal Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	**7.360**	**8.695**
Overlopende activa		
Voorfinanciering uitkeringen met specifiek bestedingsdoel	0	0
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	5.853	2.486
Totaal Overlopende activa	**5.853**	**2.486**
Liquide middelen	**356**	**644**
Totaal Vlottende activa	**13.683**	**12.109**
Totaal Balans	**68.433**	**68.856**

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

	BALANS PER	
PASSIVA	**31-12-2021**	**31-12-2022**
Reserves		
Algemene reserve	9.451	12.576
Overige bestemmingsreserves	23.238	20.847
Subtotaal algemene reserve + bestemmingsreserves	32.689	33.423
Resultaat na bestemming uit programmarekening	2.782	4.708
Totaal Eigen Vermogen	**35.471**	**38.131**
Voorzieningen	7.363	7.615
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	17.595	16.014
Totaal Onderhandse leningen	17.595	16.014
Waarborgsommen	85	37
Totaal Vaste schulden	**17.680**	**16.051**
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schuld rentetypische looptijd < 1 jaar		
Overige schulden	4.156	3.553
Totaal Netto-vl. schuld rentetypische looptijd < 1 jaar	**4.156**	**3.553**
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in volgend jaar tot betaling komen	1.623	1.496
Uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	2.140	2.013
Overige vooruitontvangen bedragen	0	0
Totaal Overlopende passiva	**3.763**	**3.509**
Totaal Vlottende passiva	**7.919**	**7.062**
Totaal Balans	**68.433**	**68.856**

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

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 31-12-2021	Investering 2022	Desinvestering 2022	Afschrijving 2022	Bijdragen 2022	Afwaardering 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Kosten sluiten geldleningen en saldo agio/disagio	0	0	0	0	0	0	0
Kosten van onderzoek en ontw ikkeling	0	0	0	0	0	0	0
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	315	0	0	27	0	0	288
Totaal	315	0	0	27	0	0	288

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

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.

Investeringen 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. Investeringen 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 2022:

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

Materiële vaste activa (economisch nut)

	Boekwaarde 31-12-2021	Investering 2022	Desinvestering 2022	Afschrijving 2022	Bijdragen 2022	Afwaardering 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	6.922	270	172	0	0	0	7.020
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	18.280	369	1	829	0	0	17.819
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	2.068	1.118	34	125	0	0	3.027
Vervoermiddelen	263	0	0	30	0	0	233
Machinnes, apparaten en installaties	1.123	64	0	84	0	0	1.103
Overige materiële vaste activa	478	129	1	43	0	0	563
Totaal	**29.134**	**1.950**	**208**	**1.111**	**0**	**0**	**29.765**

Van de hier genoemde gronden en terreinen betreft € 357.433 voorbereidingskosten voor gronden waarvoor in 2022 of 2023 een grondexploitatie wordt vastgesteld.

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

Materiële vaste activa (heffing)

	Boekwaarde 31-12-2021	Investering 2022	Desinvestering 2022	Afschrijving 2022	Bijdragen 2022	Afwaardering 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	11.764	1.076	861	286	0	0	11.693
Machines, apparaten en installaties	0	0	0	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	**11.764**	**1.076**	**861**	**286**	**0**	**0**	**11.693**

Materiële vaste activa (maatschappelijk nut)

	Boekwaarde 31-12-2021	Investering 2022	Desinvestering 2022	Afschrijving 2022	Bijdragen 2022	Afwaardering 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	12.941	1.848	110	263	0	0	14.416
Totaal	**12.941**	**1.848**	**110**	**263**	**0**	**0**	**14.416**

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 31-12-2021	Investering 2022	Desinvestering 2022	Afschrijving 2022	Bijdragen 2022	Afwaardering 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Kapitaalverstrekkingen aan:							
Deelnemingen	21	58	0	0	0	0	79
Overige langlopende leningen	572	41	110	0	0	0	503
Overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	**593**	**99**	**110**	**0**	**0**	**0**	**582**

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

Kapitaalverstrekking

Omschrijving		31-12-2021	31-12-2022
Deelname kapitaal NV BNG		20	20
Deelname kapitaal Brabant Water N.V.		2	2
Deelname kapitaal Breedband regio Eindhoven		0	58
Totaal		**21**	**79**

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

Overige langlopende leningen

Omschrijving		31-12-2021	31-12-2022
Startersleningen VROM via SVN		541	432
Regionaal Ontwikkelfonds Werklocaties		32	72
Totaal		**573**	**504**

Voorraden

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		31-12-2021	31-12-2022
1. Onderhanden werken		112	282
2. Voorraden burgerzaken		2	2
Totaal		**114**	**284**

Onderhanden werken / grondexploitaties

Dit betreft uitsluitend de GREX voor veld 7 Moorland. De voorbereidingskosten voor Eindhovensedijk / De Kemmer en De Scheper 2B zijn ondergebracht onder de rubriek materiële vaste activa. Pas nadat de raad formeel een grondexploitatie heeft vastgesteld voor deze complexen worden deze meegenomen bij onderhanden werken.

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

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		**31-12-2021**	**31-12-2022**
Vorderingen op publiekrechterlijke lichamen		449	977
Vorderingen BTW		113	114
Vordering BTW-compensatiefonds		3.215	3.814
Totaal vorderingen op publiekr. lichamen		**3.777**	**4.905**

Overige vorderingen

Omschrijving		**31-12-2021**	**31-12-2022**
1. Debiteuren		1.608	1.480
2. Debiteuren Kempen+		658	558
3. Rekening courant Svn en Bosgroep		387	268
Totaal overige vorderingen		**2.653**	**2.306**
Voorziening dubieuze debiteuren		-435	-503
Balanstotaal overige vorderingen		**2.218**	**1.803**

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 2022 wordt in juli 2023 ontvangen.

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

Overige kortlopende uitzettingen

Overige kortlopende uitzettingen			
Omschrijving		**31-12-2021**	**31-12-2022**
1. Overige uitzettingen Bank Nederlandse Gemeenten		0	0
2. Schatkistbankieren		1.365	1.987
Totaal overige uitzettingen		**1.365**	**1.987**

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

Overlopende activa

Omschrijving	**31-12-2021**	**31-12-2022**
Voorfinanciering uitkering spec bestedingsdoel	0	0
Nog te ontvangen bedragen Algemene Dienst	3.108	1.021
Vooruitbetaalde bedragen	2.745	1.465
Totaal overlopende activa	**5.853**	**2.486**

Het saldo per 31 december 2022 van de nog te ontvangen bedragen bestaat voor € 354.689,- uit toeristenbelasting en forensenbelasting. De aanslagen voor de twee genoemde belastingen worden pas in 2023 – op grond van ingevulde aangiftes – opgelegd. Daarnaast € 303.605,- afrekening MD en € 163.582,- bijdrage van het rijk bommenregeling Ekerschot-Noord.
Van de vooruitbetaalde bedragen betreft € 924.547,- bijdragen aan de GRSK voor het 1e kwartaal 2023. Ook is de bijdrage over het 1e kwartaal 2023 eind 2022 aan de VRBZO betaald. Dit is een bedrag van € 267.808,-

Liquide middelen

Omschrijving		**31-12-2021**	**31-12-2022**
Kassaldi		5	2
Bank- en girosaldi			
Bank Nederlandse Gemeenten		350	351
Rabobank		0	1
Kruisposten		1	290
Totaal liquide middelen		**356**	**644**

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 (weerstandsvermogen) 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.

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

Omschrijving		31-12-2021	31-12-2022
a. Algemene reserves			
Algemene reserve Algemene Dienst		9.451	12.576
Totaal algemene reserves		**9.451**	**12.576**
b. Bestemmingsreserves			
Bestemmingsreserves m.b.t. grondexploitatie		2.710	0
Overige bestemmingsreserves		20.528	20.847
Totaal bestemmingsreserves		**23.238**	**20.847**
c. Rekeningsaldi			
Rekeningsaldo Algemene Dienst		2.782	4.708
Totaal rekeningsaldi		**2.782**	**4.708**
Totaal reserves		**35.471**	**38.131**

Het rekeningresultaat bedraagt € 4.707.465 positief / overschot (afgerond € 4.708k). 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		31-12-2021	31-12-2022
Voorzieningen Algemene Dienst		7.363	7.615
Totaal voorzieningen		**7.363**	**7.615**

In par. 6.5 is een specificatie van de reserves en voorzieningen opgenomen. 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		31-12-2021	31-12-2022
a. Opgenomen langlopende geldleningen			
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen			
Leningen voor de Algemene Dienst		17.595	16.014
Totaal Opgenomen langlopende geldleningen		**17.595**	**16.014**
b. Waarborgsommen			
Waarborgsommen Algemene Dienst		85	37
Totaal waarborgsommen		**85**	**37**
Totaal langlopende schulden		**17.680**	**16.051**

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

De daling wordt veroorzaakt door de aflossing op in het verleden opgenomen onderhandse geldleningen. Zie onderstaand overzicht. De totale rentelast voor het jaar 2022 met betrekking tot de vaste schulden is € 662.000.

Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Stortingsjaar	Jaar van de laatste aflossing	Renteper-centage	Stand per 1-1-2022	Stand per 31-12-2022
651	1987	2022	5,580	46	0
597	1987	2032	5,470	315	294
194	1987	2033	4,880	78	71
144	1987	2023	4,620	14	7
1.815	1999	2024	5,750	218	145
1.361	1999	2024	5,900	163	109
6.000	2002	2027	5,020	1.440	1.200
4.000	2003	2033	4,620	1.600	1.467
3.500	2004	2029	4,450	1.120	980
358	2004	2024	4,550	54	36
11.000	2005 + 2006	2035	3,880	5.133	4.767
689	2009	2028	4,750	254	218
4.000	2011	2036	3,750	2.400	2.240
7.000	2013	2038	3,035	4.760	4.480
				17.595	16.014

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Omschrijving		**31-12-2021**	**31-12-2022**
Opgenomen kasgeldleningen		0	0
Bank- en girosaldi		0	0
Overige schulden		4.156	3.553
Totaal kortlopende schulden		**4.156**	**3.553**

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		**31-12-2021**	**31-12-2022**
Nog te betalen bedragen		1.623	1.496
Vooruitontvangen bedragen		2.140	2.013
Overige overlopende passiva		0	0
Totaal overlopende passiva		**3.763**	**3.509**

De onderbouwing van het saldo nog te betalen bedragen is zeer divers en bestaat uit een groot aantal (kleinere) bedragen. De grootste bedragen zijn: € 451.675 af te dragen loonheffing december; € 317.796 de per 31 december 2022 nog te betalen, maar nog niet vervallen rente langlopende geldleningen; € 143.342 terugbetaling OZB warehouses Westfields.

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 2022 € 2.012.737 . De specificatie is hieronder opgenomen.

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

Vooruit ontvangen gelden van derden

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Toevoeging 2022	Vrijval 2022	Boekwaarde 31-12-2022
GvD Preventieakkoorden (H12)	0	22	0	22
GvD Multifunctioneel gebouw Oude Toren (Prov)	132	0	10	122
GvD Culthistorische themaroutes beekdal Kl Beerze (Pr	17	0	0	17
GvD Onderw ijsachterstandenbeleid	32	25	32	25
GvD Mbeers Waterlast naar Waterlust	225	100	325	0
GvD SPUK	276	342	276	342
GvD Regeling Reductie Energieverbruik	194	0	0	194
GvD Provinciale bijdrage N395	110	0	110	0
GvD Prov bijdrage faunapassages Logtsebaan	50	0	0	50
GvD Rijksregeling gem hulp gedupeerden toeslagen	5	18	23	0
GvD Rijksregeling TOZO	711	0	711	0
GvD Rijksregeling Reductie Energieverbruik	216	0	60	155
GvD NPO-gelden Covid 19 ger verpl	59	140	90	109
GvD Rijksregeling projectsubsidie taxbus	90	0	0	90
GvD aanpak energiearmoede (C55)	0	210	170	39
GvD Rijksregeling sportakkoord en leefstijlinterventie	23	20	0	43
GvD Rijksregeling ventilatie scholen	0	420	0	420
GvD Onderw ijsroute 2022	0	16	0	16
GvD Opvang Oekrainers	0	37	0	37
GvD Spuk inburgering	0	116	0	116
GvD circulaire ambachtscentra	0	41	0	41
GvD stimulering verkeersveilig.maatr	0	175	0	175
Totaal Vooruitontvangen gelden van derden	**2.139**	**1.682**	**1.809**	**2.013**

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

6.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen boven de € 25.000

Omschrijving contract		**Totale verplichting tot einde looptijd contract**
Inhuur van derden:		
Management		€ 64.000
Bedrijfsvoering en Belastingen		€ 647.100
Realisatie & Beheer incl. servicebedrijf		€ 179.000
Fysieke Leefomgeving & Economie		€ 1.480.909
Sociale leefomgeving en Publiekszaken		€ 369.857
Overige verplichtingen boven de € 20.000		
Omschrijving contract	**Looptijd tot**	**Totale verplichting tot einde looptijd contract**
Integrale toegang sociaal domein 2019 e.v.	31 maart 2024	€ 1.746.425
Leerlingenvervoer	1 augustus 2027	€ 1.545.500
Warme drank voorzieningen	31 december 2025	€ 78.800
Meeliften Brabant Water	31 december 2023	€ 41.900
Raamovereenkomst verkeers- en straatnaamborden	30 juni 2025	€ 31.300
Begeleiding subsidieaanvragen	31 december 2025	€ 71.300
Kunstproject TIMETUBE Historisch Legerkamp	31 oktober 2023	€ 81.300
Gebiedsontwikkeling de Kemmer	19 juli 2025	€ 142.400
Licentie en beheerapplicatie SAM	31 december 2099	€ 60.500

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

6.5 Reserves & voorzieningen

Omschrijving	Saldo per 1-1-2022	Overige vermeerde-ringen in 2022	Vermin-de-ringen in 2022	Saldo per 31-12-2022
1	2	3	4	5
1. Reserves van de algemene dienst				
1.1. Algemene reserves				
Algemene reserve	5.109.600	3.947.560	822.564	8.234.596
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	4.341.400	0	0	4.341.400
Subtotaal Algemene Reserves (1.1)	**9.451.000**	**3.947.560**	**822.564**	**12.575.996**
1.2. Bestemmingsreserves				
1.2.1 Bestemmingsreserves Alg. Dienst:				
Kunst en cultuur	26.673	120.774	2.816	144.630
Kapitaallasten	1.463.852	0	118.010	1.345.842
Buitengebied in ontwikkeling	300.581	391.530	692.111	0
Volkshuisvestingsfonds Oirschot	7.134.228	0	7.134.228	0
Fysieke en sociale leefbaarheid	683.476	0	683.476	0
Beheerplan Wegen en Groen 2013	320.034	0	320.034	0
Landschapsfonds	1.004.970	702.214	113.060	1.594.124
Sociaal Domein	507.653	90.000	179.952	417.701
Buig-uitkering	516.369	0	10.653	505.716
Rehabilitatie wegen	2.367.297	339.180	0	2.706.477
Sanering wegen	554.677	100.000	489.522	165.155
Beleidsprogramma 2018-2022	1.961.566	0	1.961.566	0
Ruimte voor Ruimte	2.502.096	50.000	108.936	2.443.160
Ruimtelijke Ontwikkeling	529.306	0	529.306	0
Warmtetransitie	201.660	0	102.214	99.446
Personeel en organisatie	454.000	546.000	0	1.000.000
Inv. Theater de Enck	0	0	0	0
Grondexploitatie	0	10.548.122	123.220	10.424.902
Subtotaal 1.2.1 Bestemmingsreserves Alg. Dienst:	20.528.438	12.887.820	12.569.105	20.847.153
1.2.2 Bestemmingsreserves Grondexploitatie:				
Risicoreserve	2.710.371	0	2.710.371	0
subtotaal Bestemmingsreserves Grondexploitatie:	2.710.371	0	2.710.371	0
Subtotaal bestemmingsreserves (1.2)	**23.238.809**	**12.887.820**	**15.279.476**	**20.847.153**
Totaal Reserves (1.1 + 1.2)	**32.689.808**	**16.835.381**	**16.102.040**	**33.423.150**
			733.341	
2. Voorzieningen				
2.1 Voorzieningen van de algemene dienst				
Onderhoud sportaccomodaties	845.310	87.469	85.033	847.746
Groot onderhoud sportvelden	579.167	38.808	70.992	546.983
Multi-funktioneel gebouw Middelbeers	109.546	23.000	1.043	131.503
Groot onderhoud openbare gebouwen	360.206	79.000	32.862	406.343
Groot onderhoud diverse bezittingen	353.900	25.637	8.626	370.912
Onderhoud wegen	1.666.672	831.171	824.321	1.673.522
Onderhoud speeltoestellen	133.900	22.500	0	156.400
Huishoudelijk afval	211.771	7.519	38.131	181.159
Naheffing Attero	0	144.981	0	144.981
Riolering	1.211.708	289.210	0	1.500.918
Verplichtingen oud-medewerkers	1.890.887	81.590	318.275	1.654.202
Totaal voorzieningen Alg. Dienst	**7.363.066**	**1.630.885**	**1.379.283**	**7.614.667**
TOTAAL GENERAAL	**40.052.874**	**18.466.266**	**17.481.323**	**41.037.817**

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

Hieronder lichten we in het kort het doel van bovenstaande bestemmingsreserves toe.

Kunst & cultuur: Deze reserve is bedoeld voor de dekking van uitgaven om het (nieuwe) kunst- en cultuurbeleid uit te kunnen voeren.
Kapitaallasten: Deze reserve is bedoeld voor de dekking van kapitaallasten van specifiek daarvoor aangewezen investeringen.
Landschapsfonds: Deze reserve is bedoeld voor dekking van kosten als gevolg van investeringen in landschappelijke kwaliteit.
Sociaal Domein: Deze reserve is bedoeld om tegenvallers binnen sociaal domein op te kunnen vangen en om transformatie te realiseren.
Buig-uitkering: Deze reserve is bedoeld voor het opvangen van mee- en tegenvallers in lasten en baten van de BUIG (Bundeling Uitkeringen Gemeenten).
Rehabilitatie wegen: Deze reserve is bedoeld voor het dekken van de kapitaallasten van de rehabilitatie (vervanging) van wegen om deze meerjarig op te kunnen vangen en te egaliseren.
Sanering wegen: Deze reserve was bedoeld voor het spreiden van de kosten van groot onderhoud van verharding (niet zijnde rehabilitatie) en groen.
Ruimte voor ruimte: Opbrengsten inzetten voor een kwaliteitsimpuls voor het landelijk gebied.
Warmtetransitie: Opstellen van en uitvoering geven aan de Transitie Visie Warmte.
Personeel en organisatie: De reserve wordt organisatie breed ingezet op het gebied van personeel en organisatie om te komen tot een optimale dienstverlening.
Grondexploitatie / Ruimtelijke Ontwikkeling: Deze reserve is bedoeld om Volkshuisvestelijke doelen te behalen op basis van de gemeentelijke Woonvisie. Wij hanteren diverse regelingen om sociale woningbouw te stimuleren en om doorstroming binnen de bestaande bouw op gang te brengen. Deze regelingen zijn bedoeld voor toegelaten instellingen (woningcorporaties) en voor bewoners uit de gemeente. De reserve is ook bedoeld om in te zetten voor bovenwijkse voorzieningen, parkeren en voor de fysieke leefbaarheid (waaronder begrepen de kwaliteit van de leefomgeving (vitaliteit, leefbaarheid, bereikbaarheid en veiligheid). Tevens is de reserve beschikbaar voor het opvangen van financiële risico's bij het uitvoeren van de grondexploitatie / actieve grondpolitiek.

V.w.b. een uitgebreide toelichting verwijzen wij naar de nota reserves & voorzieningen van 28 juni 2022.

In 2022 zijn de reserve Ruimtelijke Ontwikkeling, reserve Volkshuisvesting en risico reserve GREX samengevoegd. Gestreefd is door herschikking, het aantal reserves zoveel mogelijk te beperken. Dit bevordert de transparantie van de beschikbare ruimte en maakt voor de gemeenteraad een betere integrale afweging mogelijk. De ruimte zit dan namelijk in de algemene middelen. Dit betekent dat bij deze nota, alle reserves en voorzieningen, zowel qua onderbouwing als noodzaak, kritisch zijn bezien inclusief de vraag of deze gehandhaafd moeten blijven. Zie nota reserves & voorzieningen van 28 juni 2022 op pagina 46 voor een nadere toelichting.

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

6.6 WNT

De WNT is van toepassing op de Gemeente Oirschot. Het voor de Gemeente Oirschot toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000,00

1. Bezoldiging topfunctionarissen
1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	**S.B.E. Willems-van Ulden**		**H. Struijs**	
Functiegegevens[5]	Secretaris		Griffier	
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1		1	
Dienstbetrekking?[8]	ja		ja	
Bezoldiging[9]				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.637,92		78.591,35	
Beloningen betaalbaar op termijn	20.607,84		13.077,36	
Subtotaal	***134.245,06***		***91.668,71***	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	216.000,00		216.000,00	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	*134.245,06*		*91.668,71*	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2021[14]				
bedragen x € 1	**S.B.E. Willems-van Ulden**		**H. Struijs**	
Functiegegevens[5]	Secretaris		Griffier	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1		1	
Dienstbetrekking?[8]	ja		ja	
Bezoldiging[9]	109.566,70		74.380,68	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	20.280,24		13.170,84	
Beloningen betaalbaar op termijn	20.280,24		13.170,84	
Subtotaal	***129.846,94***		***87.551,52***	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	209.000,00		209.000,00	
Bezoldiging	129.846,94		87.551,52	

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

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

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	**M. Mesdag**	
Functiegegevens[3]	Griffier	
Kalenderjaar[4]	**2022**	**2021**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	10/10 – 31/12	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar [5]	3	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar[6]	240	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar[7]	€ 206	
Maxima op basis van de normbedragen per maand[8]	69.646	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12[9]	69.646	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?[10]	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	28.444	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 [11]	28.444	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[12]	N.v.t.	
Bezoldiging	**28.444**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[13]	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[14]	N.v.t.	

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

6.7 Wet Open Overheid (WOO)

Openbaarheidsparagraaf Wet Open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur. Artikel 3.5 van de Woo schrijft voor dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteed aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de wet. In de jaarstukken moeten we verslag doen van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In deze paragraaf doen wij voor de eerste maal verslag van de uitvoering in 2022.

Actieve openbaarmaking

De Woo noemt elf categorieën die wij actief openbaar moeten maken. Het overgangsrecht van de Woo regelt dat de start van de actieve openbaarmaking van deze elf categorieën wordt geregeld in een Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB). Voorlopig is er nog geen duidelijkheid vanaf wanneer wij moeten starten met actieve openbaarmaking. Wel is duidelijk dat in 2023 eerst een nieuwe start wordt gemaakt met het ontwerp van een landelijk ICT-platform waar actief op openbaar gemaakt zou worden. Tot het moment dat dat is gerealiseerd kunnen we uit eigen beweging actief openbaar maken. Dat doen wij overigens al met onder meer de raadsstukken, vastgestelde verordeningen, beleidsregels, organisatiegegevens en dergelijke. Daarnaast wordt in 2023 software aangeschaft die het mogelijk maakt om documenten elektronisch te anonimiseren.

Passieve openbaarmaking

Naast het actief openbaar maken, kan iedereen altijd vragen om bepaalde informatie (op verzoek) openbaar te maken. Ook bij openbaarmaking op verzoek gaat de Woo ervan uit dat het belang van openbaarheid altijd geldt en dat alleen in uitzonderingsgevallen een bijzonder belang vóór openbaarmaking kan gaan. Concreet betekent dit dat een Woo-verzoek (of onderdelen daarvan) alleen kan (of kunnen) worden geweigerd wanneer een beschermd belang, zoals opgenomen in de wet, in het geding is. Hierbij moet worden gedacht aan bijvoorbeeld bescherming van de persoonlijke levenssfeer of financiële of economische benadeling van de gemeente. In 2022 zijn 4 medewerkers opgeleid in de afhandeling van Woo-verzoeken. Daarvoor zijn tien modelbrieven in Smartdocumements ontwikkeld. Voor medewerkers is daarnaast een stappenplan uitgewerkt voor de afhandeling van Woo-verzoeken., In 2022 hebben wij 17 verzoeken om informatie op grond van de Woo ontvangen en afgehandeld. Twee verzoeken zijn doorgezonden. Op dit moment het Klantcontactcentrum aangewezen als contactpersoon. In 2023 kijken we of dit passend is, of dat deze anders ingevuld moet worden.

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	Primitieve begroting 2022 PB Baten	PB Lasten	Begroot na wijziging 2022 Bnw Baten	Bnw Lasten	Werkelijk 2022 Real. Baten	Real. Lasten
0.1 Bestuur	-76	1.689	-79	1.816	-515	2.384
0.10 Mutaties reserves	-1.419	462	-19.176	14.570	-18.883	16.835
0.2 Burgerzaken	-178	562	-303	789	-307	570
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-183	211	-806	283	-833	665
0.4 Overhead	-12	6.827	-83	7.727	-69	7.008
0.5 Treasury	-63	59	-61	53	-68	48
0.61 Onroerend Zaakbelastng (OZB) woningen	-3.691	162	-3.737	172	-3.736	392
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	-3.567	77	-3.810	77	-3.630	0
0.64 Belasting overig	-47	14	-40	14	-41	0
0.7 Algemene uitkering en ov uitkeringen gemeentefon	-26.058	68	-28.921	95	-29.729	6
0.8 Overige baten en lasten	0	285	0	188	0	45
0.9 Vennootschapsbelasting	-3	7	-3	40	-3	40
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-65	1.178	-65	1.178	-65	1.119
1.2 Openbare orde en veiligheid	-16	175	-48	285	-53	175
2.1 Verkeer en wegen	-58	3.036	-110	3.465	-348	3.162
2.2 Parkeren	0	0	-4	0	-6	0
2.3 Recreatieve havens	-1	16	-1	22	0	34
3.1 Economische ontwikkeling	0	264	0	298	-40	349
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	31	0	31	-43	56
3.3 Bedrijvenloket en -bedrijfsregelingen	-29	111	-153	251	-152	135
3.4 Economische promotie	-467	147	-371	235	-376	172
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	2	0	2	0	0
4.2 Onderwijshuisvesting	-25	1.001	-25	979	-23	1.027
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-4	458	-92	561	-92	499
5.1 Sportbeleid en activering	0	329	-2	342	-2	322
5.2 Sportaccommodaties	-603	1.634	-680	1.869	-681	1.644
5.3 Cultuurprestatie, -productie, en -participatie	0	138	0	89	-1	106
5.4 Musea	0	209	0	210	0	502
5.5 Cultureel erfgoed	0	291	0	250	0	222
5.6 Media	0	260	0	264	0	261
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	-42	1.781	-175	2.717	-32	2.078
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-226	1.515	-739	2.526	-949	2.131
6.2 Wijkteams	0	1.516	0	1.627	0	1.603
6.3 Inkomensregelingen	-2.152	3.213	-2.419	4.144	-2.290	4.008
6.4 Begeleide participatie	0	2.303	0	2.452	0	2.451
6.5 Arbeidsparticipatie	-65	316	-239	641	-122	363
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	286	-110	245	0	260
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	-110	2.690	0	2.854	-115	2.623
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	0	2.638	0	2.895	0	2.447
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	0	174	-35	219	-35	166
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	0	245	-20	244	0	240
7.1 Volksgezondheid	-5	699	0	733	-7	751
7.2 Riolering	-1.677	1.242	-1.690	1.255	-1.574	1.370
7.3 Afval	-1.886	1.557	-1.915	1.587	-1.705	1.597
7.4 Milieubeheer	-61	615	-292	1.338	-299	1.085
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	0	4	0	4	0	2
8.1 Ruimtelijke Ordening	-271	931	-773	2.040	-1.036	1.164
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	-316	341	-4.316	4.341	-430	430
8.3 Wonen en bouwen	-429	1.923	-429	1.789	-698	1.730
Eindtotaal	**-43.802**	**43.693**	**-71.722**	**69.806**	**-68.988**	**64.277**
Saldo rekening baten en lasten		**-109**		**-1.916**		**-4.707**

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

I Tabel Taakveld per programma

	Primitieve begroting 2022		Begroot na wijziging 2022		Werkelijk 2022	
Taakveld	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**
0.10 Mutaties reserves	-486	0	-1.520	321	-916	121
0.8 Overige baten en lasten	0	74	0	84	0	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-65	1.178	-65	1.178	-65	1.119
1.2 Openbare orde en veiligheid	-4	175	-36	285	-42	175
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	2	0	2	0	0
4.2 Onderwijshuisvesting	-25	1.001	-25	979	-23	1.027
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-4	458	-92	561	-92	499
5.1 Sportbeleid en activering	0	329	-2	342	-2	322
5.2 Sportaccommodaties	-603	1.634	-680	1.869	-681	1.644
5.3 Cultuurprestatie, -productie, en -participatie	0	138	0	89	-1	106
5.6 Media	0	260	0	264	0	261
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-226	1.515	-739	2.526	-949	2.131
6.2 Wijkteams	0	1.516	0	1.627	0	1.603
6.3 Inkomensregelingen	-2.152	3.213	-2.419	4.144	-2.290	4.008
6.4 Begeleide participatie	0	2.303	0	2.452	0	2.451
6.5 Arbeidsparticipatie	-65	316	-239	641	-122	363
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	286	-110	245	0	260
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	-110	2.690	0	2.854	-115	2.623
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	0	2.638	0	2.895	0	2.447
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	0	174	-35	219	-35	166
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	0	245	-20	244	0	240
7.1 Volksgezondheid	-5	699	0	733	-7	751
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	0	4	0	4	0	2
Programma 1 Sociale leefomgeving	**-3.744**	**20.850**	**-5.982**	**24.558**	**-5.340**	**22.319**
0.10 Mutaties reserves	-50	0	-627	0	-231	0
0.8 Overige baten en lasten	0	7	0	2	0	0
2.1 Verkeer en wegen	0	65	0	65	0	13
2.3 Recreatieve havens	-1	16	-1	22	0	34
3.1 Economische ontwikkeling	0	264	0	298	-40	349
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	31	0	31	-43	56
3.3 Bedrijvenloket en -bedrijfsregelingen	-12	101	-11	101	-9	83
3.4 Economische promotie	-50	147	-34	235	-38	172
5.4 Musea	0	114	0	115	0	413
5.5 Cultureel erfgoed	0	291	0	250	0	222
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	0	65	-50	308	-15	189
8.1 Ruimtelijke Ordening	0	13	0	314	0	9
Programma 2 Ondernemen	**-113**	**1.114**	**-723**	**1.741**	**-376**	**1.540**
0.10 Mutaties reserves	-556	0	-1.117	123	-905	383
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-183	211	-806	283	-833	665
0.8 Overige baten en lasten	0	14	0	0	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	-12	0	-12	0	-11	0
3.3 Bedrijvenloket en -bedrijfsregelingen	-17	10	-142	150	-143	52
7.3 Afval	-1.886	1.557	-1.915	1.587	-1.705	1.597
7.4 Milieubeheer	-61	615	-292	1.338	-299	1.085
8.1 Ruimtelijke Ordening	-271	918	-773	1.726	-1.036	1.155
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	-316	341	-4.316	4.341	-430	430
8.3 Wonen en bouwen	-429	1.923	-429	1.789	-698	1.730
Programma 3 Ruimtelijke leefomgeving	**-3.731**	**5.590**	**-9.802**	**11.337**	**-6.060**	**7.097**
0.10 Mutaties reserves	-67	462	-879	523	-208	449
0.8 Overige baten en lasten	0	119	0	30	0	0
2.1 Verkeer en wegen	-58	2.971	-110	3.400	-348	3.149
2.2 Parkeren	0	0	-4	0	-6	0
3.4 Economische promotie	-417	0	-337	0	-338	0
5.4 Musea	0	95	0	95	0	89
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	-42	1.716	-125	2.409	-17	1.889
7.2 Riolering	-1.677	1.242	-1.690	1.255	-1.574	1.370
Programma 4 Beheer openbare ruimte	**-2.261**	**6.605**	**-3.145**	**7.712**	**-2.491**	**6.946**
0.10 Mutaties reserves	-210	0	-4.165	3.082	-2.906	2.467
0.1 Bestuur	-76	1.689	-79	1.816	-515	2.384
0.2 Burgerzaken	-178	562	-303	789	-307	570
0.8 Overige baten en lasten	0	9	0	3	0	45
1.10 Saldo rekening baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Programma 5 Bestuur en dienstverlening	**-465**	**2.260**	**-4.547**	**5.690**	**-3.728**	**5.466**
0.10 Mutaties reserves	0	0	-10.521	10.521	-13.415	13.415
0.5 Treasury	-63	59	-61	53	-68	48
0.61 Onroerend Zaakbelastng (OZB) woningen	-3.691	162	-3.737	172	-3.736	392
0.62 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	-3.567	77	-3.810	77	-3.630	0
0.64 Belasting overig	-47	14	-40	14	-41	0
0.7 Algemene uitkering en ov uitkeringen gemeentefonds	-26.058	68	-28.921	95	-29.729	6
0.8 Overige baten en lasten	0	5	0	1	0	0
Algemene Dekkingsmiddelen	**-33.426**	**385**	**-36.569**	**412**	**-37.204**	**446**
0.10 Mutaties reserves	-47	0	-347	0	-299	0
0.4 Overhead	-12	6.827	-83	7.727	-69	7.008
0.8 Overige baten en lasten	0	39	0	68	0	0
Overhead	**-59**	**6.866**	**-430**	**7.795**	**-368**	**7.008**
0.10 Mutaties reserves	-3	0	0	0	-3	0
0.9 Vennootschapsbelasting	0	7	-3	40	-3	40
Vennootschapsbelasting	**-3**	**7**	**-3**	**40**	**-6**	**40**
0.8 Overige baten en lasten	0	18	0	0	0	0
Onvoorzien	**0**	**18**	**0**	**0**	**0**	**0**
	-43.802	**43.693**	**-71.722**	**69.806**	**-68.988**	**64.277**
Saldo	**-109**		**-1.916**		**-4.707**	

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

II Verantwoording overschrijding op programmaniveau

Uit het overzicht baten en lasten 2022 (6.1 van dit boekwerk) blijkt dat bij onderdeel 11 algemene dekkingsmiddelen sprake is van een overschrijding op de lasten, als volgt (bedragen x € 1.000)

Begrote lasten na wijziging	€ 10.521	
Werkelijke lasten	€ 13.415	
Overschrijding		€ 2.894

Toelichting:
In juni 2022 is door de raad een nieuwe nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Op grond daarvan heeft een herschikking van een aantal reserves plaatsgevonden. Een aantal reserves is opgeheven en het saldo is toegevoegd aan een andere c.q. nieuwe reserve.
Vanuit het BBV moeten deze onttrekkingen via de exploitatie geboekt worden als lasten. De toevoeging wordt via de exploitatie geboekt als baten. Beide bedragen zijn aan elkaar gelijk. Op het resultaat heeft dit geen invloed. Als gevolg van deze herschikking is zowel bij de lasten als de baten € 2.894 meer geboekt dan begroot. Zie de toelichting op hoofdstuk 2.6.2

Omdat we alleen een overschrijding moeten toelichten komt dit expliciet tot uiting in deze bijlage II.

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

III Tabel overhead

Bedragen x € 1.000

Kosten-soort	Omschrijving hoofdkostensoort	Begroting primitief 2022	Begroting na wijziging 2022	Werkelijk 2022
Lasten				
1.1	Salarissen en sociale lasten	3.680	1.809	1.098
2.1	Belastingen	5	4	4
3.2	Duurzame goederen	0	2	0
3.4.1	Bijdrage aan derden	2	2	0
3.5.1	Ingeleend personeel	110	2.354	2.698
3.8	Overige goederen en diensten	995	1.310	1.009
4.3.3	Inkomensoverdrachten - Gemeensch regelingen	1.696	1.832	1.814
4.3.6	Inkomensoverdrachten - overige overheden	90	144	144
4.3.8	Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	29	29	29
7.2	Mutatie voorzieningen	79	79	79
7.3	Afschrijvingen	152	207	106
7.4	Toegerekende reële rente	29	23	28
		6.866	7.795	7.008
Baten				
3.2	Duurzame goederen	-1	0	0
3.6	Huren	-10	-10	-12
3.7	Leges en andere rechten	-2	-7	-8
3.8	Overige goederen en diensten	-1	-61	-44
4.3.5	Inkomensoverdrachten - waterschappen	0	0	0
4.3.6	Inkomensoverdrachten - overige overheden	0	-5	-5
7.1	Mutatie reserves	-47	-347	-299
		-59	-430	-369
		6.807	7.365	6.640

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

IV Tabel algemene dekkingsmiddelen

Bedragen x € 1.000

Onderdeel	Begroting primitief 2022	Begroting na wijziging 2022	Werkelijk 2022
Lokale heffingen, waarvan besteding niet gebonden is	7.305	7.587	7.407
Algemene uitkering	23.370	26.090	26.888
Dividend	22	20	20
Saldo financieringsfunctie	16	16	16
Overige algemene dekkingsmiddelen	2.713	2.852	2.867
	33.426	**36.565**	**37.197**

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

V Kerngegevens

	2018	2019	2020	2021	2022
Sociale bevolkingssamenstelling					
Aantal inwoners	**18.631**	**18.714**	**18.840**	**19.048**	**19.196**
0 tot en met 19 jaar	3.941	3.881	3.809	3777	3.760
20 tot en met 64 jaar	10.758	10.796	10.870	10.923	10.892
65 tot en met 74 jaar	2.283	2.366	2.416	2460	2.530
75 tot en met 84 jaar	1.179	1.186	1.259	1357	1.465
85 jaar en ouder	470	485	486	531	549
Aantal uitkeringsontvangers	**797**	**755**	**784**	**704**	**1.173**
IOAW	16	13	9	6	6
IOAZ	0	2	2	3	3
Militairen	10	11	12	12	13
WSW-ers	110	101	101	84	78
WAJONG	114	116	117	117	125
WAO	224	201	199	174	165
WAZ	10	11	11	10	8
WWB (t/m 2014)/Participatiewet (PW) vanaf 2015	115	104	115	115	116
Uitsluitend bijzondere bijstand	198	196	218	183	659
Aantal tewerkgestelden in sociale werkgemeenschappen	**110**	**101**	**101**	**84**	**85**
Aantal leerlingen basisonderwijs	**1.447**	**1.451**	**1.400**	**1.400**	**1.410**
openbaar onderwijs	229	247	241	241	240
bijzonder onderwijs	1.218	1.204	1.159	1.159	1.170
Aantal leerlingen voortgezet onderwijs	**1.065**	**1.025**	**912**	**912**	**918**

	2018	2019	2020	2021	2022
Fysieke structuur					
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	**7.589**	**7.861**	**7.965**	**8.279**	**8.227**
waarvan sociale verhuur	1.031	1.180	1.186	1.233	1.101
Overige woonruimten	**291**	**241**	**244**	**243**	**265**
Logiesfunctie	271	226	229	228	231
personen zorginstelling	0	0	0	0	19
uitwonende studenten	20	15	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.)	73	74	74	75	75
Lengte van de fietspaden (in km.)	58	59	59	59	59
Lengte van de waterwegen (in km.)	30	30	209	209	209
Lengte van de bermen (in km.)	367	368	368	368	500
Lengte van de onverharde wegen (in km.)	84	84	84	84	84
Openbaar groen (in ha)	49	50	50	50	50
Sportaccommodaties (in ha)	25	25	25	25	25
Bossen in eigendom (in ha.)	300	299	299	299	299
Natuurterrein (in ha.)	11	11	11	11	11
Lengte van de vrijvervalriolering (in km.)	102	102	103	106	106
Lengte van de druk- en vacuümriolering (in km.)	140	140	140	143	143
Drukrioolpompen (in aantal)	557	557	558	558	558
Hoofdgemalen (in aantal)	29	29	29	29	29
Vacuümstation (in aantal)	1	1	1	1	1
Iba-systemen (in aantal)	10	10	8	8	8
Aansluitingen	8.170	8.135	8.328	8.389	8.660
Personeelssamenstelling					
aantal medewerkers	98		96	132	132
aantal formatieplaatsen	85,23		94,76	104,99	108,22

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

Financiële structuur
(in duizenden euro's)

Resultaten					
Totaal lasten	64.627	57.428	49.280	50.248	64.278
Totaal baten	65.865	58.959	51.715	53.028	68.985
Saldo	1.238	1.531	2.435	2.780	4.707
Opbrengst belastingen	6.187	6.712	7.234	7.701	7.760
Opbrengst rioolrechten	1.404	1.531	1.505	1.596	1.555
Opbrengst afvalstoffenheffing	1.244	1.275	1.307	1.392	1.250
Algemene uitkering gemeentefonds	13.311	19.654	21.166	22.987	26.499
Vaste activa	53.438	51.517	53.733	54.998	57.128
Reserves, fondsen en voorzieningen	39.530	39.343	37.256	37.180	40.645
Schuldrestant geldleningen	22.321	20.749	19.174	17.595	16.013

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

VI SISA verantwoording 2022

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 9-3-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
Jen V	A12B	**Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen** Gemeenten	Naam veiligheidsregio *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A12B/02*	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/05*	
			050639 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost	€ 32.465	Ja	€ 48.519	Nee	
Jen V	A16	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne** Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) 1 maart tot en met 14 oktober 2022 *Aard controle R* *Indicator: A16/01*	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) met ingang van 15 oktober 2022 (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A16/02*	Vul in verschil werkelijke bestedingen ten opzichte van de gecombineerde uitkomst van A16/01 en A16/02 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle R* *Indicator: A16/03*	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten *Aard controle R* *Indicator: A16/04*	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie *Aard controle R* *Indicator: A16/05*	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO) *Aard controle R* *Indicator: A16/06*
			€ 259.100	€ 212.397	€ 0	€ 0	€ 0	€ 43.450
			Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO *Aard controle R* *Indicator: A16/07*	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A16/08*	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01 t/m 08 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A16/09*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A16/10*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A16/11*	
			€ 1.040	€ 25.620	€ 541.607	€ 541.607	Nee	
FIN	B2	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/03*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)(vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	Normbedragen voor e (ja/nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/06*
			0	15	1	0	Ja	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/08*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/09*			
			Nee					
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/12*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*
			€ 25.365	€ 25.365			€ 0	€ 0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*
			€ 0	€ 5.700	€ 0	€ 3.468	€ 0	€ 2.244
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/24*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/25*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/26*	
			€ 0	€ 12.000	€ 0	€ 0	€ 25.365	

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

BZK	**C32**	**Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen** Gemeenten	Beschikkingsnummer /naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C32/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/03*	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee) *Aard controle D2* *Indicator: C32/04*	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/06*
		1	SUVIS21-2-03058361	€ 0	€ 0	Nee	te late aanlevering schoolbestuur	Nee
		2						
		50						
			Kopie Beschikkingsnummer/Naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/07*	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.) *Aard controle D2* *Indicator: C32/08*	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/09*			
		1	SUVIS21-2-03058361	Nee	te late aanlevering schoolbestuur			
		2						
		50						
BZK	**C43**	**Regeling reductie energiegebruik woningen** Gemeenten	Beschikkingsnummer/naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C43/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C43/03*	Aantal bereikte woningen *Aard controle D1* *Indicator: C43/04*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/06*
			RREW2020-00449078	€ 51.827	€ 84.981	838	Het budget is in 2022 ingezet voor de uitgifte van cadeaubonnen voor de aanschaf van energiebesparende producten.	Ja
			Totaal aantal bereikte huurwoningen *Aard controle D1* *Indicator: C43/07*	Is minstens 70% van de uitgekeerde specifieke uitkering bestemd voor activiteiten als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onder a, b of c van de regeling (Ja/Nee)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/08*				
			686	Ja				
BZK	**C55**	**Aanpak energiearmoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/01*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: C55/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/03*	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/04*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: C55/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/06*
			801	€ 36.793	€ 36.793	5.005	€ 170.477	€ 170.477
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: C55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/09*			
			5	€ 551	€ 551			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energiereke ning tot gevolg. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/15*
			871	871	0	0	0	4.063
BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/03*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/04*				
			€ 0	Nee				

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

OCW	D8	**Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/05*	
			€ 142.281	€ 0	€ 0	€ 0	€ 32.081	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/06*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/07*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/08*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/09*	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/10*	
		1	060823 Gemeente Oirschot	€ 0	060823 Gemeente Oirschot	€ 0	€ 24.799	
		2						
		100						
OCW	D14	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R* *Indicator: D14/01*	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 *Aard controle R* *Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/05*	
			€ 90.330	€ 0	€ 0	€ 0	€ 108.641	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/06*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/07*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/08*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/09*		
		1	060823 Gemeente Oirschot	€ 0	060823 Gemeente Oirschot	€ 0		
		2						
		10						
IenW	E3	**Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** **Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/03*	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt *Aard controle R* *Indicator: E3/04*	Correctie over besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/05*	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/06*
		1	IenW/BSK-2020/22681	€ 3.673	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2						
		100						
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/07*	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/08*	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/09*	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/10*	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/12*
		1	*IenW/BSK-2020/22681*	€ 3.673	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		2						
		100						

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

IenW	**E21**	**Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra** Gemeenten en GR'en		Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E21/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/03*	Cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E21/04*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/05*	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/06*
			1	IENW/BSK-2022/296967	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2						
				Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/07*	Is voldaan aan artikel 15 van de regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/08*	Toelichting aan welke voorwaarde(n) van artikel 15 vd regeling word(t)(en) niet voldaan? (a of/en b of/en c)? (verplicht als bij 06 Nee is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/09*			
			1	IENW/BSK-2022/296967	Ja	Gemeenteraad stelt in april 2023 krediet beschikbaar voor het grondstoffencentrum.			
			2						
IenW	**E44B**	**Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)**		Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/01*	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle R* *Indicator: E44B/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/03*	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E44B/04*	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/06*
			1	060753 Gemeente Best	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2	060753 Gemeente Best	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			3	060753 Gemeente Best	€ 293.556	€ 293.556	€ 0	€ 0	Nee
				Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/07*	Naam/nummer maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/08*	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/09*			
			1	060753 Gemeente Best	2. Klimaatrobuuste inrichting Slingerbos (gemeente Oirschot)	Nee			
			2	060753 Gemeente Best	3. Herinrichting waterloop Ekerschot (gemeente Oirschot)	Nee			
			3	060753 Gemeente Best	4. Waterdoorlatende parkeerplaats Spoordonk (gemeente Oirschot)	Nee			
IenW	**E84**	**Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023** Provincies en Gemeenten		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/02*	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/04*		
				€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
				Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/08*		
			1	312 Verwijderen fietspaaltje|aantal in Stuks	Nee	0	Geld pas eind 2022 ontvangen, nog geen uitgaven		
			2	330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h|aantal in Stuks	Nee	0	Geld pas eind 2022 ontvangen, nog geen uitgaven		
			3	334 Aanleg van een uitritconstructie van zijstraten GOW naar 30 km/uur-zone|aantal in Stuks	Nee	0	Geld pas eind 2022 ontvangen, nog geen uitgaven		
			4	360 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 60 km/h|aantal in Stuks	Nee	0	Geld pas eind 2022 ontvangen, nog geen uitgaven		
			5	361 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer)|aantal in Stuks	Nee	0	Geld pas eind 2022 ontvangen, nog geen uitgaven		

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

SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) **IOAW** Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 1.772.124	€ 94.218	€ 98.434	€ 8.630	€ 46.845	€ 0
			Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslag affaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 11.134	€ 14.669	€ 0	€ 0	€ 337.527	€ 23.063
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*				
			€ 0	Ja				
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 387	€ 5.075	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

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

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

SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2022** 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? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 1.386	€ 0	€ 678	€ 18.456	€ 422
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 755	€ 62
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 12.981	€ 240
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 334	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	Totaal	€ 1.720	€ 0	€ 678	€ 32.192	€ 724

		Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*
1		Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja
2		Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja
3		Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja
4		Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja
5		Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja
6		Totaal	0	0	

		Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/12*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*
1		Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
2		Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)				
3		Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)				
4		Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)				
5		Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)				
6		Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

		Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvantoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*
1		Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0
2		Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0
3		Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0
4		Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0
5		Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0
6		Totaal	0	0	0

SZW	G10	**Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/01*	Baten (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*
			€ 6.356	€ 122.078	Nee

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

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

SZW	G12	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/04*			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	**Onderwijsroute 2022_ deel gemeente** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 0	€ 16.173	€ 0	€ 0	Nee	
VWS	H4	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende subsidie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
			€ 226.718	€ 337.732				
			Activiteiten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **Onroerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **roerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **overige kosten** *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*
		1	65200010	€ 1.392			€ 1.392	
		2	65200060	€ 18.214			€ 18.214	
		3	65200070	€ 6.558			€ 6.558	
		4	65200080	€ 27.740			€ 27.740	
		5	65200090	€ 15.927			€ 15.927	
		6	65200100	€ 15.779			€ 15.779	
		7	65209000	€ 1.003			€ 1.003	
		8	75202002	€ 3.252	€ 3.252			In 2021 niet uitgevoerd, doorgeschoven naar 2022.
		9	75202005	€ 4.737	€ 4.737			In 2021 niet uitgevoerd, doorgeschoven naar 2022.
		10	75202006	€ 14.416	€ 14.416			In 2021 nog niet afgerond.
		11	75202101	€ 40.819	€ 40.819			In 2021 nog niet afgerond.
		12	75202202	€ 6.759	€ 6.759			
		13	75202203	€ 2.878	€ 2.878			
		14	75202204	€ 2.878	€ 2.878			
		15	75202206	€ 2.878	€ 2.878			
		16	75202208	€ 8.350	€ 8.350			
		17	75202210	€ 160.901	€ 160.901			
		18	91025101	€ 2.208	€ 2.208			
		19	91025301	€ 1.043	€ 1.043			
VWS	H8	**Regeling Sportakkoord 2020-2022**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/01*	Totaal bedrag volgens beschikking *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/02*	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/03*	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/04*	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/05*	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/06*
		1	1042950	€ 10.000		€ 1.264		€ 1.264
		2	1042950	€ 8.856				
		3						
		4						
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/08*				
		1	1042950	Nee				
		2	1042950	Nee				
		3						
		4						

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

VWS	**H12**	**Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/01*	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/02*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/03*				
			€ 10.794	Ja	Nee				
VWS	**H25**	**Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)**	Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/01*	Ontvangen Rijksbijdrage (Jaar T) *Automatisch berekend* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/02*	Totale definitieve exploitatietekort *Automatisch berekend* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/03*	Totale cumulatieve besteding *Automatisch berekend* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/04*	Eindverantwoording *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/05*		
		1	*SPUKIJZ21-22221*	-€ 40.124	€ 40.124	€ 40.124			
			Naam locatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/06*	Betreft periode Nov + dec 2021 of Jan 2022? *Aard controle R* *Indicator: H25/07*	Totale toezegging per locatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/08*	Hoogte definitief exploitatietekort per locatie *Aard controle R* *Indicator: H25/09*	Besteding per locatie *Aard controle R* *Indicator: H25/10*	Cumulatieve besteding per locatie (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/11*	
		1	*LACO*	*Nov + dec 2021*	€ 14.067	€ 14.067	€ 14.067	€ 14.067	
		2	*LACO*	*jan-22*	€ 26.057	€ 26.057	€ 26.057	€ 26.057	
		50							
LNV	**L6**	**Regeling specifieke uitkering uitvoering Subsidieregeling sanering varkenshouderijen**	Besteding (jaar T-1 +T-2) *Aard controle R* *Indicator: L6/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L6/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L6/03*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L6/04*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L6/05*		
			€ 52.030	€ 52.030	€ 52.030	Ja	betreft 5 varkenshouders		

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

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