

Jaarstukken

2021



Inhoudsopgave

| | | |
|-----|--|-----|
| 1.1 | Inleiding..... | 3 |
| 1.2 | Jaarverslag - programmaverantwoording | 9 |
| | Programma 0 – Bestuur en ondersteuning | 10 |
| | Programma 1 – Veiligheid | 12 |
| | Programma 2 – Verkeer, vervoer en waterstaat | 14 |
| | Programma 3 – Economie | 16 |
| | Programma 4 – Onderwijs..... | 18 |
| | Programma 5 – Sport, cultuur en recreatie..... | 21 |
| | Programma 6 – Sociaal domein | 26 |
| | Programma 7 – Volksgezondheid en milieu..... | 30 |
| | Programma 8 – Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | 34 |
| 1.3 | Jaarverslag - algemene dekkingsmiddelen | 36 |
| | A. Overzicht algemene dekkingsmiddelen..... | 36 |
| | B. Overzicht overhead..... | 38 |
| | C. Heffing VPB..... | 38 |
| | D. Onvoorzien..... | 39 |
| 1.4 | Jaarverslag - paragrafen..... | 40 |
| | Paragraaf A – Onderhoud kapitaalgoederen | 41 |
| | Paragraaf B – Financiering..... | 46 |
| | Paragraaf C – Bedrijfsvoering | 51 |
| | Paragraaf D – Verbonden partijen..... | 56 |
| | Paragraaf E – Grondbeleid..... | 65 |
| | Paragraaf F – Weerstandsvermogen en risicobeheersing..... | 70 |
| | Paragraaf G – Lokale heffingen | 78 |
| | Paragraaf H – Novatec | 83 |
| | Paragraaf I – Effecten corona | 94 |
| 2. | Jaarrekening | 101 |
| 2.1 | Balans | 102 |
| 2.2 | Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling | 106 |
| 2.3 | Toelichting op de balans | 110 |
| 2.4 | Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening | 120 |
| 2.5 | Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening | 122 |
| 2.6 | Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid | 139 |
| 2.7 | Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) | 143 |
| 2.8 | Incidentele baten en lasten | 145 |
| 2.9 | Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves | 148 |
| 3. | Bijlagen..... | 149 |
| 3.1 | Single Information Single Audit (SISA) | 150 |
| 3.2 | Overzicht taakvelden..... | 154 |
| 3.3 | Beleidsindicatoren..... | 158 |
| 3.4 | Mutaties in de reserves en voorzieningen | 160 |
| 3.5 | Gehanteerde afschrijvingstermijnen..... | 163 |
| 3.6 | Investeringsoverzicht..... | 164 |
| 3.7 | Interne en externe onderzoeken..... | 173 |

1.1 Inleiding

Met de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de uitvoering van het beleid en het gevoerde financiële beheer. We volgen daarbij de indeling van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Onze jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Artikel 24 BBV stelt daar nadere eisen aan:

Het jaarverslag bestaat ten minste uit:

- ◆ De programmaverantwoording
- ◆ De paragrafen

De jaarrekening bestaat uit:

- ◆ Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting
- ◆ De balans en de toelichting
- ◆ De bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke regelingen (SiSa)
- ◆ Een bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

In het *jaarverslag* vergelijken we de voornemens uit de begroting 2021 met de realisatie, zowel qua inhoud als op financiële hoofdlijnen. Dat doen we per programma en via de paragrafen die dwarsdoorsneden op aspecten van de programma's tonen. Net als in 2020 is een corona paragraaf opgenomen om over de programma's heen integraal inzicht in de effecten van corona te geven.

In de *jaarrekening* gaan we dieper in op de realisatie van baten en lasten in 2021 en de effecten daarvan op onze balans. We geven daarin onder meer een verschillenanalyse tussen begroting en rekening. De inzichten die we daaruit opdoen gebruiken we om waar nodig veranderingen voor te stellen in het begrotingsjaar 2022 en eventueel ook of de jaren daarna.

Als inleiding op het jaarverslag en de jaarrekening lichten we er hieronder een aantal aspecten uit:

- A. Hoogtepunten uit de programmaverantwoording
- B. De effecten van de corona pandemie
- C. Financieel resultaat en de belangrijkste afwijkingen
- D. Algemene reserve, solvabiliteit en weerstandsvermogen
- E. Rechtmatigheid
- F. Tot slot: gebeurtenissen na balansdatum

A. Hoogtepunten uit de programmaverantwoording

2021 was het tweede jaar dat is beïnvloed door corona. Ondanks de beperking die corona ons heeft opgelegd, zijn veel zaken gewoon doorgegaan en naar wens verlopen. We zijn er trots op dat onze medewerkers onder moeilijke omstandigheden de inwoners van het Westerkwartier goed hebben bediend. Complimenten aan de organisatie die ervoor heeft gezorgd dat onze medewerkers hun werk konden blijven doen.

We hebben door een goede samenwerking tussen de gemeente en ketenpartners zoals de politie en het openbaar ministerie weinig problemen gekend op het gebied van openbare orde en veiligheid. Daar waar deze problemen er wel zijn geweest konden we die door deze samenwerking en door de samenwerking met onze inwoners op een goede manier afhandelen.

Samen met verschillende overheidsinstanties, onder andere Rijkswaterstaat, is het gelukt om langs het Van Starckenborghkanaal een vangrail langs het water aan te leggen. De vangrail is een onderwerp dat sinds de vorming van de gemeente Westerkwartier volop in de aandacht heeft gestaan. Het gaat hier om een vangrail aan de noordzijde van het kanaal, tussen Gaarkeuken en de Friese grens (Stroobos). Afgelopen jaren hebben verschillende ongevallen plaatsgevonden waarbij auto's te water raakten. Hierbij waren dodelijke ongevallen te betreuren.

Besloten is geld beschikbaar te stellen voor de campus Leek. Twee gebouwen van RSG de Borgen worden gerenoveerd en verbonden door een deel nieuwbouw van Biblionet. Ook het Kunstkwartier krijgt een plek in het campusgebouw. Na jaren van voorbereiding ligt er een mooi plan voor een modern, fris, duurzaam en functioneel gebouw. Ook het buitenterrein van de campus wordt groener en vriendelijker.

Samen met ondernemers en inwoners hebben we de visie recreatie en toerisme opgesteld. Hierin staat hoe we de toeristische aantrekkingskracht van het Westerkwartier de komende jaren gaan vergroten en onze vrijetijdseconomie verder gaan versterken. Op een bewuste, duurzame en zinvolle manier. Iedereen moet kunnen profiteren van recreatie en toerisme; van onze eigen inwoners, tot de lokale middenstand en het toeristisch bedrijfsleven.

In het Zuidelijk Westerkwartier werken we samen met de provincie Groningen en het Waterschap Noorderzijlvest aan de ontwikkeling van 'nieuwe' natuur- en waterbergingsgebieden in onze gemeente. Mede door de inzet van de breed samengestelde Gebiedscommissie is het gelukt om groot draagvlak te bereiken bij alle partijen en bij de inwoners. Het deelgebied Polder de Dijken-Bakkerom is nagenoeg afgerond en gerealiseerd. Het gebied is begin dit jaar al succesvol ingezet als waterberging. Hierdoor is een te hoge waterstand (en dus wateroverlast in onze gemeente) voorkomen.

We werken aan het vergroten van kansengelijkheid voor onze Westerkwartierse jeugd. Om dit te bereiken hebben we samen met de provincie Groningen in 2021 het programma KICKstart opgezet. Tot en met 2024 gaan we dit programma uitvoeren via 3 themalijnen: In de buurt (JOGG, dat staat voor Gezonde Jeugd, Gezonde Toekomst; 0-23 jaar, met een speciale focus op 16-23 jaar), Op School (Tijd voor Toekomst, 4-12 jaar) en Voor de kleintjes (Geboortezorgketen, 9 maanden tot 4 jaar). We zetten hiermee een 'plus' op allerlei bestaande activiteiten zoals het Sportakkoord, School in Beweging, Voedselakkoord, Bieb op School en nog veel meer.

Zowel het nieuwe Dorpshuis in Doezum als het MFC in Zevenhuizen zijn geopend. Door de realisatie van deze voorzieningen beschikken deze dorpen nu over een centrale ontmoetingsplek voor inwoners en verenigingen, waarmee de leefbaarheid en vitaliteit wordt vergroot. Beide gebouwen zijn tot stand gekomen met veel inzet van vrijwilligers en betrokken ondernemers. Dit zijn mooie successen waaraan de gemeente heeft kunnen bijdragen en faciliteren.

De Transitievisie Warmte en de klimaatadaptatiestrategie zijn door de raad vastgesteld, waarmee het duurzaamheidsbeleid van onze gemeente compleet is. De Transitievisie Warmte gaat over hoe wij alle woningen en andere gebouwen in onze gemeente in 2050 aardgasvrij maken. De klimaatadaptatiestrategie en bijbehorende uitvoeringsagenda geeft aan hoe we onze gemeente weerbaar willen maken tegen de gevolgen van klimaatverandering. Het gaat dan over het projecten voor het inrichten van de openbare ruimte om de gevolgen van hevige

neerslag en hitte op te vangen. Maar ook over informeren van onze inwoners wat ze zelf kunnen doen om hun leefomgeving en eigen terrein klimaat robuust in te richten.

We hebben veel aandacht besteed aan de lobby rondom de herijking van het gemeentefonds (onze belangrijkste bron van inkomsten). Deze herijking heeft voor onze gemeente grote nadelige effecten. Daarom hebben we druk uitgeoefend op het Rijk om tot een eerlijkere verdeling te komen. Dit hebben we gedaan in samenwerking met Groninger en Friese gemeenten en door deelname aan de commissie financiën van de VNG (Vereniging Nederlandse Gemeenten). Helaas hebben we de herijking niet kunnen tegenhouden, maar we hebben wel bereikt dat het ingroeipad (de jaarlijkse korting) is verlaagd en de opbouw is beperkt tot drie jaar. Bovendien heeft de lobby gezorgd voor monitoring en meer onderzoek in de komende periode om te komen tot een eerlijkere opbouw van het gemeentefonds in de toekomst.

B. De effecten van de corona pandemie

De gevolgen van het Corona-virus en de maatregelen hebben ook in 2021 veel invloed gehad op onze samenleving. We hebben veel aandacht besteed aan de uitvoering van diverse compensatieregelingen voor inwoners, maatschappelijke organisaties en ondernemers. De maatschappelijke effecten in onze gemeente en het effect op (de uitvoering van) gemeentelijk beleid hebben we gemonitord en daar hebben we de raad met regelmaat over geïnformeerd.

Corona raakt ons als gemeente in inhoudelijke en financiële zin in nagenoeg alle programma's uit deze jaarstukken. Voor een transparant beeld geven wij daarom een dwarsdoorsnede van de financiële effecten in de vorm van een (tijdelijke) paragraaf I. Dat doen wij op dezelfde wijze als in 2020 en als bij de eerste en tweede bestuursrapportage 2021. We verwachten dat dit de laatste keer is dat we op deze manier rapporteren over de effecten van de corona pandemie.

C. Financieel resultaat en de belangrijkste afwijkingen

De jaarrekening heeft een positief resultaat van € 6,5 miljoen. Het resultaat na de laatste begrotingswijziging was € 0,09 miljoen nadelig. Bij de besluitvorming rondom de jaarrekening doen we een voorstel voor resultaatsbestemmingen, onder meer als correctie op de in december vastgestelde budgetoverhevelingen en aanvullende mutaties voor een aantal specifieke reserves zoals de reserve grondexploitaties.

De grootste afwijkingen doen zich voor bij programma's 0, 3, 6, 7 en 8 en taakvelden 0.4, 0.7, 0.8 en 0.10. Hieronder benoemen we de belangrijkste over- en onderschrijdingen. De over- en onderschrijdingen hebben in belangrijke mate een incidenteel karakter. Daar waar ze hun doorwerking hebben in 2022 en eventueel verder komen ze terug in de eerste bestuursrapportage (voor 2022) en eventueel de perspectiefnota (voor 2023 en verder).

De belangrijkste afwijkingen toegelicht:

- ◆ Bij programma 0 Bestuur en ondersteuning is sprake van een voordeel van € 0,6 miljoen als gevolg van actualisatie van de pensioenvoorziening voor wethouders.

- ◆ Bij programma 3 Economie is sprake van een voordeel van € 0,9 miljoen als gevolg van actualisatie van grondexploitaties waardoor met name de onderliggende voorziening voor Leeksterveld is verlaagd.
- ◆ Bij programma 6 Sociaal domein is sprake van een voordeel van per saldo € 2,8 miljoen, veroorzaakt door onder meer:
 - Een voordeel van ruim € 0,8 miljoen op Beschermd wonen veroorzaakt door vrijval vanuit de centrumgemeente Groningen. Dit is met name het gevolg van de overgang van een deel van Beschermd wonen naar de Wlz (Wet langdurige zorg). Enerzijds is hiervoor is extra incidentele compensatie vanuit het Rijk ontvangen, anderzijds is sprake van lagere zorgkosten door de combinatie van een grotere uitstroom en lagere instroom van cliënten dan verwacht.
 - Een voordeel van bijna € 0,8 miljoen op de gebundelde uitkering (voorheen BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004, waar in tegenstelling tot de verwachting het aantal uitkeringsgerechtigden is gedaald in plaats van gestegen.
 - Een voordeel van € 0,4 miljoen op re-integratie, waarvan een kleine € 0,3 miljoen betrekking heeft op niet ingezette coronamiddelen. De landelijke stijging van de verwachte instroom in bijstand is uitgebleven, waardoor dit budget niet is ingezet. Voorgesteld wordt om deze middelen alsnog over het hevelen naar 2022 en toe te voegen aan het corona themafonds.
 - Verder is sprake van een voordeel van opgeteld € 0,5 miljoen verdeeld over de verschillende budgetten met betrekking tot de uitvoering van de Wmo. Met name bij Huishoudelijke hulp en Begeleiding is sprake van jaarlijks stijgende kosten, waarvoor de budgetten in de loop van het jaar zijn opgehoogd. De werkelijke stijging was iets minder hoog, ten opzichte van het totale budget is de afwijking beperkt.
 - Op het budget voor Jeugdhulp (ZIN en PGB) zien we een nadeel van circa € 0,3 miljoen. Dit ontstaat met name door een afrekening van € 0,2 miljoen met betrekking tot voorgaande jaren.
- ◆ Bij programma 7 Volksgezondheid en milieu is sprake van een voordeel van per saldo € 0,7 miljoen, met name op riolering. De opbrengst rioolheffing is ruim € 0,2 miljoen hoger. Daarnaast wordt aan de voorziening onttrokken in plaats van toegevoegd (effect € 0,4 miljoen voordelig) door een hogere toerekening van lasten die buiten dit programma vallen, zoals kosten voor slootschonen, meer extracomptabele lasten als btw door hogere lasten en overhead door meer toegerekende salariskosten.
- ◆ Bij programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing ontstaat per saldo een positief resultaat van € 1,1 miljoen als gevolg van winstnemingen op grondexploitaties (€ 0,8 miljoen) en actualisatie van de voorzieningen voor verliesgevende exploitaties (€ 0,3 miljoen).
- ◆ Bij taakveld 0.4 Overhead is sprake van € 1,0 miljoen lagere lasten voor frictie, vooral door lagere inhuur wegens ziektevervangning, opleidingen en maatwerk dan begroot. Dit is in de jaarrekening neutraal verwerkt door een verrekening met de algemene reserve (zie ook 0.10).
- ◆ Bij taakveld 0.7 Algemene uitkering is sprake van een voordeel van bijna € 1,5 miljoen, met name als gevolg van de decembercirculaire.
- ◆ Bij taakveld 0.8 Overige baten en lasten zien we een voordeel van € 0,7 miljoen. Circa € 0,5 miljoen hiervan betreft nog niet ingezette ruimte voor met name loonstijgingen. Pas

begin 2022 is een nieuwe cao afgesloten, waardoor de kostenstijging van salarissen pas in 2022 zichtbaar wordt.

- ◆ Bij taakveld 0.10 Mutaties reserves is per saldo sprake van een nadeel van € 3,1 miljoen, met name bij de algemene reserve. Dit betreft twee grote afwijkingen:
 - De € 1,7 miljoen inzet uit de reserve om het verwachte tekort in 2021 te dekken blijkt niet nodig te zijn;
 - Met betrekking tot frictiemiddelen is de begrote € 1,4 miljoen inzet van de reserve niet nodig geweest.

In paragraaf 2.5 van de jaarstukken is een integrale verschillenanalyse opgenomen, waarbij toelichting wordt gegeven op de afwijkingen groter dan € 50.000.

D. Algemene reserve, solvabiliteit en weerstandsvermogen

De stand van de Algemene Reserve is ultimo 2021 € 17,3 miljoen. Dit is een verhoging met € 0,7 miljoen ten opzichte van de balanscijfers per ultimo 2020.

De solvabiliteitsratio is bij het opmaken van de jaarstukken 16,8% en gestegen ten opzichte van vorig jaar (jaarstukken 2020 13,2%). Het percentage ligt onder de 20% en blijft daarmee volgens de normen (VNG) onvoldoende.

Het weerstandsvermogen (risico's versus de weerstandscapaciteit) van de gemeente Westerkwartier komt uit op een ratio van 0,98 (jaarstukken 2020 1,16). Dit is te kwalificeren als matig. Door toevoeging van (een deel van) het jaarrekeningresultaat aan de algemene reserve zal het weerstandsvermogen in 2022 uitkomen boven de 1,0 en dan kwalificeren als voldoende.

E. Rechtmatigheid

HZG Accountants & Adviseurs heeft de controle op de jaarrekening uitgevoerd. Het oordeel van de accountant is dat de jaarrekening zowel de baten en de lasten over 2021 als de activa en passiva per 31 december 2021 getrouw weergeeft in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Ten aanzien van het rechtmatigheidsoordeel is een verklaring met beperking afgegeven, als gevolg van fouten met betrekking tot het naleven van de aanbestedingsregels en een fout in de begrotingsrechtmatigheid. Een uitgebreide analyse op de begrotingsrechtmatigheid is opgenomen in paragraaf 2.6 van de jaarrekening.

In ons inkoopproces hebben wij maatregelen genomen die ervoor moeten zorgen dat voorgenomen transacties volgens de juiste procedure worden uitgevoerd. Verder zijn uitgangspunten vastgesteld om inhuur van derden in control te krijgen. Europese aanbestedingsprocedures kennen echter een lange doorlooptijd, daarom leidt een deel van de transacties ook bij de controle over 2021 nog tot rechtmatigheidsfouten. De uitkomsten betreffen wij bij de verdere kwaliteitsverbetering van onze interne beheersorganisatie ter voorbereiding op de verplichte rechtmatigheidsverantwoording.

F. Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum zijn er geen nieuwe gebeurtenissen te melden die effect hebben op deze jaarstukken.

De huidige situatie in Oekraïne houdt iedereen erg bezig. We zijn als gemeente nu met name actief bezig met de opvang van vluchtelingen en alles wat daar bij komt kijken. Daarnaast wordt verwacht dat de oorlog brede financiële impact zal hebben, bijvoorbeeld als gevolg van de stijgende energieprijzen. Ook wij zullen daar mee te maken krijgen, maar we verwachten niet dat dit effect zal hebben op de continuïteit van onze organisatie.

Vanaf de volgende pagina's leest u een integraal jaarverslag waarin wij ingaan op alle speerpunten uit de begroting 2021. Aspecten die in meerdere programma's aan bod komen vindt u daarna in de paragrafen. Het tweede deel van de jaarstukken betreft de financiële jaarrekening die wij toelichten.

In de voorbereiding op de raadsbehandeling is er een bijeenkomst gepland om u nog een nadere toelichting te geven op deze jaarstukken, opdat u uw controlerende taak zo goed mogelijk kunt invullen.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Westerkwartier,

A. van der Tuuk, burgemeester

A. Schulting, secretaris



1.2 Jaarverslag - programmaverantwoording



Programma o – Bestuur en ondersteuning

Omschrijving

Onder dit programma vallen diverse taken. In de eerste plaats het besturen van de gemeente door de gemeenteraad, de burgemeester en het college van burgemeester en wethouders. De raad wordt hierbij ondersteund door de griffie. Ook het uitvoeren van de taken van het bestuur van de gemeente en de ondersteuning hiervoor door de gemeentesecretaris met haar staf valt hieronder, evenals verkiezingen en burgerzaken. Wat betreft organisatie valt onder dit programma: het leveren van professionele dienstverlening op het gebied van HRM, ICT, financiën, facilitaire zaken, communicatie en bestuurs- en managementondersteuning.

Taakvelden

- 0.1 Bestuur
- 0.2 Burgerzaken

Paragrafen

- D. Verbonden partijen
- G. Lokale heffingen

Verbonden partijen

- Eems Dollard Regio,
- Administratie-kantoor
- Dataland (geo/WOZ)

Wat hebben we gedaan

| Dit wilden we bereiken | Dit hebben we gerealiseerd |
|---|--|
| We willen meer resultaten bereiken in samenwerking met onze omgeving, zoals het onderwijs, ondernemers, maatschappelijke organisaties en andere overheden om gezamenlijk het hoofd te bieden aan de uitdagingen waar we als samenleving voor staan. Samen bereiken we meer. Daarom nemen we deel aan P10, het landelijke samenwerkingsverband van grote plattelandsgemeenten. | We hebben vanuit de Werkgroep Agrarische Sector P-10 bestuurlijk lobbywerkzaamheden gerealiseerd. Daarnaast heeft uitwisseling van kennis en informatie binnen 7 verschillende ambtelijke werkgroepen plaatsgevonden: We zijn nu, namens de P-10, vertegenwoordigd in het landelijk VNG-afstemmingsoverleg Participatie, Schuldhulpverlening en Integratie. Ook zijn we betrokken bij de propositie G40 sociaal domein. |
| Voor de communicatie betekent Dichtbij zijn luisteren naar onze inwoners, aansluiten bij hun belevingswereld en hen betrekken bij onze plannen en daar onze communicatie-inzet op afstemmen. In onze communicatieaanpak blijven we daarom dichtbij onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Daarbij kijken we ook naar de inzet van innovatieve communicatietoepassingen. | We hebben op diverse manieren onze inwoners en ondernemers betrokken bij het opstellen van nieuwe plannen en nieuw beleid. We hebben hiervoor onder meer fysieke (voor zover de coronamaatregelen dat toelieten) en digitale bijeenkomsten, gesprekken, werksessies en enquêtes ingezet. Om aan te sluiten bij de belevingswereld van onze inwoners hebben we veelvuldig ingezet op beeldcommunicatie. Daarnaast hebben we een nieuwe website gelanceerd. Deze is zo ingericht dat de gebruikers snel(ler) vinden wat ze zoeken en inwoners en ondernemers vlot en eenvoudig hun zaken kunnen regelen. Bij de inrichting van de website is veel aandacht besteed aan de digitale toegankelijkheid. |
| De dienstverlening willen we daarom dichtbij onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties organiseren. | De doorontwikkeling van de telefonische dienstverlening in brede zin en het klantcontactcentrum heeft tot een betere |

| | |
|--|---|
| Dat willen we zo effectief en efficiënt mogelijk doen, waarbij we gebruik maken van een goede informatiehuishouding. | dienstverlening met meer inzicht geleid. Het resultaat is dat we gemiddeld binnen 1 minuut de telefoon opnemen. De interne servicenormen zijn vastgesteld en zijn intern uitgedragen. Met het pamflet dichtbij willen we na de verkiezingen onze externe servicenormen uitdragen. |
| We willen innovatie stimuleren. In dit verband zoeken we onder meer naar nieuwe mogelijkheden om met onze samenleving in contact te staan. Op organisatorisch vlak willen we samen met inwoners, ondernemers, kennisinstellingen en andere overheden (gemeenten, provincie) kijken hoe we de samenwerking kunnen intensiveren. | Een mooi resultaat dat is ontstaan door intensivering van de samenwerking met onze partijen in onze samenleving is de samenwerking in het kader van het Voedselakkoord. Ook zijn we in gesprek met onder meer de RUG, de Hanzehogeschool om intensiever samen te werken en gebruik te maken van elkaars kennis en ervaring. |
| We ondersteunen het gebiedscoöperatiemodel en de innovatiewerkplaatsen bij het professionaliseren, het netwerk uitbreiden en opschalen. We nemen de raad mee in deze ontwikkeling. | We hebben bestuurlijk en ambtelijk ondersteuning geboden betreffende de ontwikkeling en uitvoering van plan voor een provinciaal netwerk van gebiedscoöperaties en innovatiewerkplaatsen (RIF, Regionaal Innovatie Framework). In juni hebben we een raadsinformatieavond georganiseerd over de ontwikkelingen betreffende de Gebiedscoöperatie Westerkwartier. |

Wat heeft het gekost

Van programma o worden taakvelden o.1 en o.2 toegelicht bij dit programma en de overige taakvelden bij Algemene dekkingsmiddelen.

| Programma o (bedragen x € 1.000) | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|------------------------|------------------|--------------|
| Baten | 892 | 972 | 987 | 1.292 | 305 V |
| Lasten | 4.515 | 5.081 | 5.146 | 4.743 | 403 V |
| Totaal saldo van baten en lasten | 3.623 | 4.109 | 4.159 | 3.451 | 708 V |
| Toevoeging reserves | | 232 | | | |
| Onttrekking reserves | | 150 | | | |
| Resultaat | 3.623 | 4.191 | 4.159 | 3.451 | 708 V |

Bij programma o is een voordeel bij de baten, die zijn € 305.000 hoger dan begroot. Bij de lasten is een voordeel, die zijn € 403.000 lager dan begroot. Per saldo is er een voordeel van € 708.000.

Zie paragraaf 2.5 voor een nadere toelichting van de verschillen van de baten en lasten per programma.

Programma 1 – Veiligheid

Omschrijving

Iedereen wil zich veilig voelen in de eigen leefomgeving. Kleine irritaties, zoals foutparkeren en zwerfvuil, maar ook grotere vraagstukken, zoals overlast van verwarde personen, criminaliteit en illegale wietplantages, geven een onveilig gevoel. Het is belangrijk dat de gemeente, als regisseur op veiligheid, dit in een vroegtijdig stadium signaleert en hierop acteert. Dit doen we door onder andere voor vier jaar een Integraal Veiligheidsplan op te stellen met daaraan gekoppeld een jaarlijks uitvoeringsplan, maar ook door de inzet van buitengewoon opsporingsambtenaren (Boa's) op klachten en meldingen in de openbare ruimte. Vanuit dit programma leveren we een actieve bijdrage aan de Veiligheidsregio Groningen en daarmee aan de integrale hulpverlening bij branden, rampen en crisisbeheersing. Voor een effectieve aanpak van veiligheidsvraagstukken is verbinding en samenwerking met tal van partijen essentieel.

Taakvelden

- 1.1 Brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

Paragrafen

- D. Verbonden partijen
- G. Lokale heffingen

Verbonden partijen

- Veiligheidsregio Groningen

Wat hebben we gedaan

| Dit wilden we bereiken | Dit hebben we gerealiseerd |
|--|---|
| <p>Crisisbeheersing en brandweer</p> <p>Vanuit het Veiligheidsplan 2020-2024 heeft de brandweer de ambitie om zich nog meer te richten op het voorkomen van branden en ongevallen. Dit via advisering over aanvragen voor o.a. omgevingsvergunningen en het actief adviseren en voorlichten over brandveiligheid.</p> <p>Ook zal de brandweer het regionaal repressief dekkingsplan actualiseren.</p> | <p>Bij aanvragen voor een omgevingsvergunning wordt, waar dat van belang is, door de brandweer een advies uitgebracht. De brandweer verzorgt actief voorlichting aan inwoners o.a. door voorlichtingsbijeenkomsten en het op verzoek adviseren van inwoners.</p> <p>De actualisatie van het regionaal repressief dekkingsplan wordt in 2022 meegenomen in het organisatieplan brandweer. Dit uitvoeringsplan wordt naar verwachting eind 2022 (voor een zienswijze) aan uw raad aangeboden.</p> |
| <p>Openbare orde en veiligheid</p> <p>Na vaststelling van het integraal Veiligheidsplan maken we een jaarlijks uitvoeringplan gericht op het behalen van de beleidsdoelen. Een veilige samenleving houden en maken we samen. In 2021 zullen we specifieke aandacht besteden aan zelfredzaamheid en samenredzaamheid</p> | <p>Een veilige samenleving houden en maken we samen. Dat hebben we met andere ketenpartners laten zien door de inzet die gepleegd is in het kader van de bestrijding van corona. De contacten met de samenwerkingspartners in de veiligheidsketen zijn daarvoor het afgelopen jaar geïntensiveerd en verstrekt. In uitvoeringsprojecten is gezocht naar samenwerking met en naar zelfredzaamheid van inwoners. Bijvoorbeeld het project Klacht en Knel waarbij samen met VVN en inwoners is gezocht naar gezamenlijke oplossingen en de campagne stop CO-vergiftiging met de brandwondenstichting en veiligheidsregio. Een ander project waar we samen met andere ketenpartners onze inzet op hebben gepleegd is het zetten van eerste stappen voor de aanpak van</p> |

| | |
|---|---|
| | ondermijning. |
| Openbare orde en Veiligheid In 2021 zal uitvoering worden gegeven aan het nieuwe crisisplan. Dit vraagt van onze gemeente dat we zorgen voor bezetting van de lokale crisisfuncties en dat we een bijdrage leveren aan de regionale crisisorganisatie. Om goed voorbereid te zijn op ernstige gebeurtenissen vraagt vakbekwaamheid onze structurele aandacht. | Er wordt voldaan aan de leveringsplicht van voldoende crisisfuncties in het team Bevolkingszorg van de Gemeentelijke Kolom van de Veiligheidsregio Groningen. Het opleidings- en trainingstraject heeft stagnatie ondervonden vanwege de coronapandemie maar in 2022 wordt weer een start meegemaakt. |

Wat heeft het gekost

| Programma 1 <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Verschil |
|--|------------------|-------------------|------------------------|------------------|------------|
| Baten | 42 | 35 | 48 | 111 | 63V |
| Lasten | 5.259 | 5.234 | 5.656 | 5.639 | 17 V |
| Totaal saldo van baten en lasten | 5.217 | 5.199 | 5.608 | 5.527 | 80V |
| Toevoeging reserves | 265 | | 238 | 238 | 0 |
| Onttrekking reserves | | | | | |
| Resultaat | 5.482 | 5.199 | 5.846 | 5.766 | 80V |

Bij programma 1 is een voordeel bij de baten, die zijn € 63.000 hoger dan begroot. Bij de lasten is een voordeel, die zijn € 17.000 lager dan begroot. Per saldo is er een voordeel van € 80.000. Zie paragraaf 2.5 voor een nadere toelichting van de verschillen van de baten en lasten per programma.

Programma 2 – Verkeer, vervoer en waterstaat

Omschrijving

Dit programma omvat het onderhoud en verbetering van de openbare ruimte. Het gaat verder over het uitvoeren van maatregelen voor een betere bereikbaarheid en verkeersmobiliteit, parkeren en de realisatie van nieuwe fysieke infrastructuur. De belangrijkste taken van dit programma zijn het uitvoeren van beheertaken, het veiligheidsonderhoud, het dagelijks - en regulier onderhoud, het groot onderhoud en de (her-) inrichtingen in de openbare ruimte. De gladheidsbestrijding in de wintermaanden hoort hier ook bij.

Taakvelden

- 2.1 Onderhoud wegen, gladheidsbestrijding openbare verlichting
- 2.2 Parkeren
- 2.3/2.4 Havens/ waterwegen
- 2.5 Openbaar vervoer

Paragrafen

- B. Onderhoud kapitaalgoederen
- D. Verbonden partijen
- G. Lokale heffingen

Wat hebben we gedaan

| Dit wilden we bereiken | Dit hebben we gerealiseerd |
|---|--|
| Het realiseren van een duurzaam en veilig functionerende infrastructuur en verkeersvoorzieningen waarbij op voorhand rekening wordt gehouden met de uitgangspunten van de nog concreet vast te stellen verkeersvisie. | Op 1 december 2021 heeft de raad de Verkeersvisie vastgesteld. Vanuit de daarin vastgestelde ambities en visie werken we aan doelen omtrent duurzame bereikbaarheid, veiligheid en leefbaarheid. Dit in combinatie met de geharmoniseerde en geactualiseerde beleidsuitgangspunten uit het verkeersbeleid van de voormalige gemeenten. |
| Een doelmatige, duurzame en veilige wijze van aanleggen, beheren en onderhouden van de openbare ruimte. Het duurzaam in stand houden van de verharding van de openbare wegen, bruggen en kunstwerken, pleinen, voet- en fietspaden, conform vastgestelde normen. | Op 30 juni 2021 heeft de raad de Kwaliteitsvisie Openbare Ruimte vastgesteld en een keuze gemaakt uit de voorgestelde onderhoudsscenario's. Hiermee is afgesproken op welke niveaus wij de diverse onderdelen in de openbare ruimte gaan onderhouden. Ook zijn de benodigde financiële middelen verwerkt in onze begroting. Voor het op het benodigde niveau brengen van het budget voor het groenonderhoud wordt 4 jaar de tijd genomen. Het klein en groot onderhoud van de wegen is in 2021 uitgevoerd op basis van in 2020 uitgevoerde weginspecties. In 2021 is onder andere groot onderhoud aan asfaltwegen uitgevoerd aan de Medenerweg in Aduard, aan de Fransumerweg in De Ham en aan de Scheiding in Marum. Reconstructies van wegen met elementverharding is vaak samen met rioleringswerkzaamheden uitgevoerd vanuit efficiency en het beperken van overlast. Dit hebben we onder andere in Aduard, |

| | |
|--|--|
| | <p>Grootegast en Lutjegast zo gedaan dit jaar.</p> <p>Aan de kunstwerken is in 2021 klein onderhoud gedaan, zijn er vier houten bruggen vervangen en is aan Heirweg bij Visvliet een nieuwe betonbrug gebouwd.</p> |
| Zorgen voor een schone en nette leefomgeving. | Het straatvegen en de onkruidbestrijding is begin 2021 uitbesteed voor een periode van twee jaar met de mogelijkheid van twee keer een jaar verlenging. In 2021 was dit nog op niveau 'basis', vanaf 2022 gaat dit voor de meeste locaties naar niveau 'hoog'. |
| Zorgen voor goede en veilige begaanbaarheid van de openbare wegen, voet- en fietspaden in geval van gladheid door sneeuwval of vorst. | Ook in 2021 heeft de strooiploeg onze wegen goed begaanbaar gehouden conform de vastgestelde routes. |
| Het duurzaam in stand houden van de openbare verlichting ten behoeve van de verkeersveiligheid evenals de sociale veiligheid van inwoners na het invallen van de duisternis. | Het onderhoud van de lichtmasten in 2021 is conform planning verlopen. Er zijn in 2021 duurzame vervangingsinvesteringen uitgevoerd. |

Wat heeft het gekost

| Programma 2 <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
|--|------------------|-------------------|------------------------|------------------|-------------|
| Baten | 300 | 230 | 83 | 328 | 245 V |
| Lasten | 9.731 | 9.890 | 9.945 | 10.200 | 255 N |
| Totaal saldo van baten en lasten | 9.431 | 9.660 | 9.862 | 9.872 | 10 N |
| Toevoeging reserves | 152 | 40 | 51 | 51 | |
| Onttrekking reserves | | 30 | | | |
| Resultaat | 9.583 | 9.670 | 9.913 | 9.923 | 10 N |

Bij programma 2 is een voordeel bij de baten, die zijn € 245.000 hoger dan begroot. Bij de lasten is een nadeel, die zijn € 255.000 hoger dan begroot. Per saldo is er een nadeel van € 10.000. Zie paragraaf 2.5 voor een nadere toelichting van de verschillen van de baten en lasten per programma.

Programma 3 – Economie

Omschrijving

Wij zetten ons binnen het programma Economie samen met bedrijfsleven, (beroeps-)onderwijs, culturele organisaties en andere partners in voor een economisch en cultureel vitale samenleving. De focus is erop gericht om het economisch klimaat in brede zin te versterken. Recreatie en Toerisme en Evenementen zijn nauw verbonden met dit programma.

Taakvelden

- 3.1 Economische ontw.
- 3.2 Fysieke structuur
- 3.3 Bedrijvenloket
Markten
- 3.4 Promotie

Wat hebben we gedaan

| Dit wilden we bereiken | Dit hebben we gerealiseerd |
|---|--|
| Een duurzame ontwikkeling van bedrijvigheid en werkgelegenheid. | De werkgelegenheid is ondanks de coronabeperkingen op peil gebleven in het afgelopen jaar. Er is wel een groot verschil zichtbaar tussen sectoren die het goed doen en sectoren die veel last hebben van de coronabeperkingen. Er is een subsidieregeling voor winkelcentra ingevoerd gericht op gevelverbetering en verplaatsing van winkels naar de centra. Ook zijn er ondernemersfondsen op basis van reclamebelasting ingevoerd voor de centra van Leek en Zuidhorn. |
| Een gunstig vestigings- en ondernemingsklimaat. | De herontwikkeling van de Netamlocatie is in 2021 in uitvoering gekomen. Ook zijn voorbereidingen gestart voor de ontwikkeling van Leeksterveld fase 2. |
| Het Westerkwartier beter profileren met betrekking tot recreatie en toerisme. | Er is in 2021 een digitale kinderkaart gemaakt voor bezoekers en inwoners. Daarnaast zijn de eerste stappen gezet om te komen tot een regiomarketing-organisatie (onderzoek en inventarisatie wensen ondernemers). In 2022 moet de regiomarketing-organisatie verder vorm krijgen. Dit om verder uitvoering te geven aan betekenisvolle recreatie en kleinschalige bedrijvigheid te stimuleren als omschreven in de visie recreatie en toerisme. We hebben samen met Marketing Groningen de eerste stappen gezet voor een regiobranding en een verdere samenwerking op het gebied van marketing. |
| Een goede digitale infrastructuur voor bedrijven en inwoners. | De uitrol van snel internet in het buitengebied wordt gefaciliteerd. Daarnaast wordt een groot aantal dorpen van glasvezel voorzien. Over het tempo van de uitrol zijn we niet tevreden. |
| Een evenwichtige arbeidsmarkt met een passende plek voor zo veel mogelijk | Ondanks de coronacrisis is sprake van een krappe arbeidsmarkt. Voor veel vacatures is het lastig |

| | |
|--------------------------------|---|
| inwoners. | goede mensen te vinden. Scholing blijft belangrijk om inwoners die nog aan de kant staan een passende plek op de arbeidsmarkt te geven. |
| Westerkwartier paardenkwartier | Ook in 2021 heeft de Stichting Westerkwartier Paardenkwartier (WKPK) weer mooie stappen gezet. Samen met de gemeente wordt invulling gegeven aan het project dat vanuit de Regio Groningen-Assen wordt gesubsidieerd. Dit project richt zich op het versterken van de paardensector in het Westerkwartier (en daarbuiten). Hierbij is met name aandacht voor het vinden van samenwerking, scholing, herbestemming in het buitengebied, vermarkting sport, promotie en recreatie & toerisme. Ook wordt er gekeken naar een toekomstbestendige borging van de sector in de regio. In de afgelopen periode is tevens het bestuur versterkt en is focus aangebracht in de activiteiten. |

Wat heeft het gekost

| Programma 3 <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
|--|------------------|-------------------|------------------------|------------------|--------------|
| Baten | 26 | 38 | 43 | 919 | 876 V |
| Lasten | 690 | 430 | 554 | 530 | 24 V |
| Totaal saldo van baten en lasten | 664 | 392 | 511 | 389 | 900 V |
| Toevoeging reserves | | | | | |
| Onttrekking reserves | | | | | |
| Resultaat | 664 | 392 | 511 | 389 | 900 V |

Bij programma 3 is een voordeel bij de baten, die zijn € 876.000 hoger dan begroot. Bij de lasten is een voordeel, die zijn € 24.000 lager dan begroot. Per saldo is er een voordeel van € 900.000. Zie paragraaf 2.5 voor een nadere toelichting van de verschillen van de baten en lasten per programma.

Programma 4 – Onderwijs

Omschrijving

Dit programma omvat het beleid en de maatregelen gericht op gelijke kansen voor jeugdigen en jongeren om middels het volgen van onderwijs en voorschoolse voorzieningen een passende plek in de samenleving te krijgen. Onderdeel van dit beleid is het organiseren van voldoende openbaar primair onderwijs en een adequate huisvesting van het primair en voortgezet onderwijs. Binnen het lokaal onderwijsbeleid wordt samengewerkt aan andere gemeentelijke doelen, zoals duurzaamheid, bewegen en veilig verkeer. De gemeente bekostigt en organiseert het noodzakelijke leerlingenvervoer.

Taakvelden

- 4.1 Openbaar basisonderwijs
- 4.2 Onderwijshuisvesting
- 4.3 Onderwijsbeleid
 - Peuteropvang
 - Leerlingenvervoer

Paragrafen

- B. Onderhoud
 - kapitaalgoederen

Wat hebben we gedaan

| Dit wilden we bereiken | Dit hebben we gerealiseerd |
|--|---|
| We willen voldoende primair onderwijs in het Westerkwartier en streven naar inclusief en thuisnabij onderwijs. Vanuit onze wettelijke plicht zorgen we voor voldoende en adequate huisvesting voor zover dat binnen onze bevoegdheden en mogelijkheden ligt. We stimuleren duurzaamheid in nieuwe en bestaande schoolgebouwen. | Zowel op gemeentelijk niveau als provinciaal niveau is inclusief en thuisnabij onderwijs op de agenda gezet. Samen met de schoolbesturen en samenwerkingsverbanden ontwikkelen we beleid. Het is landelijk nu ook een speerpunt. Voor het Lauwerscollege is tijdelijke huisvesting geregeld en werd ook al overlegd over vervangende huisvesting. Examenleerlingen van rsg de Borgen hebben in verband met corona gebruik gemaakt van externe zalen. Voor rsg de Borgen, Biblionet en KunstKwartier komt er een campus door renovatie en deel nieuwbouw. Met verkregen subsidie voor ventilatie en verduurzaming. De bouw van het IKC Marum ligt op planning. Er zijn projecten in voorbereiding vanwege fusies van basisscholen. Onderzoek uitbreiding Violier Leek en Noordster/Tussen de Gasten. |
| We maken afspraken over onderwijs en kinderopvang. | Er zijn resultaatafspraken over VVE-doelgroepkinderen. We hebben IKC's en samenwerking onderwijs en kinderopvang gestimuleerd. Er zijn lokale werkgroepen VVE. |
| We bieden voor- en voorschoolse educatie (VVE) met extra kwaliteit aan vanaf 2 jaar (landelijk vanaf 2,5 jaar). | We hebben een breed aanbod voorschoolse educatie gerealiseerd met de diverse kinderopvangaanbieders (18 aanbieders en 29 locaties). Voor reguliere peuters is dit uitgebreid van 6 naar 8 uur per week en voor (doelgroep) peuters met een (te verwachten) ontwikkelingsachterstand van 12 naar 16 uur per week. Het bereik van deze peuters is verdubbeld van 39 naar 82 doelgroep peuters die gebruik |

| | |
|---|--|
| | maken van extra VVE. |
| We stimuleren een verkeersveilige schoolomgeving en het gebruik van schoolpleinen als openbare speelplekken voor de buurt. | Per schoollocatie zijn mogelijkheden bekeken. Aanpassingen op moment dat het aan de orde is. In 2021 zijn afspraken gemaakt voor het gebruik van schoolpleinen als openbare speelplekken voor de buurt. In 2022 wordt het via overeenkomsten per school die mee wil doen, vastgelegd en opengesteld na schooltijd. |
| We stemmen onderwijs en jeugdhulp nog meer op elkaar af. | <p>Aanscherpen afspraken</p> <p>Er zijn duidelijke afspraken gemaakt over de afstemming met behulp van de Ondersteuningsroutes PO en VO. Ook voorschols is de Ondersteuningsroute in samenwerking met KO/PO/JGZ/Team Jeugd geactualiseerd, inclusief overdracht van voor- naar vroegschool. Daar waar gemeente en onderwijs er samen niet uitkomen, ligt er een afspraak over een onafhankelijke procesbegeleider.</p> <p>Collectieve inzet jeugdhulp</p> <p>Om de jeugdhulp in het onderwijs efficiënter te organiseren en een sluitend netwerk van extra ondersteuning vanuit onderwijs en gemeenten te realiseren zijn er bijeenkomsten geweest met de IB-ers (PO), ondersteunings- coördinatoren (VO), schoolcontactpersonen (JGZ/Schans) om te brainstormen over de (collectieve) behoefte en mogelijkheden. Deze aanpak is inmiddels geïntegreerd in het NPO en heeft geleid tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Extra inzet van jeugdondersteuners vanuit de Schans op zowel het PO als VO ◆ De inzet van de Gezinsklas op 5 à 6 basisscholen ◆ Collectieve aandacht voor depressie- en suïcidepreventie op de VO scholen middels theatervoorstelling voor jongeren en een Masterclass professionals (onderwijs, gemeente, politie, jgz. SW De Schans) |
| We werken samen met de schoolbesturen aan onderwijsinnovatie. | Door Corona is er minder georganiseerd en is het vooral uitwisseling van ideeën geweest |
| Daarnaast dragen we bij aan burgerschapsvorming (maatschappelijke stages) in het voortgezet onderwijs. | We subsidiëren maatschappelijke stages, waarbij leerlingen vrijwilligerswerk doen en/of activiteiten organiseren voor een goed doel. |
| In samenwerking met onderwijs en opvang is er gestart met de inzet van de Nationaal programma onderwijs (NPO) middelen om corona gerelateerde achterstanden bij kinderen in te halen. | Opvang en onderwijs zijn gesubsidieerd voor samenhangende programma's om met name de jeugdigen in kwetsbare situaties te ondersteunen zodat de kansengelijkheid wordt vergroot. Deze programma's richten zich op het inhalen van |

| | |
|--|---|
| | taal- en leesvertraging die is opgelopen door de COVID-19 pandemie, het stimuleren van deelname aan buitenschoolse activiteiten met als doel het welbevinden en gezondheid van kinderen te bevorderen, het opzetten en uitbreiden laagdrempelige ondersteuning gericht op het welbevinden van jeugdigen en het begeleiden van (dreigende) thuiszitters. |
|--|---|

Wat heeft het gekost

| Programma 4 <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
|--|------------------|-------------------|------------------------|------------------|------------|
| Baten | 683 | 728 | 1.718 | 950 | 768 N |
| Lasten | 6.348 | 6.617 | 7.758 | 6.907 | 851 V |
| Totaal saldo van baten en lasten | 5.665 | 5.889 | 6.040 | 5.957 | 83 V |
| Toevoeging reserves | 50 | 38 | 32 | 32 | 0 |
| Onttrekking reserves | 195 | 211 | 175 | 175 | 0 |
| Resultaat | 5.520 | 5.716 | 5.897 | 5.814 | 83V |

Bij programma 4 is een nadeel bij de baten, die zijn € 768.000 lager dan begroot. Bij de lasten is een voordeel, die zijn € 852.000 lager dan begroot. Per saldo is er een voordeel van € 83.000. Zie paragraaf 2.5 voor een nadere toelichting van de verschillen van de baten en lasten per programma.

Programma 5 – Sport, cultuur en recreatie

Omschrijving

Dit programma omvat beleid en maatregelen gericht op de leefgebieden/thema's Gezond en Meedoen in het sociaal domein: sport, cultuur, recreatie en bibliotheekwerk. Onder het programma vallen ook het eigendom, exploitatie en beheer van sportaccommodaties en openbaar groen. Tot slot vallen ook beleid en maatregelen ten aanzien van monumenten, musea en cultureel erfgoed onder dit programma.

Taakvelden

- 5.1 Sportbeleid
- 5.2 Sportaccommodaties
- 5.3 Cultuur
- 5.4 Musea
- 5.5 Cultureel erfgoed
- 5.6 Bibliotheken en omroep
- 5.7 Openbaar groen

Paragrafen

- B. Onderhoud
- Kapitaalgoederen

Wat hebben we gedaan

| Dit wilden we bereiken | Dit hebben we gerealiseerd |
|--|--|
| <p><i>Cultuurvisie</i> Met een cultuurvisie die in 2021 tot stand moet komen, willen we de komende jaren verder invulling geven aan ons cultuurbeleid. We willen in samenwerking met verschillende partners deelname aan kunst en cultuur stimuleren. Als uitvloeisel van het cultuurbeleid willen we een cultuurcoach aanstellen bij de Schans.</p> | <p>In maart 2021 heeft de gemeenteraad de 'Cultuurvisie 2021-2028, lenvesteren ien geluk' vastgesteld.</p> <p>De cultuurvisie richt zich op 3 pijlers, die gebaseerd zijn op het Coalitieakkoord 2019-2022.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Cultuur is inclusief: iedereen kan meedoen.2. Cultuur is overal: cultuur is een meerwaarde op alle levensgebieden en in alle domeinen van de samenleving.3. Cultuur is Westerkwartier. <p>De cultuurvisie en de pijlers zijn concreet gemaakt in een uitvoeringsplan 2021. Jaarlijks evalueren we het uitvoeringsplan.</p> <p>Na een aanbestedingstraject is eind juli 2021 bij de Schans een cultuurcoach gestart.</p> <p>In 2021 is veel tijd, energie en geld ingezet voor ondersteuning van cultuur vanwege corona.</p> |
| <p><i>Kerkenvisie</i> In 2021 wordt een kerkenvisie aan de raad voorgelegd. In de visie wordt beschreven welke kerkgebouwen er in de gemeente zijn, in welke mate deze nog worden gebruikt en voor welke functie en welk toekomstperspectief er voor het gebouw is. Dit betreft zowel monumentale kerkgebouwen als ook meer moderne kerkgebouwen. In de visie zal worden beschreven op welke wijze de gemeente kan faciliteren in het functioneel houden van de gebouwen dan wel dat er gezocht moet worden naar een bestemmingswijziging.</p> | <p>In december 2021 is de procesaanpak Toekomst Religieus Erfgoed Westerkwartier vastgesteld door het college. De raad is met een raadsbrief geïnformeerd over het genomen besluit. Begin 2022 wordt de website Toekomst Religieus Erfgoed Westerkwartier afgerond en gelanceerd. Dit wordt als sub-website gekoppeld aan de hoofd-website van de gemeente Westerkwartier.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>Samenvoeging muziekscholen Het muziekonderwijs in het Westerkwartier zit in een fusietraject met als doel per 1 januari 2021 één muziekschool Westerkwartier te vormen. Dat biedt mogelijkheden om in 2021 in te zetten op een breed kunstencentrum.</p> | <p>Op 1 januari 2021 is Het Kunstkwartier gestart, ontstaan uit een samenwerking tussen de eerdere Stichting Muziekonderwijs Grootegast, Kunstbedrijven Westerkwartier en een klein deel van de werkzaamheden van Noordakkoord (Middag Humsterland).</p> |
| <p>Sportaccommodaties Voor de buitensportaccommodaties heeft een inventarisatieronde plaatsgevonden en hebben we in het 1e deel van het beheerplan buitensportaccommodaties een investeringsprogramma gemaakt. In deel 2 van het beheerplan wordt naast de beschrijving van werkprocessen ook een bestek gemaakt voor de komende 3 jaar voor het regulier onderhoud van de velden wat niet in eigen beheer gedaan kan worden. De aanbesteding zal in het najaar van 2020 plaatsvinden zodat in 2021 hiermee gestart kan worden. Aan de hand van een in 2020 opgesteld plan van aanpak wordt in 2021 de harmonisatie opgepakt van het beleid en de tarieven van alle binnen- en buitensportaccommodaties.</p> | <p>De harmonisatie van het beleid omtrent verhuur van accommodaties is in voorbereiding genomen in 2021 en wordt geagendeerd in de raad in 2022. De verschillende wegen die we met verhuur van accommodaties kunnen inslaan in het kader van de Wet Markt en Overheid worden hierbij geschetst met een uitwerking van de voorkeursoptie.</p> <p>Sportvelden als openbare voorziening moeten aan een aantal eisen voldoen voor een veilig gebruik, de KNVB heeft hiervoor richtlijnen uitgezet. De velden zijn in 2021 onderhouden volgens het meerjarig onderhoudsplan. In Marum is in 2021 een kunstgras trainingsveld aangelegd als onderdeel van het IKC. De door de gemeente uitgevoerde werkzaamheden op de sportvelden sluiten aan op de GreenDeal voor sportvelden. Door geïntegreerd beheer (IPM Integrated Pest Management) gaan wij proberen om ziekten en plagen te voorkomen en te beheersen zonder daarvoor gewasbeschermingsmiddelen toe te passen. Onkruiden worden in principe mechanisch uit de grasmat verwijderd.</p> |
| <p>Openbaar Groen Met een integrale kwaliteitsvisie openbare ruimte wordt het gewenste kwaliteitsniveau van ons openbaar groen bepaald. Het vastleggen van ons bomenareaal in een digitaal systeem wordt vervolgd. Op landgoed Nienoord zal 2,5 hectare grasland worden omgevormd naar hooiland. Dit betreft een nadere uitwerking van de beheervisie 2018-2028. Bij de aanleg van nieuw groen komt de nadruk te liggen op diversiteit en belevingswaarde van het nieuwe groen, voorts dient nieuw groen klimaat adaptief te zijn. We gaan meer bloeiende bermen realiseren door inzaai van passende bloemenmengsels in daarvoor geschikte bermen. Het insectenvriendelijk maaibeheer wordt gecontinueerd.</p> | <p>Regels kappen bomen In 2021 werd er na de herindeling voor het eerst gewerkt met de nieuwe kapregels die zijn vastgelegd in de Algemene plaatselijke verordening. De kapregels zijn goed toepasbaar gebleken. Er werden 110 Omgevingsvergunningen (kap) verleend in 2021. Formele weigeringen werden in het voortraject voorkomen. Regelmatig werden herplantplichten opgelegd. Beroep- en bezwaarschriften werden niet ontvangen.</p> <p>Boombeheer Omdat we de bomen nu goed hebben geregistreerd in ons beheersysteem kunnen we beter invulling geven aan planmatig beheer en onderhoud en een taakgericht boombeheer. Veel beheertaken worden in eigen beheer uitgevoerd, er werd in dit verband o.a. een eigen bomenploeg gevormd. In 2021 werden er plus minus 475 bomen gekapt i.v.m. ziekte en/of onveiligheid. In 2021 werden er buiten de bebouwde kom 500 nieuwe bomen geplant. Binnen de bebouwde kom werden er 175 bomen aangeplant.</p> <p>Ecologisch groenbeheer In bepaald openbaar groen is meer ruimte voor natuurlijke processen. Het groen dat meer natuurlijk wordt beheerd werd in 2021 nog gedetailleerder in</p> |

beeld gebracht. Beheerprocessen zijn hier beter op afgestemd, o.a. door het inrichten van taakgericht beheer. Een groep enthousiaste en deskundige buitendienstmedewerkers is hier periodiek mee aan de gang.

Nienoord

Op Nienoord werden in 2021 bloembollen geplant. Het gaat hierbij ook om stinzenflora. Dit is goed voor de biodiversiteit en zal een mooi beeld opleveren op het landgoed.

Interdisciplinair werden er inspanningen geleverd om de beheervisie te vertalen in een uiteindelijk beheerplan.

Bokashi

Bokashi is het Japanse woord voor: goed gefermenteerd organisch materiaal. Blad dat van gemeentewege toch moet worden afgevoerd kan in dit proces tot bodemverbeteraar worden verwerkt en toegepast. Daartoe hebben we, eerst bij wijze van proef (2020), schoon blad ingezameld op een gemeentelijk opslagterrein. Dit blad werd in 2020 en in 2021 verwerkt tot Bokashi door een gespecialiseerd bedrijf uit de regio. De Bokashi gebruiken we dan weer in de openbare ruimte. De proef is als geslaagd ervaren en we gaan door met het maken en gebruiken van Bokashi.

Herplant van groen

2021 was een nat jaar. Er viel, regelmatig verspreid over het jaar, voldoende neerslag. Dit leidde tot weinig schade aan openbaar groen. In 2021 werden ook de nodige plantsoenrenovaties uitgevoerd. Er werden ruim 500 bomen herplant en 20.000 stuks heesters / vaste planten. Een aanzienlijk deel van de heesterbeplanting werd geleverd door onze eigen kwekerij in Leek.

Uitbreidingsplannen

In 2021 hebben wij voor een aantal uitbreidingsplannen groenplannen gemaakt, of hebben wij groen aangelegd. In totaal werden in nieuwe wijken 280 nieuwe bomen aangeplant. En circa 10.000 stuks heesters / bosplantsoen, ruim twee keer zoveel dan in 2020.

Begraafplaatsen

Op diverse gemeentelijke begraafplaatsen zijn de wandelpaden voorzien van een nieuwe laag schelpen. In 2021 zijn er ook een aantal half verharde paden omgevormd naar gazon. Op de strooivelden van 4 begraafplaatsen zijn bollen aangeplant, dit zal de belevingswaarde vergroten.

Gazon

In 2021 werden op diverse locaties binnen de bebouwde kom renovaties uitgevoerd van gazon. Concreet houdt dit in dat deze gazons opnieuw werden gedraineerd, gefreesd en opnieuw werden

| | |
|--|---|
| | <p>doorgezaaid. In diverse dorpen werden er bloembollen aangeplant in gazons.</p> <p>Kwaliteitsvisie In 2021 werd de kwaliteitsvisie openbare ruimte door de raad vastgesteld. Van 2022 t/m 2025 zullen jaarlijks extra middelen beschikbaar worden gesteld voor het openbaar groen om de gewenste kwaliteit van beheer en onderhoud van de diverse beheergroepen in 2025 te bereiken.</p> <p>Speelplaatsen De veiligheid van speeltoestellen is geregeld in het Warenwetbesluit attractie- en speeltoestellen (WAS). Dit betekent dat wij conform de regelgeving de speeltoestellen op de gemeentelijke speelplaatsen een aantal keren per jaar laten inspecteren en de logboeken bijwerken. Voor nieuwe speelplaatsen worden logboeken aangemaakt. Aan de hand van deze inspecties zijn er onderhoud-, herstel- en vervangingswerkzaamheden uitgevoerd. De gemeente beheert op dit moment circa 1100 speeltoestellen op ruim 212 locaties verspreid over de gemeente.</p> |
| <p><i>Recreatie en Toerisme</i> Door de coronacrisis lukte het niet om het masterplan recreatie en toerisme voor het vaststellen van de programmabegroting af te ronden. Naar verwachting zal deze eind 2020 begin 2021 aan de raad worden aangeboden. Hierbij komt ook een uitvoeringsplan. Om de uitvoering ook daadwerkelijk plaats te laten vinden zijn financiën nodig. Omdat er prangende onderwerpen dit moment al duidelijk zijn, worden deze vooruitlopend op het masterplan opgevoerd: regiomarketing/coördinatie, impuls Nienoord en bebording.</p> | <p>In 2021 is de visie recreatie en toerisme vastgesteld. In dit beleid staat vermeld: Er zijn voldoende kansen om recreatie en toerisme nóg meer een sector van betekenis te laten zijn voor het Westerkwartier, maar er is ook nog veel werk aan de winkel om onze ambities te realiseren. Daarom gaan we de komende jaren werken aan de volgende speerpunten.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Profilering & informatievoorziening op orde brengen. ◆ Samenwerken & samenhang: parels rijgen. ◆ Aantrekkelijk en beleefbaar aanbod. ◆ Kennisdeling & professionaliseren. <p>Actieplan In de uitvoeringsagenda (periode 2021-2025) hebben we per speerpunt acties opgenomen waar we de komende jaren op in gaan zetten om onze ambitie waar te maken. De acties zijn een verzameling van de input van alle stakeholders - ondernemers, organisaties, bewoners en de gemeenteraad - en onze eigen inzichten.</p> |
| <p><i>Landschap</i> In 2020 zijn we samen met Landschapsbeheer Groningen en de provincie gestart met de herijking van de houtsingelhoofdstructuur (HSHS). Ook over behoud en monitoring van andere karakteristieke landschapselementen zoals petgaten, natuurvriendelijke oevers, slotenpatronen etc. maken we waar nodig extra afspraken met andere overheden en organisaties.</p> | <p>In afstemming met de provincie is de opdracht verleend voor herijking van de HSHS en is gestart met de uitvoering. In een apart traject is tegelijkertijd begonnen met de afstemming over handhaving/ vergunningverlening met de provincie. In combinatie met de Provincie/Waterschap Noorderzijlvest heeft monitoring van het slotencasco in het Middag Humsterland plaatsgevonden. Het resultaat is een nulmeting, waar de Gebiedsraad Middag Humsterland mee heeft ingestemd. De doorvertaling vanuit de Provinciale omgevingsverordening zal in</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>2022 een plaats krijgen in een gemeentelijk planologisch plan (bestemmings-of omgevingsplan). Na subsidiëring van het landschapsplan Den Horn is de facilitering van de uitwerking in concrete uitvoeringsplannen, opgepakt. Ook is de erfgoeddeal als onderdeel van de landschapsvisie Middag Humsterland gefaciliteerd. Afstemming over een gemeenschappelijke agenda heeft plaatsgevonden met o.a. het Waterschap, Provincie, collectief Groningen West en het Groninger Landschap in het landschapsconvenant Westerkwartier. Deze richt zich op versterking, herstellen en beheren van de regionale landschappelijke kernkarakteristieken. In 2022 zal de uitvoering ter hand worden genomen. Ook is een begin gemaakt met de uitwerking van de landschapscompensatie projecten in het kader van 380 Kv Tennet hoogspanningsleiding.</p> |
| <p><i>Natuurinclusieve landbouw</i> In het programma Westerkwartier Natuurinclusief werken we samen met rijk, provincie en waterschap. Het programma is een van de vijftien geselecteerde gebieden binnen het Inter Bestuurlijk Programma Vitaal Platteland. Voor Westerkwartier Natuurinclusief is 1,93 miljoen subsidie beschikbaar. Het programma verbindt landschappelijke en natuurkwaliteiten aan nieuwe verdienmodellen voor agrarische ondernemers. Naast de vier overheden nemen ook LTO Westerkwartier, Natuurverbinding Collectief Groningen West, Staatsbosbeheer en Het Groninger Landschap deel. De Gebiedscoöperatie Westerkwartier is ook betrokken.</p> | <p>In 2021 is het project gestart met de deelprojecten bodem, bedrijfskringlopen en korte ketens. Er zijn 40 melkveehouders geworven die natuurinclusieve bedrijfsplannen gaan maken volgens een maatwerkpaak. Deze kunnen als voorbeeld dienen voor de melkveehouderij als geheel. Bestuurlijk is toegezegd alles in het werk te stellen voor het vinden van experimenteeruimte. Op 8 september is het programma gepresenteerd tijdens een goed bezochte netwerkbijeenkomst 'Westerkwartier Treffen' in Ezinge. Door coronamaatregelen heeft het programma vertraging opgelopen. De doorlooptijd is daarom met een jaar verlengd tot eind 2023.</p> |

Wat heeft het gekost

| Programma 5 (bedragen x € 1.000) | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Verschil |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|------------------------|------------------|--------------|
| Baten | 2.136 | 1.787 | 1.962 | 2.280 | 318 V |
| Lasten | 13.967 | 14.971 | 14.953 | 15.055 | 102 N |
| Totaal saldo van baten en lasten | 11.831 | 13.184 | 12.991 | 12.775 | 216 V |
| Toevoeging reserves | 158 | 85 | 150 | 151 | 1 N |
| Onttrekking reserves | 0 | 13 | 0 | 0 | 0 |
| Resultaat | 11.989 | 13.256 | 13.141 | 12.926 | 215 V |

Bij programma 5 is een voordeel bij de baten, die zijn € 318.000 hoger dan begroot. Bij de lasten is een nadeel, die zijn € 102.000 hoger dan begroot. Per saldo is er een voordeel van € 216.000.

Zie paragraaf 2.5 voor een nadere toelichting van de verschillen van de baten en lasten per programma.

Programma 6 – Sociaal domein

Omschrijving

De ambitie is dat in het Westerkwartier iedereen kan meedoen, een inclusieve samenleving. De gemeente zet in op versterking van de samenlevingskracht zodat inwoners zoveel mogelijk op eigen kracht, en met ondersteuning van het sociaal netwerk kunnen participeren. De sociale cohesie draagt eraan bij dat inwoners hun krachten bundelen om gezamenlijk te zorgen voor een aangename leefomgeving. Wanneer toch professioneel georganiseerde ondersteuning moet worden geboden, sluit deze aan bij de mogelijkheden van de inwoner en diens netwerk en is deze er primair op gericht dat inwoners weer zelfstandiger zelfredzamer worden.

Taakvelden

- 6.1 Samenkracht (Maatschappelijk werk, jeugd- en jongerenwerk, kinderopvang, ouderenwerk)
- 6.2 Wijkteams
- 6.3 Inkomensregelingen
- 6.4 Begel. participatie
- 6.5 Arbeidsparticipatie
- 6.6 Maatwerk (WMO)
- 6.7 Maatwerk
- 6.8 Geëscaleerde zorg

Paragrafen

- B. Onderhoud kapitaalgoederen
- H. Novatec
- I. Effecten corona

Verbonden partijen

- Publieke Gezondheid en Zorg (PG&Z), Centrum Beschermd Wonen Groningen, Publiek Vervoer Groningen Drenthe, GR Novatec in liquidatie

Wat hebben we gedaan

| Dit wilden we bereiken | Dit hebben we gerealiseerd |
|--|---|
| <p>We willen inzetten op meer preventie in het sociaal domein en zijn hiervoor een programma gestart. Met preventie wordt geïnvesteerd aan de voorkant: zo vroeg mogelijk, zo licht mogelijk en laagdrempelig. Het preventieprogramma omvat een aantal nieuwe en een aantal reeds in gang gezette opgaven die worden samengebracht in drie sporen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Innovatie en doorontwikkeling van de ondersteuning ◆ Innovatie van de inkoop (Wmo, Jeugd, schuldhulp en later ook beschermd wonen) ◆ Innovatie van de lokale samenwerking. <p>Voor wat betreft de innovatie op de inkoop Wmo en Jeugd (waaronder ook de inkoop bij de RIGG) zal dat worden voorbereid in 2021 waarna het zijn beslag krijgt in 2022. De innovatie op de inkoop beschermd wonen moet medio 2023 gerealiseerd zijn, de experimenteer fase vindt eerder plaats. De schuldhulp zal medio 2021</p> | <p>Het Preventieprogramma was in 2021 in volle gang. De inkoopprocessen op het vlak van Wmo/Jeugd zijn gestart om te komen tot contracten per medio 2022. Er zijn diverse experimenten gestart om te komen tot algemene en voorliggende voorzieningen, waar inwoners terecht kunnen voor ondersteuning. Hiermee bieden we vroegtijdige, lichte en laagdrempelige ondersteuning aan onze inwoners.</p> <p>Voor schuldhulpverlening is de inkoop in 2021 gerealiseerd (tweedelijns) en is integraal verbinding met onder meer vroegsignalering die per 2021 wettelijk is geregeld.</p> <p>Halfjaarlijks informeren wij de raad over de voortgang van het programma. Dat heeft in 2021 plaatsgevonden middels een voortgangsrapportage mei 2021, een informatiebijeenkomst in juni en een raadsinformatiebijeenkomst (specifiek over inkoop) in september.</p> |

| | |
|---|--|
| geharmoniseerd moeten zijn. | |
| <p>Novatec In de komende jaren zal het aantal mensen in de sociale werkvoorziening geleidelijk afnemen, met name door pensionering. Vanaf 2021 willen we het totaal aantal bij en via Novatec werkzame mensen minimaal op peil houden door inzet van nieuwe doelgroepen, afspraakbanen in de detachingsfaciliteit en werkervaringsplaatsen (arbeidsfit) in het beschutte bedrijf.</p> | <p>We zien het aantal mensen in de sociale werkvoorziening momenteel gelijk blijven ten opzichte van vorig jaar. Dit heeft te maken met een lichte daling van de (oude) WSW, instroom van Nieuw Beschut en grotere instroom van mensen in de afspraakbanen die vallen onder de CAO Aan de Slag. Daarnaast zetten we in 2022 in op een bredere doelgroep en leerwerktrajecten binnen heel Novatec.</p> |
| <p>Kansen op werk en participatie In de begroting 2020 werd aangegeven dat voor alle werkzoekenden de persoonlijke omstandigheden, opleidingsniveau, mogelijkheden voor sociale activering en de arbeidsmarktpositie zou worden vastgelegd. Door de gevolgen van Corona is dit slechts beperkt gelukt en werd vooral digitaal contact gelegd. In 2021 gaan we dit traject afronden.</p> | <p>Ook in 2021 zijn we beperkt geweest door corona. We hebben de structuur wel zo ingericht dat alle nieuwe mensen die instromen in het uitkeringsbestand direct een diagnose krijgen. Voor de rest van het bestand ronden we dit in 2022 af.</p> |
| <p>Armoedebeleid Vanaf 2021 is de inkomensgrens voor gemeentelijke minimaregelingen voor gezinnen met kinderen verruimd naar 130%. Vanuit het project Van Arm naar Beter is het kindpakket doorontwikkeld naar een website waar minimaregelingen en andere hulp aan arme gezinnen vindbaar is. De regelingen zijn vereenvoudigd en overlap en lacunes in het huidige beleid zijn zoveel mogelijk opgelost.</p> | <p>Vanaf juli 2021 is met een projectgroep bestaande uit de kernpartners van het armoedepact een begin gemaakt met de herijking van het minimabeleid.</p> <p>Gekozen is om met de kindregelingen te beginnen, omdat vooral het aanbod voor kinderen van 0-18 jaar veel overlap kent. De regeling tegemoetkoming schoolgaande kinderen, de vergoeding peuterspeelzaal en de PC-regeling voor kinderen tot 18 jaar worden daarbij overgedragen aan Leergeld. Het voornemen is om begin 2022 deze vereenvoudiging en wijziging van de regelingen voor kinderen van 0 tot 18 jaar af te ronden, en deze in de potjeswijzer beschikbaar te maken.</p> |
| <p>Schuldhelpverlening In 2021 voeren we nieuwe Wet Gemeentelijke Schuldhelpverlening in, waarin er grotere nadruk ligt op Vroegsignalering. Tot medio 2021 zijn, om historische redenen, zowel de Groninger Kredietbank als de Gemeentelijke Kredietbank Assen actief in onze gemeente. In 2021 maken we een keuze over de wijze waarop we dit voor de toekomst gaan</p> | <p>In 2021 hebben we de gewijzigde Wet Gemeentelijke Schuldhelpverlening geïmplementeerd. Per september 2021 zijn we gestart met een pilot Vroegsignalering. Tevens hebben we na grondige marktconsultatie met verschillende partijen besloten tot een subsidierelatie met de Gemeentelijke Kredietbank Assen (GKB) voor twee jaren (met mogelijke verlenging voor tweemaal deze periode). Daarin is bovendien besloten de O2 pilot te verlengen. Tot</p> |

| | |
|---|--|
| <p>inrichten. We nemen deel aan een pilot van de Gemeentelijke Kredietbank Assen voor een vernieuwende laagdrempelige aanpak, gericht op kansen.</p> | <p>slot heeft de raad in september het beleidsplan Integrale Schuldhulpverlening 2022 – 2025 vastgesteld.</p> |
| <p>Mantelzorg De ondersteuning van mantelzorgers is belegd bij Sociaal Werk De Schans, waarbij er speciale aandacht is voor jonge mantelzorgers. In 2021 willen we als gemeente het keurmerk Mantelzorg Vriendelijke Organisatie behalen, waarbij we ook andere organisaties en bedrijven in de gemeente willen betrekken en stimuleren.</p> | <p>In 2021 heeft de Schans in opdracht van de gemeente de mantelzorgwaardering uitgereikt: in totaal zijn 428 VVV-bonnen uitgereikt. Daarnaast is middels informatievoorziening en contacten met de scholen aandacht besteed aan jonge mantelzorgers. Ook heeft de Schans een fundag georganiseerd voor deze specifieke doelgroep.</p> <p>In de gemeentelijke organisatie heeft in 2021 een onderzoek plaatsgevonden naar werk en mantelzorg. Dit als onderdeel voor het behalen van het keurmerk mantelzorgvriendelijke organisatie. Wij verwachten het keurmerk op korte termijn te behalen.</p> <p>In november 2021 heeft een bijeenkomst plaatsgevonden onder begeleiding van CMO STAMM, met als centrale vraag: 'Wat is ervoor nodig dat het goed gaat met mantelzorgers in de gemeente?'. In 2022 gaan de deelnemers aan de slag met de uitkomsten om te komen tot concrete plannen en acties.</p> |
| <p>We willen investeren in onze Westerkwartierse jeugd en voor hen kansengelijkheid vergroten. In 2021 hebben we op basis van het Regionaal Arrangement vanuit de Provincie Groningen een subsidie verkregen, die bijdraagt aan het verbeteren van leefbaarheid en de Brede Welvaart. Hiertoe hebben we in 2021 het programma KICKstart opgesteld: Kansrijk, Inclusief, Creatief en Krachtig.</p> | <p>In 2021 hebben we het traject doorlopen om voor de subsidie in aanmerking te komen, met als resultaat een toekenning van 1 miljoen euro voor de periode 2021-2023. We hebben het programma Kickstart opgesteld, waarin we via 3 themalijnen werken:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Kickstart In de buurt (JOGG; 0-23 jaar, met een speciale focus op 16-23 jaar), ◆ Kickstart Op School (Tijd voor Toekomst, 4-12 jaar) en ◆ Kickstart Voor de Kleintjes (Geboortezorgketen, - 9 maanden tot 4 jaar). <p>We koppelen daarin onze bestaande (beleids)activiteiten, zoals Sportakkoord, School in Beweging, Voedselakkoord, Bieb op School etc . Door te verbinden, zetten we een plus op deze activiteiten, om maximaal effect te bereiken.</p> |

Wat heeft het gekost

| Programma 6 <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
|--|------------------|-------------------|------------------------|------------------|----------------|
| Baten | 30.147 | 16.129 | 26.988 | 27.163 | 176 V |
| Lasten | 87.307 | 69.612 | 87.743 | 85.106 | 2.637 V |
| Totaal saldo van baten en lasten | 57.160 | 53.483 | 60.755 | 57.943 | 2.813 V |
| Toevoeging reserves | 1.856 | 1.632 | 1.435 | 1.439 | 4 N |
| Onttrekking reserves | 1.158 | 1.162 | 1.577 | 1.577 | 0 |
| Resultaat | 57.858 | 53.953 | 60.613 | 57.804 | 2.809 V |

Bij programma 6 is een voordeel bij de baten, die zijn € 176.000 hoger dan begroot. Bij de lasten is een voordeel, die zijn € 2.637.000 lager dan begroot. Per saldo is er een voordeel van € 2.813.000. Zie paragraaf 2.5 voor een nadere toelichting van de verschillen van de baten en lasten per programma.

Programma 7 – Volksgezondheid en milieu

Omschrijving

Dit programma omvat het beleid en maatregelen gericht op de gezondheid van de bevolking als geheel. Het programma omvat tevens de zorg van de gemeente voor het milieu, de afvalinzameling, de bodemdaling en schade als gevolg van aardgaswinning en duurzaamheid. Ook de begraafplaatsen vormen onderdeel van dit programma.

Eenzijds betreft het milieugevolgen, zoals geluidhinder, slechte luchtkwaliteit, geuroverlast, schade aan de natuur en bodemverontreiniging. Anderzijds gaat het over de rol van de gemeente in de regionale en lokale klimaatproblematiek.

Taakvelden

- 7.1 Volksgezondheid
- 7.2 Riolering
- 7.3 Afvalinzameling
- 7.4 Milieu en klimaat
- 7.5 Begraafplaatsen

Paragrafen

- B. Onderhoud
Kapitaalgoederen

Verbonden partijen

- Publieke Gezondheid en Zorg, Afvalbeheer
Regio Centraal Groningen, Omgevingsdienst
Groningen, Waterbedrijf Groningen

Wat hebben we gedaan

| Dit wilden we bereiken | Dit hebben we gerealiseerd |
|---|---|
| We werken in 2021 aan bevorderen van de Publieke gezondheid. Dit doen we in een Gemeenschappelijke Regeling PG&Z (Publieke gezondheid en zorg). Daarnaast maken we met de GGD aparte afspraken over de diensten die zij leveren in een DVO (dienstverleningsovereenkomst). | Het DB van de PG&Z heeft eind september besloten om te komen tot een nota Contouren van een Meerjarenagenda 2022-2025 Publieke Gezondheid. Deze nieuwe (gezamenlijk door gemeenten en GGD Groningen op te stellen) agenda bouwt verder op het GGD-beleidsplan 'Ontwikkelperspectief Publieke Gezondheid regio Groningen 2017-2020'. In juli 2021 hebben wij de Nota Gezondheidsbeleid Westerkwartier vastgesteld. Deze nota kan gezien worden als een foto van het huidige beleid, lokale gezondheidsactiviteiten en initiatieven, akkoorden en de samenhang hiertussen. De raad is geïnformeerd door middel van een raadsbrief. Met de GGD is voor 2021 een dienstverleningsovereenkomst vastgesteld en is gewerkt aan die voor 2022. |
| We werken in 2021 aan de verdere uitvoering van het in 2020 vastgestelde watertakenplan. In dit watertakenplan is tevens een kostendekkingsplan opgenomen voor de financiering van de werkzaamheden voortvloeiend uit het watertakenplan. Deze kosten worden gefinancierd uit de opbrengsten van de rioolheffing. Hiermee houden we de kwaliteit van het riool op peil en verbeteren we de scheiding tussen | In 2021 hebben we uitvoering gegeven aan het watertakenplan. Bij de uitvoeringsprojecten zijn wat wijzigingen opgetreden en is vertraging ontstaan. Zo vinden er nog gesprekken plaats met nutsbedrijven om werkzaamheden met betrekking tot de netverzwaring beter op onze werkzaamheden af te stemmen. Verder zijn we een aantal maatregelen aan het heroverwegen en onderzoeken we of we nog extra maatregelen moeten nemen naar aanleiding van de stresstest |

| | |
|--|---|
| <p>schoon en vuil water. Ook gaan we in 2021 werken aan de uitwerking van een maatregelenprogramma aan de hand van de uitkomsten van de stresstest en risicodialogen klimaatadaptatie. Verder geven we met onze andere partners in de waterketensamenwerking Groningen – Noord Drenthe verder uitvoering aan de waterketensamenwerking.</p> | <p>wateroverlast.</p> <p>We hebben in 2021 10.000 m2 verhard oppervlak van het gemengde riool afgekoppeld en 2.500 strekkende meter nieuwe riolering erbij gekregen. Ook zijn er een aantal publiekscampagnes uitgevoerd. We hebben samen met buurgemeente Achtkarspelen een eigen actie tegelwippen (tegels eruit, groen erin) opgezet. Ook zijn we in 2021 lid geworden van stichting steenbreek.</p> <p>In 2021 is de klimaatadaptatiestrategie met een uitvoeringsprogramma door de Raad vastgesteld. Het uitvoeringsprogramma gaat vanaf 2022 van start. Deze strategie geeft aan hoe we de komende jaren met het veranderende klimaat en de impact op onze openbare ruimte willen omgaan, maar ook met onze inwoners rondom dit thema. Daarnaast is er een uitvoeringsprogramma aan verbonden welke naast divisere communicatie- en promotieactiviteiten ook bestaat uit fysieke maatregelen in de openbare ruimte. Zo is een aantal icoonprojecten benoemd waarmee we klimaatadaptatie en beperken van wateroverlast ook zichtbaar willen maken in de openbare ruimte en combineren met andere functies zoals buiten spelen en sport. Maar er is ook een budget opgenomen om bij te dragen aan bestaande plannen en daar iets extra's te doen en om innovatie te stimuleren.</p> |
| <p>Het Duurzaamheidsbeleid 2020-2025 wordt vertaald in jaarplannen. Voor 2021-2022 hebben wij in mei 2021 een jaarplan vastgesteld dat we gaan uitvoeren. Onderdeel van het jaarplan is een financieel dekkingsplan. De dekking van de uitgaven vindt plaats vanuit de kaders van de (meerjaren)begroting, de Perspectiefnota 2020 en subsidies van rijk en provincie.</p> | <p>In 2021 hebben we uitvoering gegeven aan het jaarplan duurzaamheid. Een beknopte opsomming van de belangrijkste resultaten:</p> <p>Er is een Fonds Wonen Westerkwartier ingesteld; de transitievisie warmte is vastgesteld; er is een overkoepelende campagne voor energie en klimaat (Doen Wat Kan) gelanceerd met ondersteuning voor inwoners in de energietransitie. Daarbij hebben we de volgende resultaten geboekt: een nieuw energieloket, 15 opgeleide energiecoaches, 350-400 adviesgesprekken, 6.000 uitgedeelde energiebespaarpakketten en een collectieve inkoopactie met ruim 950 aanmeldingen. We hebben enkele dorpsinitiatieven (o.a. Oostwold) met duurzame opwekprojecten gefaciliteerd. Samen met het Armoedepact en energiecoöperaties hebben we meerdere</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Voor het behalen van de landelijke VANG-doelstelling (Van Afval Naar Grondstoffen) en om een impuls te geven aan de circulaire economie betreffende het onderdeel afval wordt een grondstoffenplan en een uitvoeringsprogramma opgesteld. In 2021 gaan we onderzoek doen naar de toekomst van de (verouderde) milieustraat. Hiernaast zal gestreefd worden om de afvalinzameling accuraat te laten verlopen.</p> | <p>energiearmoede projecten gestart (o.a. zonnecarport Zuidhorn)</p> <p>In 2021 is er intensief gewerkt aan een nieuw contract betreffende de verwerking van de brongescheiden afvalstromen. Er is gestart met het uitvoeren van een haalbaarheidsonderzoek m.b.t. tot de status van de huidige milieustraat en een eventueel nieuw te realiseren milieustraat. De resultaten worden medio 2022 verwacht. In afwachting van de uitkomsten van het rekenkameronderzoek is nog niet gestart met het opstellen van een grondstoffenplan en een uitvoeringsprogramma.</p> <p>In 2021 is een aanzet gedaan om te komen tot een dashboardfunctie met betrekking tot managementinformatie, zowel kwantitatief als financieel, om zo in de toekomst effectiever, uniform en resultaatgerichter de afval gerelateerde activiteiten te kunnen monitoren en te kunnen bijsturen. Dit draagt bij aan realistisch en doelgericht beleid.</p> <p>In 2021 zijn de voorbereidingen getroffen en uitgewerkt met betrekking tot verwerking van het huishoudelijk afval; per 1 januari 2022 verwerkt Omrin het huishoudelijk afval.</p> <p>In 2021 zijn 2 afvalcoaches aangesteld en opgeleid om inwoners te helpen nog beter de bron gescheiden inzameling vorm te geven om de VANG doelstellingen te kunnen behalen.</p> |
| <p>In het jaar 2020 heeft een afvaardiging van de Westerkwartierse samenleving het Voedselakkoord Westerkwartier aan de gemeente aangeboden. Een document vol thema's, denkrichtingen en doelstellingen rondom voedsel in het Westerkwartier. In 2021 werken we aan verdieping door middel van een uitvoeringsplan en starten we de eerste projecten daadwerkelijk op.</p> | <p>In 2021 hebben de bij het Voedselakkoord betrokken inwoners en organisaties, verenigd in werkgroepen, een uitvoeringsplan opgesteld. Ook zijn met 'Van openbaar groen naar openbaar groente en fruit', 'Bij Boer Burger' en 'Kenniskaravaan Gezonde Leefstijl' de eerste projecten uit dit plan opgestart. Het zijn allemaal projecten die bijdragen aan een duurzaam, gezond, lokaal en inclusief voedselsysteem. Deze werkwijze heeft ook opgeleverd dat er een voedselnetwerk is ontstaan, met mensen en organisaties die elkaar steeds beter weten te vinden. Het blijkt dat elkaar leren kennen en weten van elkaar wat we doen, al tot nieuwe samenwerkingen kan leiden.</p> |

Wat heeft het gekost

| Programma 7 <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
|--|------------------|-------------------|------------------------|------------------|--------------|
| Baten | 17.095 | 16.128 | 17.731 | 18.018 | 287 V |
| Lasten | 19.985 | 18.471 | 20.989 | 20.615 | 374 V |
| Totaal saldo van baten en lasten | 2.890 | 2.343 | 3.258 | 2.597 | 661 V |
| Toevoeging reserves | 64 | | 7 | 7 | 0 |
| Onttrekking reserves | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Resultaat | 2.954 | 2.343 | 3.265 | 2.604 | 661 V |

Bij programma 7 is een voordeel bij de baten, die zijn € 287.000 hoger dan begroot. Bij de lasten is een voordeel, die zijn € 374.000 lager dan begroot. Per saldo is er een voordeel van € 661.000. Zie paragraaf 2.5 voor een nadere toelichting van de verschillen van de baten en lasten per programma.

Programma 8 – Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Omschrijving

Het programma omvat de zorg en verantwoordelijkheid voor een goede ruimtelijke ontwikkeling en inrichting van de gemeente, zowel de kernen als het platteland. We zetten in op verdere ontwikkeling van onze ontwikkellocaties in de kernen. Dit gebeurt onder andere door beleidsvoorbereiding en -uitvoering. Daartoe behoren het opstellen van planologische kaders (nu nog een bestemmingsplan of een omgevingsvergunning) met een goede ruimtelijke onderbouwing voor initiatieven uit de samenleving. Een actuele woonvisie is onder meer van belang voor het maken van prestatieafspraken met woningcorporaties.

Taakvelden

- 8.1 Ruimtelijke ordening
- 8.2 Grondexploitatie
- 8.3 Wonen en bouwen

Paragrafen

- B. Onderhoud
kapitaalgoederen

Verbonden partijen

- Omgevingsdienst Groningen

Wat hebben we gedaan

| Dit wilden we bereiken | Dit hebben we gerealiseerd |
|---|---|
| Voldoende en kwalitatief goede woonruimte voor inwoners van de gemeente Westerkwartier. | In 2021 zijn er 267 woningen gebouwd en 15 woningen gesloopt in het gehele Westerkwartier. Dit is een breed aanbod van diverse types in diverse prijsklassen. |
| Er wordt meegewerkt aan en mede inhoud gegeven aan provinciale en regionale beleidsontwikkeling. | Met de Regio Groningen Assen is een concept verstedelijkingsstrategie opgesteld. Dit gaat onder andere over de regionale woningbouwontwikkeling tot 2040. |
| Het neerleggen in ruimtelijke plannen van ontwikkelingen, ten behoeve van een optimaal woon-, werk- en leefklimaat, die op eigen initiatief, of op initiatief van derden, worden opgestart. De voorbereiding, vaststelling en uitvoering van deze plannen wordt - veelal projectmatig - vorm gegeven. | In 2021 zijn diverse ruimtelijke plannen (bestemmingsplannen, wijzigingsplannen en omgevingsvergunningen uitgebreide procedure) in procedure gebracht en vastgesteld/verleend. Dit betreft zowel particuliere initiatieven als eigen initiatieven. Voorbeelden: Bestemmingsplan Oostindie Zuid, bestemmingsplan Zevenhuizen Oost fase 3, Bestemmingsplan Jonkersvaart 19/45 in De Wilp, bestemmingsplan Buurtschap De Gast en zo nog andere bestemmingsplannen. |
| Er wordt naar gestreefd voor het gehele gemeentelijke grondgebied actuele bestemmingsplannen van kracht te doen zijn die niet ouder zijn dan tien jaar. | Voor het grootste deel van de gemeente zijn actuele bestemmingsplannen van kracht. Met de komst van de omgevingswet worden de bestemmingsplannen meegenomen in het omgevingsplan. |
| Wij bieden mogelijkheden om bouwplannen te realiseren binnen de wettelijke kaders en leggen dit juridisch vast. | In 2021 zijn we verdergegaan met harmoniseren en gelijktijdig verbeteren van de werkprocessen. We bereiden ons voor op het werken met de Omgevingswet en behandelen actuele aanvragen omgevingsvergunningen. Er zijn 894 omgevingsvergunningen aangevraagd. Minder dan 1% hebben we moeten weigeren. Intussen is 76% van de aanvragen toegekend. De overige |

| | |
|--|--|
| | aanvragen zijn nog in behandeling of de aanvraag is door de initiatiefnemer weer ingetrokken, veelal omdat het bouwplan vergunningvrij uitgevoerd kan worden. |
| In 2021 gaan wij aan de slag met de uitvoering van de ambities en doelen in de woonzorgvisie en nieuwe woonvisie. Een onderdeel daarvan is het maken van meerjarige prestatieafspraken met de woningcorporaties. | In december 2021 hebben we de meerjarige prestatieafspraken getekend met de woningcorporaties en huurdersorganisaties. Een startnotitie voor de woonplannen is gemaakt en samen met het Sociaal Domein wordt gewerkt aan actualisatie van de woonzorgcijfers. |
| Wij bereiden ons voor op de komst van de Omgevingswet en richten ons daarbij eerst op wat er minimaal nodig is om per 1 januari 2022 met de nieuwe wet te kunnen werken: de basis op orde. | In 2021 is een nieuw softwarepakket aangeschaft waarmee ruimtelijke plannen conform de Omgevingswet gepubliceerd kunnen worden. |
| We werken aan de totstandkoming van een gebiedsdekkende Omgevingsvisie als bedoeld in de Omgevingswet. | De ontwerp-omgevingsvisie lag in de periode november-december 2021 zes weken ter inzage. De omgevingsvisie is aan de gemeenteraad voor vaststelling aangeboden voor behandeling in het raadsoverleg van 2 februari 2022 en de raadsvergadering van 16 februari, zodat vaststelling in deze bestuursperiode plaatsvindt. De invoering van de omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2023. |

Wat heeft het gekost

| Programma 8 <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
|--|---------------|-------------------|------------------------|------------------|----------------|
| Baten | 3.235 | 1.659 | 2.422 | 3.134 | 712 V |
| Lasten | 4.489 | 5.249 | 5.141 | 4.769 | 372 V |
| Totaal saldo van baten en lasten | 1.254 | 3.590 | 2.719 | 1.635 | 1.084 V |
| Toevoeging reserves | 144 | 72 | 223 | 223 | 0 |
| Onttrekking reserves | | | 80 | 80 | 0 |
| Resultaat | 1.398 | 3.662 | 2.862 | 1.778 | 1.084 V |

Bij programma 8 is een voordeel bij de baten, die zijn € 712.000 hoger dan begroot. Bij de lasten is een voordeel, die zijn € 372.000 lager dan begroot. Per saldo is er een voordeel van € 1.084.000. Zie paragraaf 2.5 voor een nadere toelichting van de verschillen van de baten en lasten per programma.

1.3 Jaarverslag - algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving

In dit onderdeel wordt een toelichting gegeven op lasten en baten die niet rechtstreeks aan een programma zijn toe te rekenen.

Achtereenvolgens komen de volgende onderdelen aan bod:

- A. Overzicht algemene dekkingsmiddelen
- B. Overzicht overhead
- C. Heffing vennootschapsbelasting (VPB)
- D. Onvoorzien.

Afgesloten wordt met Wat heeft het gekost.

Taakvelden

- 0.3 Beheer gebouwen/ gronden
- 0.4 Overhead
- 0.5 Treasury
- 0.6 Belastingen (OZB)
- 0.7 Algemene uitkering
- 0.8 Overigen baten en lasten
- 0.9 VPB
- 0.10 Reserves

A. Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Dit overzicht omvat de volgende onderdelen:

- ◆ Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is;
- ◆ Gemeentefonds uitkering;
- ◆ Dividend;
- ◆ Saldo van de financieringsfunctie;
- ◆ Overige algemene dekkingsmiddelen;

Onderstaande tabel toont de begrote en gerealiseerde bedragen. Onder de tabel volgt per onderdeel een toelichting.

| Algemene dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000) | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
|---|-------------------|------------------------|------------------|---------|
| Lokale heffingen (OZB) | 14.628 | 14.790 | 14.795 | 5 V |
| Gemeentefonds uitkering | 106.409 | 112.306 | 113.758 | 1.452 V |
| Dividend | 191 | 164 | 164 | 0 |
| Saldo van de financieringsfunctie | 414 | 460 | 347 | -53N |
| Overige algemene dekkingsmiddelen | | | | |

Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is

Onder de lokale heffingen in het kader van de algemene dekkingsmiddelen worden alleen die heffingen verstaan waarvan de besteding niet gebonden is. Het gaat hierbij uitsluitend om de onroerend-zaakbelastingen. Deze worden verwerkt op taakveld 0.6. De heffingen zoals afvalstoffenheffing en rioolheffing vallen hier niet onder, aangezien deze maximaal kostendekkend mogen worden doorbelast. Meer informatie daarover is te vinden in paragraaf G, lokale heffingen.

| OZB (bedragen x € 1.000) | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 |
|------------------------------|-------------------|------------------------|------------------|
| OZB eigenaren woningen | 9.156 | 9.190 | 9.194 |
| OZB gebruikers niet-woningen | 2.216 | 2.225 | 2.224 |
| OZB eigenaren niet-woningen | 3.256 | 3.375 | 3.377 |
| Totaal | 14.628 | 14.790 | 14.795 |

De opbrengsten OZB zijn in 2021 € 5.000 hoger dan begroot.

Gemeentefonds uitkering

De gemeente ontvangt uit het gemeentefonds een uitkering van het Rijk. Het gemeentefonds bestaat uit drie onderdelen: de algemene uitkering (het deel waar de uitkeringsfactor invloed op heeft), de decentralisatie- en integratie-uitkeringen en de integratie-uitkering Sociaal domein. De verdeling is niet statisch, onderdelen van de integratie-uitkering Sociaal domein zijn overgeheveld naar de algemene uitkering.

Daarnaast ontvangt de gemeente in de jaren 2018-2022 een frictie-uitkering als tegemoetkoming voor kosten die gepaard gaan met samenvoeging en splitsing van gemeenten.

De algemene uitkeringen worden verwerkt op taakveld 0.7.

| Gemeentefonds uitkering <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 |
|--|-------------------|------------------------|------------------|
| Algemene uitkering 2021 | 91.798 | 96.749 | 97.685 |
| Algemene uitkering voorgaande jaren | | 170 | 292 |
| Decentralisatie uitkeringen 2021 | 1.065 | 1.533 | 1.638 |
| Decentr uitkeringen voorgaande jaren | | | |
| Uitkering sociaal domein 2021 | 10.756 | 11.066 | 11.350 |
| Subtotaal gemeentefonds uitkering | 103.619 | 109.518 | 110.965 |
| Frictieuitkering 2021 | 2.790 | 2.788 | 2.793 |
| Frictieuitkering voorgaande jaren | | | |
| Totaal | 106.409 | 112.306 | 113.758 |

Aan gemeentefonds uitkering hebben we € 1.452.000 meer ontvangen dan begroot. Dit komt doordat het Rijk in de decembercirculaire op de valreep extra middelen heeft verstrekt die we niet hadden begroot.

Dividend

Jaarlijks ontvangt de gemeente dividend uit hoofde van het bezit van aandelen. Deze bate wordt verwerkt op taakveld 0.5. Dit kan als volgt worden gespecificeerd:

| Dividend <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 |
|---|-------------------|------------------------|------------------|
| BNG | 88 | 99 | 99 |
| Enexis | 104 | 65 | 65 |
| Totaal | 192 | 164 | 164 |

Saldo van de financieringsfunctie

Het saldo van de financieringsfunctie is het saldo op treasury en wordt als volgt berekend: Doorberekende kapitaallasten naar de producten minus de rente van de lang- en kortlopende geldleningen, minus de rente op de bouwgrondexploitatie minus de afschrijvingen op de investeringen.

Dit saldo wordt verwerkt op taakveld 0.5.

| Financieringsfunctie <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 |
|---|-------------------|------------------------|------------------|
| Totaal | 414 | 410 | 347 |

Het saldo is € 63.000 minder voordelig. We hebben een langlopende geldlening aangetrokken waarmee we in de begroting geen rekening hebben gehouden.

Overige algemene dekkingsmiddelen

Er zijn geen overige dekkingsmiddelen.

B. Overzicht overhead

Gemeenten moeten hun overhead apart zichtbaar maken. Dit gebeurt op taakveld o.4. De definitie van overhead is: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De overhead is als gevolg hiervan geen onderdeel van de programmalasten.

In een aantal gevallen is het nodig overhead extracomptabel toe te rekenen, bijvoorbeeld bij de tarieven voor leges en heffingen. Gemeenten zijn vrij in de toe te passen systematiek. Westerkwartier berekent de opslag overhead als het percentage (personeelslasten en inhuur overhead) gedeeld door (personeelslasten en inhuur alle taakvelden exclusief overhead).

| Overhead <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2021 | Begroting na wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
|---|-------------------|---------------------------|------------------|--------------|
| Personele kosten | 14.166 | 12.768 | 12.742 | 26 |
| Huisvesting | 1.895 | 1.594 | 1.451 | 143 |
| ICT | 1.624 | 1.611 | 1.690 | -79 |
| Frictie | 812 | 2.662 | 1.680 | 982 |
| Overig ¹ | 2.810 | 2.910 | 2.948 | -38 |
| Saldo | 21.307 | 21.546 | 20.511 | 1.034 |

De totale kosten voor overhead vielen in 2021 € 1,0 miljoen lager uit dan begroot. Dit komt met name omdat er minder is ingezet van de begrote middelen voor frictie. Deze middelen blijven beschikbaar voor de komende jaren.

C. Heffing VPB

Jaarlijks begroten we € 50.000 voor te betalen vennootschapsbelasting (VPB)

| Heffing VPB <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 |
|--|-------------------|------------------------|------------------|
| Baten | 0 | 0 | 0 |
| Lasten | 50 | 75 | 113 |
| Saldo | 50 | 75 | 113 |

In 2021 hebben we een voorlopige aanslag VPB 2019 betaald van € 113.000.

¹ De grootste kostenposten bij Overig zijn HRM, Facilitair en Tractie

D. Onvoorzien

Voor onvoorziene uitgaven hebben we in 2021 een bedrag van € 2 per inwoner begroot. Dat was € 125.000.

| Onvoorzien <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 |
|---|-------------------|------------------------|------------------|
| Baten | 0 | 0 | 0 |
| Lasten | 125 | 0 | 0 |
| Saldo | 125 | 0 | 0 |

In 2021 hebben we het begrote bedrag bij de tweede bestuursrapportage teruggebracht naar 0.

Wat heeft het gekost

| Algemene dekkingsmiddelen <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Verschil |
|--|------------------|-------------------|------------------------|------------------|----------|
| Baten | 125.740 | 122.651 | 128.799 | 131.284 | 2.485 V |
| Lasten | 26.808 | 26.336 | 25.399 | 24.765 | 634 V |
| Totaal saldo van baten en lasten | -98.932 | -96.315 | -103.400 | -106.519 | 3.119 V |
| Toevoeging reserves | 384 | | 7.771 | 2.411 | 5.360 V |
| Onttrekking reserves | 2.849 | | 5.641 | 3.361 | 2.279 N |
| Resultaat | -101.397 | -96.315 | -101.270 | -107.469 | 6.199 V |

Dit betreft het totaalbedrag van de Algemene dekkingsmiddelen het is dus geen optelling van A tot en met D. A tot en met D zijn onderdelen van de Algemene dekkingsmiddelen.

Bij Algemene dekkingsmiddelen is een voordeel bij de baten, die zijn € 2.485.000 hoger dan begroot. Bij de lasten is een voordeel, die zijn € 634.000 lager dan begroot. Per saldo is er een voordeel van € 3.119.000. Ook is de toevoeging aan en onttrekking uit reserves anders dan begroot. Zie paragraaf 2.5 voor een toelichting van de verschillen.

1.4 Jaarverslag - paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Financiële verordening Gemeente Westerkwartier geeft aan welke paragrafen ten minste moeten worden opgenomen in de programmabegroting en jaarstukken.

In de paragraaf wordt uw raad integraal over een bepaald thema dat dwars door de programmabegroting en jaarrekening loopt geïnformeerd. In de paragrafen staat belangrijke informatie om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeente, de beheersmatige aspecten en de risico's. De gemeenteraad of het college kan ervoor kiezen extra paragrafen toe te voegen wanneer een onderwerp om extra aandacht vraagt.

In de begroting en de jaarstukken treft u de volgende verplichte paragrafen aan:

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

Op grond van de financiële verordening is tevens onderstaande paragraaf toegevoegd:

- H. Novatec

Om integraal zicht te geven op de effecten van de coronacrisis is voor 2021 nog een extra paragraaf toegevoegd:

- I. Effecten corona

Paragraaf A – Onderhoud kapitaalgoederen

In artikel 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is over het onderhoud van kapitaalgoederen het volgende bepaald:

De paragraaf betreffende het onderhoud van kapitaalgoederen bevat ten minste de volgende kapitaalgoederen:

- A. wegen;
- B. riolering;
- C. water;
- D. groen;
- E. gebouwen.

Van de kapitaalgoederen, bedoeld in het eerste lid, wordt aangegeven:

- ◆ het beleidskader;
- ◆ de uit het beleidskader voortvloeiende financiële consequenties;
- ◆ de vertaling van de financiële consequenties in de begroting.

Deze paragraaf geeft de raad inzicht in bovenstaande. Daarvoor beschrijven we de omvang van onze kapitaalgoederen, de kaders en de doelen die we voor het onderhoud daarvan hanteren, welke relevante beleids- en beheerplannen hierop van toepassing zijn, welke onderhoudskwaliteit we nastreven en hoe de kosten voor regulier onderhoud en investeringen worden gedekt.

De gemeente Westerkwartier brengt, in het kader van de harmonisatie, de onderhoudstoestand van de kapitaalgoederen in beeld. Het watertakenplan is vastgesteld. De kwaliteitsvisie openbare ruimte is in 2021 vastgesteld door de gemeenteraad. Voor de meeste gemeentelijke vastgoedobjecten zijn medio 2021 onderhoudsplannen aanwezig. Daarmee zijn nog niet alle uit het beleidskader voortvloeiende financiële consequenties bekend in begrotingsjaar 2021. Vanaf begrotingsjaar 2021 worden de beleidskaders voor deze kapitaalgoederen (bij)gesteld en kunnen de financiële consequenties in de begroting worden vertaald.

| Enkele kerncijfers per taakveld | Aantallen |
|--|-----------|
| <u>Wegen</u> | |
| Lengte wegen in km. | 1.642 |
| Oppervlakte verhardingen in ha's | 532 |
| <u>Kunstwerken</u> | |
| Beweegbare bruggen | 9 |
| Vaste bruggen | 121 |
| Kleine fiets- en voetgangersbruggen | 131 |
| Specifieke objecten zoals kano- en vissteigers | 82 |
| Kademuren en sluizen | 27 |
| Tunnels | 6 |
| Walbeschoeiing | 100 |
| <u>Riolering</u> | |
| Lengte vrijverval riool in km | 625 |
| Lengte persleiding in km | 336 |
| Aantal inspectieputten | 19.950 |
| Aantal rioolgemalen | 123 |
| Aantal drukrioolgemalen | 1.164 |
| Aantal IBA's | 596 |
| <u>Water</u> | |
| Sloten in km | 520 |

| | |
|--------------------------------------|--------|
| <u>Groen</u> | |
| Aantal bomen | 77.566 |
| Aantal speeltoestellen | 1101 |
| Gras in ha | 807 |
| Natuurlijke beplanting in ha | 131 |
| Cultuurlijke beplanting in ha | 42 |
| Aantal gemeentelijke begraafplaatsen | 27 |
| Aantal sportvelden in beheer | 47 |
| Aantal plantenbakken | 46 |
| <u>Gebouwen</u> | |
| Gebouwen in eigendom gemeenten | 190 |

Kaders en doelen

De kaders en doelen die van toepassing zijn op het onderhoud van de verschillende kapitaalgoederen zijn vastgelegd in de relevante beleidsnota's van de gemeente dan wel dat er nog wordt gewerkt aan harmonisatie van het onderhoud op kapitaalgoederen. Dit wordt vertaald in nieuw op te stellen beleidsnota's en beheerplannen die uitvoering geven aan het coalitieakkoord "samen Westerkwartier maken" en de daarin opgenomen speerpunten. Hieronder lichten we dit per onderdeel toe.

A. Wegen

Beleidskader

Op basis van de wegininspectie uit 2019/2020 is er een meerjarenonderhoudsprogramma opgesteld voor 2021 t/m 2025. Dit programma is bij het onderdeel technisch onderhoud wegen verwerkt in de door de raad op 30 juni 2021 vastgestelde kwaliteitsvisie openbare ruimte. Hiermee is vastgesteld op welke niveaus wij vanaf 2022 de wegen gaan onderhouden en hoe wij onze zorgplicht invullen ten aanzien van de kapitaalgoederen. De hiervoor benodigde extra financiële middelen zijn opgenomen in de perspectiefnota 2022-2025. Hiermee komen jaarlijks extra budgetten beschikbaar voor de kapitaalswerken (deklagen en reconstructies/vervangingen). Eind 2021 is er gestart met de volgende tweejaarlijkse wegininspectie.

Doelen en financiën

Met de extra investeringsgelden wordt voorkomen dat er kapitaalsvernietiging op kan treden.

Prestaties 2021

Het onderhoud in 2021 is uitgevoerd op basis van gegevens uit de wegininspectie van 2019/2020.

Vooruitlopend op het vaststellen van de kwaliteitsvisie is er gezien de urgentie in 2021 al extra budget via de 2^e bestuursrapportage beschikbaar gekomen voor kapitaalswerken. Hierdoor konden wij in 2021 al enkele asfaltwegen wegen opknappen, zoals de Medenerweg in Aduard, de Fransumerweg in De Ham en de Scheiding in Marum.

B. en C. Riolering en water

Beleidskader

In het watertakenplan staat hoe wij invulling gaan geven aan de drie zorgplichten: hemelwater, grondwater, afvalwater. Dit watertakenplan heeft een looptijd van 2020 t/m 2025. In 2022 gaan we vanuit het in 2021 vastgestelde klimaatadaptatiebeleid bezig met het weerbaar maken van onze openbare ruimte als gevolg van klimaatveranderingen als droogte, wateroverlast en hitte.

Doelen en financiën

Via de rioolheffing brengt de gemeente kosten in rekening voor het beheer en onderhoud van het rioleringsstelsel bij diegenen die zijn aangesloten op de riolering. De kosten die in de rioolheffing zijn ondergebracht betreffen onder andere investeringskosten en exploitatiekosten. Er wordt gestreefd naar een dekkingsgraad van de rioolheffing van 100%.

Prestaties 2021

We hebben uitvoering gegeven aan het maatregelplan uit het watertakenplan. De rioleringszorg is nodig voor het duurzaam beschermen van volksgezondheid en milieu en het voorkomen van wateroverlast. Het algemene doel is vertaald naar het inzamelen en transporteren van afvalwater, hemelwater en grondwater. De werkzaamheden zijn gericht op het beheer en onderhoud van alle openbare rioleringen, bergbezinkbassins, putten en kolken en het bedienen en onderhouden van rioolgemalen en het drukrioolstelsel. Ook het baggeren van bij de gemeente in bezit zijnde watergangen en vijvers behoort bij dit taakveld. Het areaal is vastgelegd in beheersysteem GBI6.

In 2021 hebben we het klimaatadaptatiebeleidsplan geschreven en op 1 december 2021 heeft de raad deze vastgesteld.

D. Groen

Beleidskader

De wettelijke taken binnen het groenonderhoud spitsen zich toe op veiligheid van bomen en speeltoestellen. Voor beiden geldt een wettelijke zorgplicht. Een andere wettelijke taak is verankerd in de Wet natuurbescherming en houdt o.a. in dat we ons beheer en onderhoud conform een gedragscode bestendig en zorgvuldig uitvoeren. Voorts is in dezelfde wetgeving vastgelegd dat uitbreiding van invasieve exotische landplanten aantoonbaar wordt voorkomen.

De gemeente Westerkwartier beschikt over een digitaal beheersysteem, waarin de groenarealen administratief zijn vastgelegd (GBI6). In 2021 hebben we hard gewerkt aan het compleet krijgen van de totale omvang van het groen in het beheersysteem.

Doelen en financiën

De kwaliteitsvisie voor de openbare ruimte werd in 2021 vastgesteld door college en raad. Er heeft inmiddels een vertaling plaatsgevonden naar werkvoorraad en werkverdeling. Daarbij is aansluiting gezocht met de buitendienst om te bepalen welke werkzaamheden we in eigen beheer kunnen uitvoeren en welke we moeten uitbesteden en hoeveel formatie daar mee gemoeid gaat. Ook werd in grote lijnen bepaald hoeveel flexibel personeel er in 2022 zou moeten worden ingehuurd om stapsgewijs te voldoen aan hetgeen in de kwaliteitsvisie is vastgelegd.

Prestaties 2021

Het algemene doel is vertaald naar het in stand houden en beheren van alle openbaar groen, sportvelden en speelvoorzieningen.

E. Gebouwen

Beleidskader

De gemeente Westerkwartier is op dit moment eigenaar van ruim 190 vastgoedobjecten met een waarde van circa € 60 miljoen. Het gaat om een gevarieerd palet van objecten als multifunctionele accommodaties, zwembaden, sportgebouwen en -velden, ruimten voor kinderopvang, musea, cultureel erfgoed, bedrijfspanden, woningen, etc.. De financiële omvang van de vastgoedportefeuille vereist sturing op dit kostbare bezit en het maken van keuzes, waarbij fundamentele vragen moeten worden beantwoord zoals: Waarom zijn wij eigenaar van het vastgoed, wat willen we ermee, wat is het gewenste onderhouds- en instandhoudingsniveau, op welk niveau willen en kunnen we het verduurzamen en hoe gaan we om met eventuele huur- en verhuur? Daarnaast moet er worden geanticipeerd op wettelijke vraagstukken zoals de Wet markt en overheid en regelgeving rondom verduurzaming, aangescherpt met het Klimaatakkoord. Dit vraagt om weloverwogen en transparante besluiten. Daarbij wordt er aangesloten op het Coalitieakkoord "Samen Westerkwartier Maken!" en werken we volgens het DNA van het Westerkwartier: Dichtbij, nuchter, maar ook ambitieus.

Doelen en financiën

Het doel is het realiseren van een vastgoedportefeuille met een goed onderhouden, en een verduurzaamd slank vastgoedbestand. Om dit doel te kunnen realiseren is de afgelopen periode onder andere uitvoering gegeven aan de volgende zaken:

1. Het opstellen en actualiseren van de meerjarenonderhoudsplannen.
2. Het in kaart brengen en eventueel herstellen van achterstallig onderhoud.
3. Het uitvoeren van een adviestraject verduurzamen vastgoed en het laten opstellen van (ontbrekende) energielabels en energiescans.
4. Het opstellen van een uitvoeringsplan verduurzamen vastgoedportefeuille.

Het laatste onderdeel (4) is op dit moment nog in uitvoering. De onderdelen 1, 2 en 3 zijn in 2021 afgerond.

Meerjarenonderhoudsplannen – Uitvoeringsplannen duurzaamheid

Alle meerjarenonderhoudsplannen (MJOP) zijn in 2021 geactualiseerd. Overeenkomstig de MJOP worden jaarlijks diverse onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd om het onderhoudsniveau van de gebouwen op een gewenst niveau te krijgen en te houden. De huidige onderhoudsstaat van het gemeentelijk vastgoed varieert van goed tot matig. Vóór uitvoering van de geplande onderhoudswerkzaamheden wordt altijd gekeken naar de noodzaak van deze werkzaamheden. Ook voor het verduurzamen van het vastgoed worden, in overleg met Team Duurzaamheid, uitvoeringsplannen opgesteld. Deze uitvoeringsplannen worden bij de volgende actualisatie opgenomen in de nieuwe MJOP's, hierdoor ontstaat een duurzaam meerjarenonderhoudsplan oftewel een DMJOP. De wettelijk vastgestelde en dus verplichte verduurzamingsmaatregelen, voor het vastgoed welke is bestemd voor onze eigen huisvesting, zijn reeds in 2020 en 2021 (financieel) inzichtelijk gemaakt.

De uitkomsten van de recent geactualiseerde MJOP's en de energiescans moeten vertaald worden in de begroting.

Eigen huisvesting

Binnen het Programma Huisvesting is er onderzoek gedaan naar toekomstbestendige huisvesting. Hierbij hebben we in eerste instantie op basis van de MJOP's en energiescans, gekeken naar de staat van onze gebouwen en de opgaven die er liggen. Samen met andere deelvraagstukken is het integrale onderzoek en de richting die we daaruit hebben gehaald medio 2021 aan de gemeenteraad voorgelegd ter besluitvorming. De besluitvorming heeft hierop plaatsgevonden en voor het vraagstuk kantoor / gemeentehuis en enkele andere vraagstukken wordt het onderzoek nog vervolgd. In afwachting van de totale besluitvorming over de toekomstige richting hebben we in 2021 alleen het noodzakelijk onderhoud uitgevoerd aan de gemeentehuizen, werkplaatsen en andere eigen huisvesting. We reserveren het niet uitgegeven onderhoudsbudget in de Reserve Programma Huisvesting en betrekken die bij de definitieve besluitvorming Programma Huisvesting medio 2022.

Paragraaf B – Financiering

De paragraaf financiering moet in ieder geval bevatten de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille en inzicht geven in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

In de financieringsparagraaf wordt aangegeven op welke wijze in het afgelopen jaar uitvoering is gegeven aan de treasuryfunctie.

In de eerste vergadering in 2019 heeft de nieuwe raad de financiële verordening (artikel 212) Westerkwartier vastgesteld. Op 24 juni 2020 is deze gewijzigd. De financiële verordening geeft met de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido) kaders voor de uitoefening van de treasuryfunctie. De inhoudelijke mandatering is nader geregeld in het Treasurystatuut gemeente Westerkwartier dat het college heeft vastgesteld .

Hieronder gaan we achtereenvolgens in op:

- A. Gemeentefinanciering;
- B. Risicobeheer;
- C. EMU saldo.

A. Gemeentefinanciering

Het onderdeel gemeentefinanciering geeft ons inzicht in de gemeentelijke financieringspositie en de daarbij horende financieringsbehoefte. Om de treasuryfunctie naar behoren uit te kunnen voeren, is het tijdig, juist en volledig beschikbaar hebben van financiële informatie van wezenlijk belang.

Ontwikkeling rentetarieven

Een belangrijke factor voor de gemeentefinanciering is de hoogte van de rente.

Begin maart 2022 zijn de rentes in de Nederlandse publieke sector fors opgelopen. De rentestijging is enerzijds het gevolg van de ECB die voet bij stuk houdt en blijft inzetten op monetaire verkrapping, ondanks de oorlog in Oekraïne. Sterker nog, bij het rentebesluit van 10 maart 2022 is door de ECB-president gesignaleerd dat mogelijk aanstaande september de rente zal worden verhoogd. Dat zou de eerste renteverhoging sinds 2011 zijn. Anderzijds zien we dat de markt zich minder zorgen maakt over de oorlog.

Schema Rentetoerekening en renteomslagpercentage

Hieronder staat het schema rentetoerekening voor de jaarrekening 2021 om inzage te geven in het renteresultaat en de toerekening aan de taakvelden (bedragen x € 1.000).

| Rentetoerekening | | (bedragen x € 1.000) | 2021 |
|------------------|--|----------------------|---------|
| a | Externe rentelasten | | € 3.948 |
| b | Externe rentebaten | | € -136 |
| | <i>Saldo rentelasten en rentebaten</i> | | € 3.812 |
| c | Rente over eigen vermogen en voorzieningen | | € 0 |
| d | <i>Totaal werkelijk aan de taakvelden toe te rekenen rente (a+b+c)</i> | | € 3.812 |
| e | Aan taakvelden toe te rekenen rente inclusief GREX | | € 3.228 |
| f | <i>Renteresultaat op het taakveld treasury (d-e)</i> | | € 584 |

De externe rentelasten zijn ten opzichte van 2020 gedaald van 4,25 naar 3,95 miljoen euro.

Renteomslagpercentage

Het renteomslagpercentage wordt gebruikt om de externe rentelasten evenwichtig over de diverse taakvelden te verdelen. Bij de begroting 2021 zijn we uitgegaan van een renteomslag van 2%. Uit de nacalculatie blijkt, dat het percentage uitkomt op 1,758% voor de taakvelden exclusief de grondexploitaties. De afwijking $2\% - 1,758\% = 0,242\%$ is minder dan de toegestane afwijking van 0,25%. Daarmee wordt in de jaarrekening 2% gehandhaafd. De rentetoerekening aan de grondexploitaties dient nacalculatorisch plaats te vinden conform een voorgeschreven berekening. De werkelijk rente voor de grondexploitaties is 2,05%. De rentelasten toegerekend aan de grondexploitaties (GREXEN) bedragen € 584.160.

Kredietbehoefte en leningenportefeuille

Hieronder volgt de stand van de leningenportefeuille per 1 januari 2021 en de mutaties 2021.

| Stand leningenportefeuille (bedragen x € 1.000) | 2021 |
|---|------------------|
| Stand 1 januari 2021 | € 145.199 |
| Nieuwe leningen | € 14.000 |
| Reguliere aflossingen 2021 | € -15.822 |
| Vervroegde aflossingen | € 0 |
| Stand per ultimo 2020 | € 143.377 |

Voor het aantrekken van nieuwe leningen geldt dat dit gebeurt conform de door de raad op dit punt in 2020 bijgestelde financiële verordening en de bepalingen in het treasurystatuut.

Kasbeheer

De liquiditeitspositie moet zodanig zijn dat verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen. Het betalingsverkeer wordt uitgevoerd door de NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG).

B. Risicobeheer

Kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet Fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten van openbare lichamen. Om een grens te stellen aan kortlopende financiering is in de Wet Fido de kasgeldlimiet opgenomen (welke nader is uitgewerkt in de uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden). De kasgeldlimiet wordt bepaald door het begrotingstotaal bij aanvang van het dienstjaar te vermenigvuldigen met een bij ministeriële regeling vastgesteld percentage van 8,5%. Bij overschrijding van de kasgeldlimiet moet een vaste geldlening worden aangetrokken.

| Kasgeldlimiet (bedragen x €1.000) | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Omvang begroting per 1-1-2021 | 165.258 | 165.258 | 165.258 | 165.258 |
| 1. Toegestane kasgeldlimiet | | | | |
| - In procenten van de grondslag | 8,5% | 8,5% | 8,5% | 8,5% |
| - In bedrag | 14.047 | 14.047 | 14.047 | 14.047 |
| 2. Omvang vlottende schuld | 21.296 | 10.313 | 7.527 | 6.615 |
| 3. Vlottende middelen | 1.520 | 53 | 265 | 569 |
| Toets kasgeldlimiet | | | | |
| 4. Totaal netto vlottende schuld (2-3) | 19.775 | 10.260 | 7.262 | 6.046 |
| Toegestane kasgeldlimiet (1) | 14.047 | 14.047 | 14.047 | 14.047 |
| Ruimte (+)/Overschrijding (-)-> (1-4) | -5.728 | 3.787 | 6.785 | 8.001 |

Uit bovenstaande staat blijkt dat de gemeente het eerste kwartaal niet binnen de toegestane kasgeldlimiet is gebleven. Artikel 4 lid 2 van de Wet Fido stelt: "indien een openbaar lichaam voor het derde achtereenvolgende kwartaal de kasgeldlimiet overschrijdt, stelt het daarvan de toezichthouder op de hoogte, en legt het de kwartaalrapportage en een plan om binnen de kasgeldlimiet te blijven ter goedkeuring voor aan de toezichthouder." Doordat we tijdig de juiste maatregelen hebben genomen was er vanaf kwartaal 2 weer sprake van ruimte op de kasgeldlimiet.

Schatkistbankieren

Op basis van de Wet financiering decentrale overheden is de gemeente Westerkwartier verplicht te schatkistbankieren. Al het meerdere boven het drempelbedrag van € 1,239 miljoen moet worden geparkeerd bij het Rijk (Ministerie van Financiën). Per 1 juli 2021 is de regeling ingegaan voor het aanpassen van het drempelbedrag voor het verplicht schatkistbankieren. Dit betekent dat vanaf 1 juli 2021 het nieuwe drempelbedrag geldt van € 3,310 miljoen. Dagelijks moet worden beoordeeld of het drempelbedrag overschreden wordt.

Uit de berekening in onderstaande tabel blijkt dat we ons houden aan de hiertoe geldende criteria. Er is geen sprake van overschrijding van het voor ons geldende drempelbedrag.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|--|---|------------|------------|------------|------------|
| Verslagjaar 2021 | | | | | |
| (1) | Drempelbedrag | 1239,432 | | 3310,560 | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 13 | - | 4 | 5 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 1.226 | 1.239 | 3.307 | 3.306 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | | | | |
| Verslagjaar | | | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 165.258 | | 165.528 | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 165.258 | | 165.528 | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - | | - | |
| (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 | Drempelbedrag | 1239,432 | | 3.310,560 | |
| (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) | 1.215 | - | 355 | 458 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 13 | - | 4 | 5 |

Renterisiconorm: Westerkwartier voldoet ruim aan de gestelde eisen

Gemeenten moeten rapporteren over het renterisico dat zij over de vaste schuld lopen. Het renterisico op de vaste schuld is in de Wet Fido omschreven als: 'de mate waarin het saldo van de rentelasten en de rentebaten van een openbaar lichaam verandert door wijzigingen in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van een jaar of langer'.

Het renterisico op de vaste schuld moet voldoen aan de renterisiconorm. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de hoofdsom van de leningen waarvan de rente wordt herzien niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Het renterisico op de vaste schuld bestaat uit twee componenten: renteherziening en herfinanciering. Bij de herfinanciering moet worden gedacht aan het verschil tussen de op basis van de leningvoorwaarden betaalde aflossingen en het bedrag aan nieuw aangetrokken leningen.

Het doel is op deze wijze spreiding te krijgen in de rentetypische looptijden in de leningenportefeuille waardoor een verandering in de rente vertraagd doorwerkt op de rentelasten.

Uit onderstaand meerjarenoverzicht, gebaseerd op de bestaande leningenportefeuille, blijkt dat aan de renterisiconorm wordt voldaan. Regel 5 laat zien dat er nog ruimte is en dat deze naar de toekomst toe toeneemt.

| Renterisiconorm (bedragen x €1.000) | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1. Renteherziening vaste schuld | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| 2. Aflossingen (verplicht) | € 15.822 | € 14.456 | € 13.190 | € 12.221 |
| 3. Renterisico (1+2) | € 15.822 | € 14.456 | € 13.190 | € 12.221 |
| 4. Renterisiconorm | € 33.052 | € 33.445 | € 33.602 | € 33.646 |
| 5. Ruimte (+) (4-3) | € 17.230 | € 18.989 | € 20.412 | € 21.425 |
| | | | | |
| Berekening renterisiconorm | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Begrotingstotaal | € 165.258 | € 167.223 | € 168.009 | € 168.230 |
| Percentage regeling | 20% | 20% | 20% | 20% |
| Renterisiconorm | € 33.052 | € 33.445 | € 33.602 | € 33.646 |

C. EMU-saldo

Samengevat geldt dat de gemeente Westerkwartier ruimschoots binnen de EMU referentiewaarde blijft. Hieronder lichten we dit toe.

Met de invoering van de Wet houdbare overheidsfinanciën (wet HOF) op 11 december 2013 is een wettelijke regeling getroffen voor het doelgericht streven naar houdbare financiën van de collectieve sector in nationaal en Europees verband. Met de opgave van het EMU-saldo worden de gegevens van de collectieve sector verzameld binnen de Economische en Monetaire Unie (EMU). Het EMU-saldo en de EMU-schuld zijn afgeleid van de cijfers over de sector overheid uit de nationale rekeningen. De norm voor het tekort is op macronorm voor gemeenten 0,27% van het bruto binnenlands product (BBP). De individuele referentiewaarde EMU-saldo van 2021 voor de gemeente Westerkwartier bedraagt € 5,95 miljoen. Dit is geen norm maar een indicatie van het aandeel van de gemeente Westerkwartier.

Het EMU-saldo is het verschil van inkomsten en uitgaven van de overheid. Inkomsten en uitgaven worden daarbij geboekt in het jaar dat economische waarde gecreëerd wordt of wanneer een recht dan wel verplichting ontstaat. Het is gelijk aan het vorderingensaldo van de sector overheid in de nationale rekeningen plus het rentevoordeel of -nadeel als gevolg van financiële derivaten (renteswaps).

De EMU-schuld is gedefinieerd als de geconsolideerde overheidsschuld, gewaardeerd tegen nominale waarde, exclusief de transitorische schuld en de schuld op de titel financiële derivaten. Door het verschil in waarderingsgrondslag is de som van de schuldtitels van de EMU-schuld (nominaal) niet gelijk aan de som van de schuldtitels in de nationale rekeningen

(marktwaarde). De schuld bestaat uit de titels: chartaal geld, kortlopende waardepapieren, obligaties, kortlopende leningen en langlopende leningen.

In deze paragraaf is een tabel opgenomen met de jaarcijfers van het verslagjaar en de twee voorgaande jaren.

| Nr | | EMU-saldo <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2019 | Rekening 2020 | Rekening 2021 |
|----|---|---|------------------|----------------------------|------------------|
| 1 | | Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c) | -3.698 | 1.197 | 7.153 |
| 2 | - | Mutatie (im)materiële vaste activa | -2.737 | 2.966 | 369 |
| 3 | + | Mutatie voorzieningen | 5.884 | -779 | 2.553 |
| 4 | - | Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie) | -1.260 | -8.568 | -8.552 |
| 5 | - | Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa | | -699 | 295 |
| | | Berekend EMU-saldo | 6.183 V | 6.719 V² | 17.594 V |

Net als in de voorgaande twee jaren is er geen sprake van een tekort, maar een voordeel en blijft Westerkwartier dus ruimschoots binnen onze referentiewaarde van -€ 5,95 miljoen.

Een toelichting op onder meer exploitatiesaldo, voorraden en voorzieningen is te vinden in de financiële jaarrekening.

²In de jaarrekening 2020 is een EMU saldo gepresenteerd van 5.883. Dit had 6.719 moeten zijn.

Paragraaf C – Bedrijfsvoering

Na drie jaar Westerkwartier staan we waar we moeten staan en daar zijn we trots op. We zeggen hiermee niet dat we ons einddoel hebben bereikt en dat alles al optimaal verloopt. We hebben een basis gelegd van waaruit we onze kunnen en nog moeten verbeteren. We hebben hard gewerkt aan het uniformeren van werkprocessen, het harmoniseren van beleid, het ontwikkelen van eenduidige werkwijzen en het neerzetten van de teams. Van de drie jaar Westerkwartier heeft de organisatie zich twee jaar moeten ontwikkelen met corona onder ons. Ondanks deze lastige omstandigheden heeft de organisatie zich goed ontwikkeld en zijn we de goede dingen blijven doen voor onze inwoners. We hebben stappen gemaakt in ons eerste klantencontact, het afdoen van aanvragen binnen wettelijke termijnen, in de ontwikkeling in handhaving, het neerzetten van de Planning & Control cyclus en de integratie van Novatec in onze organisatie. We zullen ons blijven inzetten op de verbetering van de kwaliteit van onze dienstverlening richting onze inwoners. Dit is een continu proces van leren en verbeteren.

In deze paragraaf gaan we achtereenvolgens in op:

- A. Ambtelijke organisatie;
- B. Dienstverlening aan onze inwoners;
- C. Communicatie;
- D. Huisvesting en faciliteiten;
- E. Planning & Control cyclus
- F. Digitaal beheer

A. Ambtelijke organisatie

Formatie

In 2021 hebben we onze formatie vastgesteld op afgerond 500 fte. De formatie is in kwantiteit krap maar voldoet op veel plekken in de basis wel. We zien dat het een opgave is om met de vastgestelde formatie nieuwe ontwikkelingen op te pakken. In 2021 hebben we op een aantal onderdelen in onze organisatie incidenteel formatie toegevoegd om bestuurlijke ambities te realiseren. Bijvoorbeeld op het gebied van duurzaamheid en afval. Zoals bij de start van de organisatie was bedacht, hebben we een daling in leidinggevenden gerealiseerd. De aansturing en coaching van de organisatie vindt inclusief directie nu plaats door achttien leidinggevenden (waarvan één tijdelijke leidinggevende).

Trainees

We hebben eind 2020 samen met Goa Publiek een traineeprogramma opgezet voor 4 HBO/WO trainees. Deze 4 HBO/WO trainees worden ingehuurd via Goa Publiek en door hen begeleid in hun persoonlijke ontwikkeling. Op werkinhoudelijk gebied vindt de begeleiding plaats door één van onze eigen mensen. De trainees volgen daarnaast het interne opleidingsprogramma Wegwijs in het Westerkwartier. We hebben in 2021 hier goede ervaringen mee opgedaan. Een aantal van de trainees hebben we voor de invulling van een vacature in dienst kunnen nemen. Inmiddels is een nieuwe groep HBO/WO trainees gestart en hebben we de groep uitgebreid met 3 MBO trainees.

Organisatieontwikkeling

Met het programma Dichtbij zijn in 2021 goede stappen gezet. We hebben 'dichtbij zijn' vertaald naar onze organisatie. We zijn nu in de eindfase van het programma beland, waarin

we uitdragen hoe we Dichtbij gaan waarmaken. Dit doen we aan de hand van ons Dienstverlenings- en werkconcept Dichtbij en Duurzaam (DWDD) dat we in 2021 met elkaar hebben opgesteld en met het uitdragen van het pamflet Dichtbij. In het DWDD hebben we een aantal uitgangspunten geformuleerd voor onze interne en externe dienstverlening, manier van werken en samenwerken. We gaan ontmoetingen en samenwerking stimuleren, meer integraal werken en meer bijdragen aan duurzaamheid. Met een betere dienstverlening dichtbij onze inwoners en elkaar als resultaat.

Onze andere kernwaarden In verbinding, Persoonlijk leiderschap en Wendbaar hebben we in 2021 concreet gemaakt en verbonden aan bestaande inhoudelijke thema's, opgaven en projecten. Onder In verbinding verstaan we samenwerken en integraal werken binnen teams-, team- en domeinoverstijgend, met inwoners en samenwerkingspartners. In de praktijk verbinden we deze kernwaarde aan procesmatig werken. Bij Wendbaar gaat het om (mee) bewegen met en inspelen op veranderingen, actuele zaken en ontwikkelingen. Vitaliteit is hier het thema. En het nemen van verantwoordelijkheid, het tonen van eigenaarschap, initiatief en lef staat voor ons gelijk aan de zelforganiserende professional en de kernwaarde Persoonlijk leiderschap.

Vitaal Westerkwartier

Wendbaar zijn vraagt om vitale medewerkers. Medewerkers die tijdens hun hele loopbaan energie hebben om hun werk goed uit te kunnen voeren, op verschillende plekken en in verschillende omstandigheden inzetbaar zijn en in staat zijn om gezond hun pensioen te halen; fysiek, mentaal en sociaal. In 2021 hebben we hiervoor een plan Vitaal Westerkwartier gemaakt waarin we ons voor wat betreft de uitvoering eerst concentreren op de onderdelen Duurzame inzetbaarheid, plaats- en tijdonafhankelijk werken en verplichting vanuit de Arbwet.

Medewerkersonderzoek

Als basis voor het plan Vitaal Westerkwartier hebben we in april 2021 een medewerkersonderzoek uitgevoerd. Aan de hand van een enquête onder medewerkers, een uitvraag onder teamleiders en relevante eigen data die iets kunnen zeggen over hoe het met onze medewerkers gaat (ziekteverzuim, loopbaanbudget, deelname generatiepact) heeft een nulmeting plaatsgevonden. Door 84% van onze medewerkers is de enquête ingevuld. Dat is hoog en wijst op grote betrokkenheid bij de organisatie. Uit de resultaten van de enquête hebben we gehaald dat de medewerkers trots zijn om bij de gemeente Westerkwartier te werken, dat ze hun werk waarin ze blijven leren leuk vinden en dat ze het belangrijk vinden om met het werk bij te dragen aan de samenleving. We hebben er ook uitgehaald dat we aandacht moeten blijven houden voor werkdruk en dat er behoefte is aan samenwerken en aan resultaatgericht en integraal werken.

Caο-gemeenten

Op 3 november 2021 heeft de VNG met de vakbonden een principeakkoord voor een nieuwe CAO gesloten. Dit principeakkoord is, na een ledenraadpleging, op 27 januari 2022 bekrachtigd. De nieuwe CAO loopt van 1 januari 2021 tot 1 januari 2023. Naast een salarisverhoging van 1,5% per 1 december 2021 en van 2,4% per 1 april 2022, is over het jaar 2021 een eenmalige uitkering toegekend waarvan een deel van deze uitkering wordt gezien als een corona onkostenvergoeding. In 2022 ontvangen medewerkers een thuiswerkvergoeding van € 2 per dag.

Ook zijn in de nieuwe cao-afspraken gemaakt over duurzame inzetbaarheid van medewerkers, zoals afspraken over het harmoniseren van verschillende verlofregelingen, het

invoeren van verlofsparen en het uitbreiden van de mogelijkheden voor de opname van betaald ouderschapsverlof.

B. Dienstverlening aan onze inwoners.

Het speerpunt van de dienstverlening ligt vooral in het monitoren en verbeteren van de kwaliteit van onze dienstverlening. De input die we in 2020 hebben opgehaald om ons contact met de inwoners te verbeteren hebben we in 2021 vertaald naar onze organisatie. Alle teams hebben plannen gemaakt om dichtbij te zijn. Vervolgens zijn we gestart met de ontwikkeling van een pamflet, waarmee we in 2022 gaan uitdragen wat wij doen om dichtbij te zijn en welke servicenormen daar bijhoren.

We gaan onze servicenormen ook extern communiceren met onze inwoners en ondernemers. Dit betekent dat we extern ook aangesproken kunnen worden op onze servicenormen voor wat betreft wachttijden, afhandeltijden en de kwaliteit van de dienstverlening.

We hebben in 2021 met onze medewerkers van het KCC een ontwikkelprogramma doorlopen om snel en aan de voorkant de telefoontjes op te vangen. Dat lukt ons inmiddels voor 55% en die ontwikkeling zetten we door naar 60%.

C. Communicatie

We hebben op onder meer fysieke (voor zover de coronamaatregelen dat toelieten) en digitale bijeenkomsten, gesprekken, webinars, werksessies en enquêtes ingezet om onze inwoners en ondernemers te betrekken bij het opstellen van nieuwe plannen en nieuw beleid. Om aan te sluiten bij de belevingswereld van onze inwoners hebben we veelvuldig ingezet op beeldcommunicatie: minder tekst, meer beeld.

In deze (corona)tijd is vooral goede interne communicatie essentieel. Contact en communicatie vinden vooral digitaal plaats en is veelal functioneel. In 2021 hebben we onderzoek gedaan naar interne communicatie. Met de uitkomsten en aanbevelingen van dit onderzoek kunnen we de interne communicatie de komende jaren verder verbeteren.

Daarnaast zijn we in 2021 van start gegaan met het project Direct Duidelijk. We sluiten hiermee aan bij de landelijke campagne, die als doel heeft dat Nederlandse overheidsorganisaties en ook wij als gemeente Westerkwartier duidelijke taal (gaan) gebruiken. In 2021 is een aantal medewerkers opgeleid tot schrijfcoaches. Zij coachen en ondersteunen collega's bij het schrijven van begrijpelijke en duidelijke teksten voor onze inwoners. Ook zijn en worden er schrijftrainingen georganiseerd voor medewerkers. Daarnaast kunnen medewerkers gebruik maken van de Schrijfwijzer.

We hebben in 2021 een nieuwe website gelanceerd. Deze is zo ingericht dat de gebruikers snel(ler) vinden wat ze zoeken en inwoners en ondernemers vlot en eenvoudig hun zaken kunnen regelen. Bij de inrichting van de website is veel aandacht besteed aan de digitale toegankelijkheid.

D. Huisvesting en faciliteiten

Binnen het Programma Huisvesting is er in 2020 en 2021 onderzoek gedaan naar toekomstbestendige huisvesting. Hierbij hebben we in eerste instantie op basis van de

Meerjarenonderhoudsprogramma's en energiescans, gekeken naar de staat van onze gebouwen en de opgaven die er liggen. Samen met andere deelvraagstukken is het integrale onderzoek en de richting die we daaruit hebben gehaald medio 2021 aan de gemeenteraad voorgelegd ter besluitvorming. Voor het vraagstuk kantoor/gemeentehuis en andere vraagstukken wordt het onderzoek nog vervolgd. In afwachting van de totale besluitvorming over de toekomstige richting hebben we in 2021 alleen het noodzakelijk onderhoud uitgevoerd aan de gemeentehuizen, werkplaatsen en andere eigen huisvesting.

E. Planning & Control cyclus

We hebben de budgetcyclus vormgegeven met een perspectiefnota, programmabegroting, twee bestuursrapportages en de jaarstukken. Daarnaast hebben we in december 2021 budgetoverhevelingen naar 2022 aan de raad voorgelegd.

De ambities en strategische keuzes hebben we in de perspectiefnota verwoord. Na besluitvorming in de raad zijn deze verwerkt in de begroting. In de bestuursrapportages hebben we wijzigingen van de begroting verwerkt en ter besluitvorming voorgelegd aan de raad. Na afloop van 2021 hebben we de jaarstukken opgesteld.

Begin 2021 hebben we Uitgangspunten planning en control aan het college voorgelegd. Om onze documenten beter leesbaar en bruikbaar te maken hebben we ons meer gericht op hoofdlijnen.

We hebben eind 2021 onze financiële verordening aangepast.

Collegeonderzoeken art. 213a Gemeentewet

Op grond van artikel 213a Gemeentewet moet het college periodiek toetsen of bij de uitvoering van het gemeentelijk beleid wordt voldaan aan de eisen van doelmatig en doeltreffend bestuur. Deze vorm van zelfonderzoek is primair een instrument van het college. Wij hebben besloten in 2021 geen afzonderlijk onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid uit te voeren. Wel zijn diverse interne en externe onderzoeken gedaan. Een overzicht hiervan is te vinden in bijlage 3.7.

F. Digitaal beheer

Informatiebeveiliging

In 2021 is veel aandacht uitgegaan naar veilig mobiel werken en het ontwerpen en implementeren van de technische informatiebeveiliging rondom de nieuwe werkplek. We hebben gekeken aan welke basisbeveiligingseisen de nieuwe werkplek moet voldoen en de opzet van beveiligingsmaatregelen is getoetst door een externe partner.

We hebben een strategisch bedrijfscontinuïteitsplan vastgesteld dat de kritische processen beschrijft als ook de eerste stappen die de gemeente neemt als er sprake is van een groot (cyber)incident. Daarnaast hebben we ons aangesloten bij het Security Operations Center (SOC) van KPN. Het SOC van KPN houdt op afstand het gemeentelijk netwerk in de gaten op een aantal onderdelen.

Aan de proceskant van informatiebeveiliging hebben we verbeteringen doorgevoerd in het wijzigingsbeheerproces. Veranderingen aan applicaties en systemen worden aangevraagd, beoordeeld en daarna pas uitgevoerd. Dit is een belangrijke voorwaarde voor het borgen van de beschikbaarheid en continuïteit van goed werkende systemen.

In 2021 is het Key Control Dashbard geïmplementeerd. Dit helpt ons informatiebeveiliging gestructureerd aan te pakken en goed te borgen.

Bescherming persoonsgegevens

In 2021 zijn we gestart met het uitvoeren van risicoanalyses voor verwerkingen van persoonsgegevens waarvoor dat noodzakelijk is en we zetten dit in 2022 voort.

Bewustwording informatiebeveiliging en privacy

In een tijd dat de verandering constant is, is het van belang dat we ervoor zorgen dat we digitaal veilig blijven en dat we ons bewust zijn van ons gedrag. In 2021 hebben we naast losse interventies ook phishing e-mailtesten gedaan en mystery guest bezoeken en workshops georganiseerd. Daarnaast kennen we een doorlopende aanpak in de vorm van de inzet van een e-learning informatieveiligheid en privacy. Vanaf 2021 moet iedereen die toegang heeft tot het gemeentelijke netwerk deze e-learning volgen. Nieuwe medewerkers praten we daarnaast bij over de belangrijkste privacy- en informatiebeveiligingspunten.



Paragraaf D – Verbonden partijen

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording zijn verbonden partijen externe organisaties waarin de gemeente zowel een bestuurlijk belang als een financieel belang heeft. Het gaat dan om Gemeenschappelijke Regelingen op grond van de WGR en om deelnemingen in vennootschappen, verenigingen en stichtingen. Onder een bestuurlijk belang wordt verstaan: een zetel in het bestuur van de verbonden partij, of hebben van stemrecht.

Met een financieel belang wordt bedoeld dat de gemeente middelen ter beschikking heeft gesteld die ze kwijt is in het geval van faillissement van de verbonden partij en/of als de financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op de gemeente (dit geldt niet voor deelnemingen in een NV).

Verbonden partijen dienen een publiek, openbaar belang. De gemeente blijft uiteindelijk verantwoordelijk voor het realiseren van de beoogde doelstellingen van de beleidsprogramma's waaraan de verbonden partij in meer of mindere mate een bijdrage levert. De raad heeft een kaderstellende en controlerende taak en ziet erop toe dat de verbonden partijen bijdragen aan de doelstellingen in de programma's.

Kaders

Er is een aantal wettelijke kaders en verplichtingen inzake verbonden partijen. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn algemene voorschriften omtrent verbonden partijen opgenomen. De gemeentelijke financiële verordening ex artikel 212 bevat minimumvereisten omtrent informatievoorziening in de gemeentelijke planning en control-producten. Daarnaast bepaalt de rechtsvorm van de verbonden partij welke wettelijke kaders en verplichtingen meer specifiek van toepassing zijn, bijvoorbeeld de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr).

Ons gemeentelijk beleid is als volgt. We zijn een grote plattelandsgemeente met ambities maar we kunnen niet alle taken zelf uitvoeren. Soms werken we samen omdat wettelijke bepalingen samenwerking voorschrijven (zoals bij de Veiligheidsregio), soms om taken adequaat uit te kunnen voeren (zoals bij de Afvalbeheer Regio Centraal Groningen).

Als taken op afstand worden georganiseerd en uitgevoerd moet de gemeente invloed kunnen uitvoeren en de voortgang en financiële kaders kunnen controleren en bewaken. Dit vraagt van ons professioneel opdrachtgeverschap en gedegen inhoudelijke en procesmatige sturing.

Overzicht verbonden partijen 2021

In het overzicht is aangegeven in welke verbonden partijen de gemeente Westerkwartier deelneemt, wat het hoofdprogramma uit de begroting is waaraan de verbonden partij bijdraagt en wat de juridische rechtsvorm is.

| Naam verbonden partij | Hoofdprogramma begroting | Juridische rechtsvorm |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| 1. Veiligheidsregio Groningen (VRG) | 1. Veiligheid | Gemeenschappelijke regeling |
| 2. Publieke Gezondheid en Zorg (PG&Z) | 7. Volksgezondheid en Milieu | Gemeenschappelijke regeling |
| 3. Centrum Beschermd Wonen Groningen | 6. Sociaal domein | Gemeenschappelijke regeling |
| 4. Publiek Vervoer Groningen Drenthe | 6. Sociaal domein | Gemeenschappelijke regeling |
| 5. Afvalbeheer Regio Centraal Groningen | 7. Volksgezondheid en Milieu | Gemeenschappelijke regeling |
| 6. Afvalsturing Friesland NV (Omrin) | 7. Volksgezondheid en Milieu | Gemeenschappelijke regeling |
| 7. Werkvoorzieningschap Novatec in liquidatie | 6. Sociaal domein | Gemeenschappelijke regeling |

| | | |
|--------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 8. Omgevingsdienst Groningen | 7. Volksgezondheid en Milieu | Gemeenschappelijke regeling |
| 9. Eems Dollard Regio | o. Bestuur en ondersteuning | Gemeenschappelijke regeling |
| 10. Administratiekantoor Dataland | o. Bestuur en ondersteuning | Stichting |
| 11. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) | o. Bestuur en ondersteuning | NV |
| 12. Enexis | o. Bestuur en ondersteuning | NV/BV |
| 13. Waterbedrijf Groningen | o. Bestuur en ondersteuning | NV |

Actuele informatie per verbonden partij

| Naam | Veiligheidsregio Groningen |
|--|--|
| Vestigingsplaats | Groningen |
| Openbaar belang | Brandweezorg, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen, rampenbestrijding en crisisbeheersing, bevolkingszorg, melding, alarmering en coördinatie ambulancezorg en brandweer. |
| Bestuurlijk belang | Burgemeester A. van der Tuuk |
| Deelnemende partijen | Alle gemeenten in de provincie Groningen |
| Financieel belang 2021 | € 4.228.306 |
| Verandering in belang | Geen |
| Omvang eigen vermogen begin en einde begrotingsjaar | Begin 2021: -/- € 8.213.000 Einde 2021: -/- 3.361.000 |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde begrotingsjaar | Begin 2021: € 29.984.000 Einde 2021: € 27.800.000 |
| Financieel resultaat 2021 | Het voorlopige resultaat bedraagt € 2.158.000 |
| Beleidspunten | Inzet coronacrisis, positie brandweervrijwilligers / taakdifferentiatie, centrale huisvesting |
| Risico | Volledige aansprakelijkheid voor financiële nadelen |
| Overige informatie | <p>De VRG heeft zich genoodzaakt gezien in de jaarrekening 2019 een voorziening van € 15,2 miljoen te treffen inzake de kosten van de Regeling FLO-overgangsrecht 75% netto garantie (FLO2018). Het eigen vermogen van VRG is daardoor sterk negatief. Eind 2020 is gekozen voor het scenario waarin gemeenten in vijf jaar bijdragen aan de noodzakelijke aanvulling van € 13 miljoen. Voor het Westerkwartier gaat het in totaal om een bedrag van € 1,2 miljoen. In zowel 2020 en 2021 hebben we hiervan € 238.000 betaald.</p> <p>Het jaar 2021 stond vooral in het teken van de aanpak van de coronacrisis.</p> <p>De geplande ingangsdatum van de Omgevingswet is uitgesteld naar 1 oktober 2022 of 1 januari 2023. Deze wet betekent een enorme verandering omdat gemeenten en VRG op een andere manier zullen moeten omgaan met beleid, plannen, advisering en besluitvorming.</p> |

| Naam | Publieke Gezondheid en Zorg | | | | | | |
|------------------------|---|------------------|-------------|-------------------|-------------|--------|-------------|
| Vestigingsplaats | Groningen | | | | | | |
| Openbaar belang | Bescherming en bevordering van de gezondheid van de bevolking, rampenbestrijding en crisisbeheersing het (doen) organiseren van zorg aan de bevolking. | | | | | | |
| Bestuurlijk belang | Wethouder E. Pastoor is lid van het algemeen bestuur | | | | | | |
| Deelnemende partijen | Alle gemeenten in de provincie Groningen | | | | | | |
| Financieel belang 2021 | <table> <tr> <td>Inwonersbijdrage</td> <td>€ 1.732.140</td> </tr> <tr> <td>Overige Bijdragen</td> <td>€ 1.036.688</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>€ 2.768.890</td> </tr> </table> | Inwonersbijdrage | € 1.732.140 | Overige Bijdragen | € 1.036.688 | Totaal | € 2.768.890 |
| Inwonersbijdrage | € 1.732.140 | | | | | | |
| Overige Bijdragen | € 1.036.688 | | | | | | |
| Totaal | € 2.768.890 | | | | | | |

| | |
|--|--|
| | Gebaseerd op concept jaarrekening 2021 GGD, tabel opbrengsten per gemeente. |
| Verandering in belang | Geen. |
| Omvang eigen vermogen begin en einde begrotingsjaar | (concept jaarrekening/inclusief onverdeeld resultaat) Begin 2021: € 3.625.000 Einde 2021: € 3.290.000 |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde begrotingsjaar | Begin 2021: € 44.344.000 Eind 2020: € 37.975.000 |
| Financieel resultaat begrotingsjaar | € 150.000 (concept jaarrekening) |
| Beleidspunten | In AB van 11 december 2020 is besloten een incidentele bezuiniging van 2% voor 2021 door te voeren en voor 2022 en verder nog niet te verwerken. Verder stond het jaar 2021 in het teken van enerzijds uitvoering van de reguliere taken van de GR PG&Z en anderzijds van corona voor de GGD. Vanaf het begin van de pandemie hebben de GGD'en een cruciale rol in de bestrijding van het coronavirus gehad. Dit vanwege de wettelijke taak op het gebied van infectiebestrijding. De GGD'en zijn geconfronteerd met extra kosten in verband met het bestrijden en beheersen van COVID-19. Op basis van de Wet publieke gezondheid (WPG) hebben GGD'en extra taken en opdrachten van de minister van VWS gekregen. De meerkosten zijn volledig door het ministerie van VWS vergoed aan de GGD'en. |
| Risico | Volledige aansprakelijkheid voor financiële nadelen |
| Overige informatie | Onder deze gemeenschappelijke regeling vallen de uitvoeringsorganisatie Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Groningen en de Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten (RIGG). |

| | |
|--|---|
| Naam | Centrumregeling Beschermd Wonen Groningen |
| Vestigingsplaats | Groningen |
| Openbaar belang | Taken en bevoegdheden van de regiogemeenten vanuit de Wmo op het gebied van beschermd wonen, de inloop GGZ en de begeleiding maatschappelijke opvang en vrouwenopvang door mandaat en volmacht op te dragen aan de centrumgemeente (=gemeente Groningen). |
| Bestuurlijk belang | Er is bestuurlijk overleg van deelnemende gemeenten, in de vorm van een Op Overeenstemming Gericht Overleg (OOGO). Het betreft een lichte gemeenschappelijke regeling, zonder eigen bestuur en zonder een eigen uitvoeringsorganisatie. |
| Deelnemende partijen | Alle gemeenten in de provincie Groningen. |
| Financieel belang 2020 | Gemeente Groningen ontvangt als centrumgemeente de rijksmiddelen. |
| Verwachte verandering in belang | Vanaf 2022 wordt op regionaal niveau de middelen en taken geleidelijk van de Centrumgemeenten overgeheveld naar de individuele gemeenten. Vanaf 2023 worden de rijksmiddelen trapsgewijs overgeheveld naar de afzonderlijke gemeenten. |
| Omvang eigen vermogen begin en einde 2021 | Niet van toepassing |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde 2021 | Niet van toepassing |
| Financieel resultaat 2021 | Het voorlopige resultaat van het budget Beschermd wonen voor 2021 is circa € 8,8 miljoen voordeel. Conform de verdeelsleutel is de verdeling van het geprognosticeerd resultaat van € 960.000 voordelig. |
| Beleidspunten | Besloten is dat beschermd wonen een taak van alle gemeenten wordt. Daarom wordt per 1 januari 2022 gestart met de inhoudelijke doordecentralisatie van beschermd wonen van de centrumgemeenten naar alle gemeenten. Om dit ook in financiële zin mogelijk te maken, is er de afgelopen jaren in nauwe samenwerking met gemeenten een nieuw, |

| | |
|--------------------|---|
| | <p>objectief verdeelmodel voor beschermd wonen ontwikkeld. De bedoeling is dat dit verdeelmodel voor beschermd wonen ingaat per 1 januari 2024. De Opvangmiddelen worden per 2025 overgeheveld. De Groninger gemeenten hebben een eigen verdeelsystematiek uitgedacht, het ontwikkelmodel Beschermd Wonen. Hiermee stellen we ons als Groninger gemeenten in staat te komen tot een verdeling van middelen die recht doet aan de praktijk.</p> <p>Dit eigen model stelt ons in staat bij te dragen aan de juiste zorg voor de cliënt die passend is bij zijn/haar situatie. Daarnaast stelt de onderlinge samenwerking ons in staat een divers aanbod voor de cliënten in stand te houden omdat niet alle gemeenten alle voorzieningen hebben. Alle geledingen van de Groninger gemeenten zijn betrokken geweest bij de ontwikkeling van dit model en wij zien het als een kans de risico's die verbonden zijn aan de toekomstige financiële ontwikkelingen te verminderen.</p> |
| Risico | <p>Op dit moment is nog niet duidelijk wat, o.b.v. het landelijke verdeelmodel, het totale budget van het rijk voor de regio Groningen wordt. In 2021 in 2022 wordt het budget nog op historische basis aan de centrumgemeenten overgemaakt.</p> <p>De meicirculaire 2022 zal meer duidelijkheid moeten geven.</p> |
| Overige informatie | <p>De regiogemeenten hebben een aantal taken bij de gemeente Groningen belegd. Dit staat beschreven in de gewijzigde centrumregeling. Voor de uitvoeringskosten is een percentage afgesproken. Jaarlijks wordt bepaald of dit nog voldoende is of dat de gemeente Groningen met minder toe kan.</p> |

| | |
|--|---|
| Naam | Publiek Vervoer Groningen Drenthe |
| Vestigingsplaats | Assen |
| Openbaar belang | Publiek Vervoer Groningen Drenthe wil een optimaal vervoersnetwerk creëren, dat betaalbaar en toekomstbestendig is, waarbij duurzaam gebruik wordt gemaakt van alle vervoersmiddelen. Zodat alle inwoners naar hun werk of school kunnen gaan en/of deel kunnen nemen aan het sociaal leven. |
| Bestuurlijk belang | Wethouder H. Nederveen is lid van het bestuur van Publiek Vervoer. |
| Deelnemende partijen | Alle gemeenten van de provincie Groningen en Drenthe en het OV-Bureau Groningen-Drenthe. |
| Financieel belang 2021 | € 35.933 |
| Verwachte verandering in belang | - |
| Omvang eigen vermogen begin en einde 2021 | Begin 2021: € 41.000 Einde 2021: € 165.000 |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde 2021 | Begin 2021: € 352.000 Einde 2021: € 191.000 |
| Financieel resultaat 2021 | € 124.000 |
| Beleidspunten | <p>Het jaar 2021 stond in het teken van enerzijds going concern in de uitvoering en anderzijds van het doorontwikkelen van het vervoerssysteem tot een meer integraal systeem waarbij openbaar vervoer en publiek vervoer meer met elkaar verweven worden. Bovendien werd er ingezet op kennis borgen in een kennisnetwerk en werd de vervoersovereenkomst herijkt.</p> <p>Daarnaast bleef er aandacht gaan naar de maatregelen rondom corona die het publiek vervoer troffen. Hierbij zijn de vervoerders ondersteund door gedeeltelijke omzetcompensatie.</p> |
| Risico | Volledig aansprakelijkheid voor financiële nadelen |
| Overige informatie | - |

| | |
|-------------|---|
| Naam | Afvalbeheer Regio Centraal Groningen |
|-------------|---|

| | |
|--|--|
| Vestigingsplaats | Groningen |
| Openbaar belang | Behartigen van de belangen van preventie en het op milieu hygiënisch verantwoorde wijze beheren van (afval)stoffen afkomstig uit de gemeenten in de regio, het bevorderen van de overheidsinvloed op de sturing van afvalstoffen, het ketenbeheer en mogelijke andere milieu- en reinigingstaken. Tot de taken behoren onder meer het exploiteren van inrichtingen voor het afvalstoffenbeheer, het inzamelen en transporteren van afvalstoffen en het afsluiten van afvalverwerkingscontracten. |
| Bestuurlijk belang | Wethouder H. Westra is lid van het algemeen bestuur |
| Deelnemende partijen | De gemeenten Groningen, Het Hogeland en Westerkwartier. |
| Financieel belang 2021 | - |
| Verwachte verandering in belang | - |
| Omvang eigen vermogen begin en einde 2021 | Begin 2021: € 1.019.000,- Einde 2021: € 1.019.000,- |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde 2021 | Begin 2021: € 3.891.000,- Einde 2021: € 1.956.000,- |
| Financieel resultaat 2021 | € 0 |
| Beleidspunten | Verdere inzet aangaande de VANG doelstelling/ circulaire economie en het afsluiten van nieuwe overeenkomsten voor alle afvalstromen in de loop van 2021. Afwikkelen vertrek Attero. Bouw vergister door Omrin op ARCG terrein. Herbezinnen positie ARCG na toetreding tot Omrin. |
| Risico | Volledig aansprakelijkheid voor financiële nadelen. |
| Overige informatie | - |

| Naam | Afvalsturing Friesland NV (Omrin) |
|--|---|
| Vestigingsplaats | Leeuwarden |
| Openbaar belang | Behartigen van de belangen van aandeelhouders, preventie en het op milieu hygiënisch verantwoorde wijze beheren van (afval)stoffen afkomstig uit de gemeenten in de regio, het bevorderen van de overheidsinvloed op de sturing van afvalstoffen, het ketenbeheer en mogelijke andere milieu- en reinigingstaken. Tot de taken behoren onder meer het verwerken van restafval en GFT exploiteren van inrichtingen voor het afvalstoffenbeheer, het inzamelen en transporteren van afvalstoffen en het afsluiten van afvalverwerkingscontracten. |
| Bestuurlijk belang | Wethouder Westra, neemt deel aan de Algemene Aandeelhoudersvergadering |
| Deelnemende partijen | De Friese gemeenten, de Groningse gemeenten Eemsdelta, Groningen, Hoge Land, Westerkwartier en Westerwolde, de Noord-Veluwse gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek en Putten en NV Irado (Capelle aan den IJssel, Schiedam, Vlaardingen, Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk). |
| Financieel belang 2021 | Waarde van de aandelen |
| Verwachte verandering in belang | n.v.t. |
| Omvang eigen vermogen begin en einde 2021 | Begin 2021: € 75.746.000 Einde 2021: € 79.695.000 |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde 2021 | Begin 2021: € 28.937.000 Einde 2021: € 33.090.000 |
| Financieel resultaat 2021 | € 4.936.000 |
| Beleidspunten | Omgaan met de nevenuitkomsten van de hoge inflatie. Omgaan met de negatieve neveneffecten van de oorlog in de Oekraïne in relatie tot de grondstoffenmarkt. Verdere inzet aangaande de VANG doelstelling/ circulaire economie. Bouwen gft-vergister/ compostering op ARCG terrein en het verbeteren Dano trommel. |
| Risico | Aansprakelijk tot de hoogte van de waarden van de aandelen |
| Overige informatie | - |

| Naam | Werkvoorzieningsschap Novatec in liquidatie |
|--|---|
| Vestigingsplaats | Tolbert/Leek |
| Openbaar belang | De raden van de voormalige Westerkwartiergemeenten en de gemeente Noordenveld hebben in december 2018 ingestemd met het voornemen om de gemeenschappelijke regelingen Novatec per 1-1-2019 op te heffen. De liquidatie van deze gemeenschappelijke regeling is per 1 juli 2021 geheel afgerond. |
| Bestuurlijk belang | zie openbaar belang |
| Deelnemende partijen | Gemeente Noordenveld en Westerkwartier |
| Financieel belang 2021 | Nvt |
| Verwachte verandering in belang | Geen |
| Omvang eigen vermogen begin en einde 2021 | eigen vermogen begin en eind 2021 is nihil |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde 2021 | vreemd vermogen begin 2021 € 151.000; eind 2021 € 0. |
| Financieel resultaat 2021 | € 584 nadelig |
| Beleidspunten | Nvt |
| Risico | Geen |
| Overige informatie | Van het in het liquidatieplan opgenomen liquidatiesaldo van € 100.000 is uiteindelijk € 89.503 uitgegeven. De totale bijdrage voor de gemeente Westerkwartier bedraagt € 62.652 (70%). |

| Naam | Omgevingsdienst Groningen |
|--|---|
| Vestigingsplaats | Veendam |
| Openbaar belang | Uitvoering van vergunningverlenende, toezichthoudende en handhavingstaken op het gebied van het omgevingsdomein voor de deelnemers, waarmee de deelnemers de kwaliteit van de uitvoering van deze taken willen verbeteren. |
| Bestuurlijk belang | Wethouder G. Dijkstra is lid van het algemeen bestuur |
| Deelnemende partijen | Alle gemeenten in de provincie Groningen |
| Financieel belang 2021 | € 757.023 |
| Verandering in belang | Geen |
| Omvang eigen vermogen begin en einde begrotingsjaar | Begin 2021: € 1.695.000 Einde 2021: € 702.000 |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde begrotingsjaar | Begin 2021: € 2.853.000 Einde 2021: € 3.740.000 |
| Financieel resultaat begrotingsjaar | -/- € 274.000 |
| Beleidspunten | Het jaar 2021 was door het voortduren van de coronapandemie wederom een jaar, waarin veel creativiteit en flexibiliteit benodigd was voor het kunnen uitvoeren van de werkzaamheden. Ondanks de benodigde aanpassingen heeft de ODG zich goed in kunnen zetten voor de fysieke leefomgeving en is er in de productie slechts een beperkte achterstand ontstaan. |
| Risico | Volledige aansprakelijkheid voor financiële nadelen |
| Overige informatie | - |

| Naam | Eems Dollard Regio |
|--------------------|--|
| Vestigingsplaats | Leer, Duitsland |
| Openbaar belang | Het bevorderen, ondersteunen en coördineren van regionale, grensoverschrijdende samenwerking van de Duitse en Nederlandse deelnemers. |
| Bestuurlijk belang | Het bestuur vertegenwoordigt circa 100 leden waarbij voornamelijk publiekrechtelijke lichamen uit de provincies Groningen, Drenthe, Fryslân, Ostfriesland, Emsland en Cloppenburg vertegenwoordigd zijn. |

| | |
|--|---|
| Deelnemende partijen | Gemeenten in Noord-Nederland, de Kamers van Koophandel Groningen en Meppel, de streekraad Oost-Groningen, de Regioraad Noord-Groningen, 60 gemeenten in Noord-Duitsland, vier Industrie und Handelskammers, zes Landkreise. |
| Financieel belang 2021 | € 4.375 |
| Verandering in belang | Geen |
| Omvang eigen vermogen begin en einde begrotingsjaar | € 0,7 miljoen |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde begrotingsjaar | € 2,4 miljoen en € 3,0 miljoen |
| Financieel resultaat begrotingsjaar | € 2.000 |
| Beleidspunten | De EDR heeft als voornaamste taak om grensoverschrijdende projecten te stimuleren en Europese subsidies in dat verband te verstrekken. |
| Risico | Nihil |
| Overige informatie | - |

| Naam | Administratiekantoor Dataland |
|--|---|
| Vestigingsplaats | Gouda |
| Ingangsdatum | 2001 |
| Openbaar belang | Dataland was het loket voor derden voor gegevens over gebouwen. Dataland verzorgde de toegankelijkheid van gemeentelijke vastgoed, geo- en WOZ-informatie voor publieke en private afnemers in Nederland. |
| Bestuurlijk belang | Zeven leden afkomstig uit de gemeentelijke wereld vormen samen het bestuur. |
| Deelnemende partijen | Gemeenten |
| Financieel belang 2021 | 5.030 certificaten van aandelen met een nominale waarde van € 0,10 per stuk. |
| Verwachte verandering in belang | DataLand heeft haar activiteiten beëindigd. Op 31 maart 2022 vindt liquidatie plaats. Een (groot) gedeelte van onze inleg wordt daarna uitgekeerd. |
| Omvang eigen vermogen begin en einde 2021 | Niet bekend |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde 2021 | Niet bekend |
| Financieel resultaat 2021 | Niet bekend |
| Beleidspunten | |
| Risico | Verlies waarde aandelen |
| Overige informatie | - |

| Naam | Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) |
|--|---|
| Vestigingsplaats | Den Haag |
| Openbaar belang | Het openbaar belang is een bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De missie van de bank is duurzaam bij te dragen aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. |
| Bestuurlijk belang | Aandeelhouder, één stem per aandeel. |
| Deelnemende partijen | Aandelen in handen van provincies en gemeenten |
| Financieel belang 2021 | 54.951 aandelen van € 2,50. Dividend 2020 € 1,81 per aandeel. |
| Verandering in belang | Geen |
| Omvang eigen vermogen begin en einde 2021 | Begin 2021: € 5.097.000 Einde 2021: € 5.062.000 |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde 2019 | Begin 2021: € 155.262.000 Einde 2021: € 143.995.000 |

| | |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| Financieel resultaat begrotingsjaar | Resultaat 2021 € 236 miljoen. |
| Beleidspunten | - |
| Risico | Verlies waarde aandelen |
| Overige informatie | - |

| Naam | Enexis Holding NV |
|--|---|
| Vestigingsplaats | Den Bosch |
| Openbaar belang | Enexis beheert het energienetwerk in Noord-, Oost- en Zuid-Nederland aansluitingen van huishoudens, bedrijven en overheden |
| Bestuurlijk belang | Aandeelhouder, één stem per aandeel |
| Deelnemende partijen | Aandelen in handen van gemeenten en provincies |
| Financieel belang 2021 | 129.202 aandelen. Dividend 2020 € 0,50 per aandeel |
| Verandering in belang | Geen |
| Omvang eigen vermogen begin en einde 2021 | Begin 2021: € 4.116.000.000 Einde 2021: € 4.241.000.000 |
| Omvang vreemd vermogen begin en einde 2021 | Begin 2021: € 4.635.000.000 Einde 2021: € 5.154.000.000 |
| Financieel resultaat begrotingsjaar | € 199.000.000 na belasting |
| Beleidspunten | In 2022 wordt het strategisch beleid geactualiseerd. De energietransitie leidt tot grote investeringen in het net. Deze opgave heeft ook grote gevolgen voor de financiële positie van Enexis. |
| Risico | Verlies waarde aandelen |
| Overige informatie | <ul style="list-style-type: none"> ◆ <u>CSV Amsterdam BV</u>: In maart 2021 heeft advocatenkantoor Pels Rijcken schriftelijk CSV op de hoogte gebracht van misbruik van de escrow-rekening. Daarna hebben beide partijen overeenstemming bereikt over de te betalen schade die CSV heeft geleden. De zaak is afgesloten. De vennootschap zal voorlopig nog voortbestaan om op eigen kosten en risico het bezwaar en/of beroep te voeren tegen de naheffingsaanslag afvalstoffenbelasting. ◆ <u>Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV</u>: Ondanks dat het General Escrow fonds in 2016 is geliquideerd, dient de vennootschap a.g.v. contractuele verplichtingen nog in stand gehouden te worden. Het bestuur van de vennootschap is in overleg met de andere contractuele partijen om na te gaan wanneer de contractuele verplichtingen voortijdig kunnen worden beëindigd en de vennootschap vervolgens kan worden geliquideerd. Het doel is dit in 2022 te laten plaatsvinden. ◆ De aandelen in productie- en leveringsbedrijf van Essent zijn in 2009 verkocht aan energiebedrijf RWE. |

| Naam | Waterbedrijf Groningen |
|--|---|
| Vestigingsplaats | Groningen |
| Openbaar belang | De levering van drinkwater aan woningen en bedrijven in de provincie Groningen en de gemeente Tynaarlo. |
| Bestuurlijk belang | Aandeelhouder, één stem per aandeel |
| Deelnemende partijen | De deelnemende partijen zijn de provincie Groningen en de deelnemende gemeenten en de gemeente Tynaarlo in het verzorgingsgebied. |
| Financieel belang 2021 | 26 aandelen. Er wordt geen dividend uitgekeerd. |
| Verwachtverandering in belang | Nee |
| Verwachte omvang eigen vermogen begin en eind jaar | Begin 2020: € 83,9 miljoen Einde 2020: € 85,7 miljoen |
| Verwachte omvang vreemd vermogen begin en einde jaar | Begin 2020: € 138,9 miljoen Einde 2020: € 171,6 miljoen |

| | |
|----------------------|-------------------------------|
| Financieel resultaat | Resultaat 2020: € 1,8 miljoen |
| Beleidspunten | Geen |
| Risico | Verlies waarde aandelen |
| Overige informatie | - |



Paragraaf E – Grondbeleid

Ingevolge artikel 16 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bevat de paragraaf betreffende het grondbeleid tenminste voor zover van toepassing:

- A. een visie op het grondbeleid in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's die zijn opgenomen in de begroting;
- B. een aanduiding van de wijze waarop de gemeente het grondbeleid uitvoert;
- C. een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie;
- D. een onderbouwing van de geraamde winstneming;
- E. de beleidsuitgangspunten omtrent de reserves voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken.

Algemeen

Het door de gemeente Westerkwartier te voeren grondbeleid is vastgelegd in maart 2021 vastgestelde rapport Grondbeleid gemeente Westerkwartier 2021-2025.

Hoofdpijnen van het grondbeleid

Het doel van het Grondbeleid 2021-2025 is tweeledig:

1. Harmoniseren van het grondbeleid van de voormalige gemeenten.
Als gevolg van de financiële crisis en de ontstane financiële situatie hebben de voormalige gemeenten de laatste jaren verschillende beleidskeuzes gemaakt. De gemeente Leek had vanaf 2013 faciliterend grondbeleid. De gemeente Zuidhorn koos voor maatwerk per project. De gemeente Marum voerde een regisserend grondbeleid en de gemeente Grootegast hanteerde, ondanks het ontbreken van een nota grondbeleid, hoofdzakelijk faciliterend grondbeleid.
2. Handvat bieden voor toekomstige projecten.
Grondbeleid is het beleid dat gericht is op het realiseren van ruimtelijke doelstellingen. Het is daarmee geen doel op zich, maar een middel om andere doeleinden te verwezenlijken. Het grondbeleid ondersteunt andere gemeentelijke beleidsterreinen, zoals bijvoorbeeld volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en economische zaken.

De strategie van de gemeente Westerkwartier is situationeel grondbeleid

De strategie van gemeente Westerkwartier is situationeel grondbeleid. Dit houdt in dat afhankelijk van de situatie wordt bepaald welke strategie - actief, faciliterend of actief faciliterend - wordt ingezet. De beoordeling van de toe te passen strategie wordt bepaald door een integrale afweging van de doelen op de verschillende beleidsterreinen van de gemeente.

De nadruk zal liggen op een actief faciliterende rol, zoals in het visierapport van de herindelingswerkgroep economische zaken in 2018 reeds is beschreven. In die notitie, die op 28 mei 2018 door de Stuurgroep Herindeling is vastgesteld, wordt voorgesteld om in de nieuw te vormen gemeente Westerkwartier in beginsel uit te gaan van een faciliterende rol bij gebiedsontwikkeling. Exploitaties worden in beginsel gezien als een ondernemersactiviteit die thuishoren bij de markt. De actief faciliterende rol geeft vorm aan het visie- en beleidsgerichte grondbeleid van onze gemeente.

De gemeente neemt alleen een actieve rol in bij de volgende uitzonderingssituaties:

1. Het afronden en afbouwen van de bestaande grondexploitatie-projecten.

2. In kernen waar nog voor lange termijn groei wordt verwacht en de actieve rol op een risicomijdende wijze vorm gegeven kan worden.
3. Bij het oplossen van 'rotte kiezen' (herstructurering) of kleine inbreidingslocaties in kleine kernen, daar waar ontwikkelingen zonder de gemeente niet van de grond komen, maar toch gewenst zijn.

Als een ontwikkeling wel passend is binnen de visie van de gemeente, maar niet behoort tot de gemeentelijke ambities waar de gemeente zich extra voor wil inspannen kan de gemeente een faciliterende rol innemen.

Voor een keuze tussen de verschillende vormen is een beslisboom opgenomen op pagina 12 van het Grondbeleid 2021-2025.

Jaarlijkse herziening grondexploitaties

Voor de verantwoording van de grondexploitaties is in het voorjaar van 2022 een Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) opgesteld, welke samen met deze jaarrekening ter vaststelling is aangeboden aan uw raad. De financiële consequenties van de grondcomplexen en welke risico's er zijn worden hierin duidelijk weergegeven.

| Omschrijving | Boek- waarde 31-12-2021 | Nog te maken | | | Resultaat | |
|---|-------------------------------|--------------|------------------|---------|--|---|
| | | Kosten | Opbreng- sten | Rente | EW per 31-12 + nadelig / - voordelig | NCW per 1-1 + nadelig / - voordelig |
| -Industrieterrein Grootegast | - | - | - | - | - | - |
| -Drachtsterweg Opende fase III | - | - | - | - | -0 | -0 |
| -Caspar de Roblespark te Grootegast | 1.685.630 | 1.740.275 | 4.129.293 | 29.043 | 674.345 | 587.081 |
| -Kroonsfeld te Oldekerk | 275.920 | 98.848 | 404.600 | 3.598 | 26.234 | 25.217 |
| -Kompasterrein te Opende | -35.524 | 29.005 | - | 533 | -7.051 | -6.913 |
| -Oostindie | 1.459.141 | 3.580.972 | 2.931.732 | 73.186 | 2.181.567 | 2.055.823 |
| -Leeksterveld | 7.244.470 | 9.276.874 | 18.728.040 | 478.918 | 1.727.778 | 1.445.825 |
| -Zevenhuizen-Oost | 607.475 | 1.998.908 | 1.928.290 | 55.268 | 733.361 | 664.272 |
| -Oostwold centrum | 467.500 | 137.946 | - | 7.012 | 612.458 | 600.490 |
| -Oostindie Zuid | 3.421.621 | 10.221.096 | 13.669.214 | 20.307 | -6.190 | -5.389 |
| -Alberdaheerd I | -0 | - | - | - | - | - |
| -Centrumplan | 65.340 | 165.530 | - | 980 | 231.850 | 227.319 |
| -Coenderslaan | -0 | - | - | 0 | -0 | - |
| -Alberdaheerd II | -664.540 | 1.397.762 | 1.237.482 | 65.132 | 569.392 | 526.059 |
| -Marum-West | -67.082 | 64.895 | - | 1.156 | -3.343 | -3.213 |

| | | | | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| -Klieflocatie, Ezinge | - | 164.287 | 142.880 | 899 | 22.307 | 21.442 |
| -Tussen de Gasten | 1.920.737 | 2.890.372 | 4.733.454 | 103.222 | 180.877 | 163.837 |
| -Oostergast | 3.583.276 | 2.236.258 | 5.739.098 | 123.563 | 203.998 | 184.780 |
| -Mokkenburg Rijkstraatweg | 20.726 | 15.564 | - | 311 | -5.473 | -5.366 |
| Totaal | 19.943.239 | 34.018.592 | 53.644.083 | 828.865 | 1.146.613 | 1.312.900 |

De boekwaarde per 31 december 2021 is € 8,6 lager dan per 1 januari 2021.

De netto contante waarde van het eindresultaat (NCW per 1-1-22) is verbeterd ten opzichte van vorig jaar van € 2,8 miljoen negatief naar € 1,3 miljoen negatief. Belangrijke factoren hierin zijn:

- ◆ Verhoging van de opbrengstenindexatie (positief)
- ◆ Verhoging van kavelprijzen (positief)
- ◆ Uitbreiding van grexen (Leeksterveld en Zevenhuizen-Oost)
- ◆ Verhoging van de kostenindexatie (negatief)
- ◆ Winstnemingen (negatief)

De gehanteerde parameters in de grondexploitaties zijn als volgt:

- ◆ Rente 1,5%
- ◆ Discontovoet 2%
- ◆ Kostenstijging 2,3%
- ◆ Opbrengstenstijging 1,5%

Winstneming

De BBV schrijft een vaste methode van winstnemen voor, namelijk de POC methode (Percentage of Completion). Dit betekent in het kort dat voor winstgevende grondexploitaties een 'zekere' winst genomen moet worden op basis van de financiële voortgang van het project (% gerealiseerde kosten * % gerealiseerde opbrengsten * geraamde winst). De in het verleden eventueel reeds genomen winsten worden van de berekende 'zekere' winst afgetrokken. Ook voorziene risico's kunnen van dit resultaat worden afgetrokken, mits deze goed zijn onderbouwd.

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt wordt er voor 7 van de 15 nog lopende grondexploitaties een verlies verwacht. Hier is van winstneming dus geen sprake. Voor de projecten Oostindie Zuidzone en Leeksterveld fase 2 geldt dat er nog geen kavels zijn verkocht, dus hier is van winstneming nog geen sprake. Voor de resterende projecten geldt dat in 2021 in totaal € 533.250 winst is genomen op basis van de POC-methode. Daarnaast is er sprake van winst van afgesloten projecten, ter hoogte van € 282.325. Deze beide bedragen worden, onder aftrek van de begrote winst van € 150.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve Grondexploitaties, conform Grondbeleid 2021-2025.

Verliesvoorzieningen

Voor de projecten waar sprake is van een verwacht negatief resultaat is een verliesvoorziening gevormd. Het gaat om de volgende grondexploitaties:

| Verliesvoorzieningen | Boekwaarde 31-12-2021 | Voorziening 31-12-2021 |
|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| Oostindie | 1.459.141 | 2.055.823 |
| Zevenhuizen-Oost | 607.475 | 664.272 |
| Oostwold centrum | 467.500 | 600.490 |
| Centrumplan | 65.340 | 227.319 |
| Klieflocatie, Ezinge | - | 21.442 |
| Tussen de Gasten | 1.920.737 | 163.872 |
| Oostergast | 3.583.276 | 184.780 |
| Totaal | | 3.917.998 |

Het totaal van verliesvoorzieningen is door positieve ontwikkelingen in de grondexploitaties gedaald ten opzichte van vorig jaar van € 5,0 miljoen negatief naar € 3,9 miljoen.

Risico's in de grondexploitaties

Binnen de MPG (Meerjaren Prognose Grondexploitaties) worden de financiële effecten van de risico's in de grondexploitaties in beeld gebracht. Voor alle grondexploitaties is een gevoeligheidsanalyse opgesteld op basis van een aantal parameters. Wat gebeurt er als de rente met bijvoorbeeld 0,5% stijgt of daalt? Wat gebeurt er als kosten voor het woonrijp maken met 10% stijgen of dalen? De volgende parameters zijn doorgerekend:

| GEVOELIGHEIDSANALYSE Speiding | Gevolg | | |
|--|-------------------------------|----------------|------------------------------|
| | voordelig | waarschijnlijk | nadelig |
| ◆ Rentestand | 0,5% | 1,5% | 2,5% |
| ◆ Kostenstijging | 1,3% | 2,3% | 3,3% |
| ◆ Opbrengstenstijging | 2,5% | 1,5% | -1,0% |
| ◆ Kostenraming verwerving, sloop en milieu | -5% | conform grex | 1% |
| ◆ Kostenraming bouwrijp en woonrijp | -10% | conform grex | 10% |
| ◆ Kostenraming plankosten | 2% | conform grex | 8% |
| ◆ Opbrengstenraming verkopen | 1% | conform grex | 1% |
| ◆ Opbrengstenraming overige opbrengsten | 10% | conform grex | 10% |
| ◆ Tempo kosten & opbrengsten | 2 jaar opbrengsten vervroegen | conform grex | 2 jaar opbrengsten vertragen |
| | 2 jaar kosten vervroegen | conform grex | 2 jaar kosten vertragen |

Twee jaar geleden werden we overvallen door de coronacrisis en konden we op dat moment de gevolgen daarvan lastig voorspellen. Uiteindelijk bleek dit op de woningmarkt geen aanwijsbaar effect te hebben. Nu hebben we te maken met een oorlogssituatie in Oekraïne waarvan we eveneens op het moment van schrijven (eind april '22) de gevolgen moeilijk kunnen voorspellen. We hebben er wederom voor gekozen in de gevoeligheidsanalyse de parameter 'tempo kosten en opbrengsten' te verhogen van 1 jaar naar 2 jaren.

De financiële consequenties hiervan zijn opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Grondprijzen

Woningbouwkavels en bedrijventerreinen.

Zoals in het Grondbeleid 2021-2025 wordt vermeld, stelt het college jaarlijks een grondprijzenoverzicht vast, met daarin de kavelprijzen van de gemeentelijke grondexploitaties. De verkoopprijs van kavels buiten grondexploitaties zal bepaald worden naar aanleiding van een taxatie.

Snippergroen

Verkoop van gemeenteground dat voldoet aan de omschrijving "snippergroen" zoals omschreven in de Nota Grondbeleid/Grondbeleid 2021-2025:

Grond gelegen naast of achter de woning: € 45 per m²

Grond gelegen voor de woning: € 30 per m²

Alle bijkomende kosten zijn voor rekening van de koper.

Aanvullend hierop hanteren wij een grondprijs van € 10 per m², wanneer het gaat om de verkoop van snippergroen dat al in gebruik is bij een aanwonende door middel van een huur- of gebruiksovereenkomst.

In het kader van maatwerk en specifieke omstandigheden kan het college besluiten af te wijken van bovengenoemde prijzen. Kabel- en leidingstroken worden in principe niet verkocht.

Verhuur

Zoals in het Grondbeleid 2021-2025 is opgenomen, is de gemeente zeer terughoudend met het verhuren van grond. Wanneer desondanks toch grond wordt verhuurd, bedraagt de huurprijs 1% van de economische waarde, met een minimum van € 50 per jaar.

Paragraaf F – Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Conform de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) en de Financiële Verordening van de gemeente Westerkwartier moet er een paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing opgenomen worden in de programmabegroting en de jaarrekening.

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de gemeente financiële tegenvallers kan opvangen, zonder dat de beleidsuitvoering in gevaar komt. Het weerstandsvermogen wordt bepaald door een relatie te leggen tussen de weerstandscapaciteit (de middelen die beschikbaar zijn om niet begrote kosten te dekken) en de risico's die de gemeente loopt en waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen (benodigde weerstandscapaciteit). Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de gemeentelijke begroting is.

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

Samengevat: onze ratio weerstandsvermogen voldoet aan onze streefnorm

In deze paragraaf hebben we onze risico's geactualiseerd. Door die risico's is er € 14,6 miljoen aan weerstandscapaciteit nodig. De risico's zijn qua omvang gegroeid. Het benodigde bedrag ligt 7 procent hoger dan bij het vorige actualisatiemoment in de begroting 2022.

We hebben € 14,7 miljoen aan weerstandscapaciteit beschikbaar. We streven naar een ratio weerstandsvermogen tussen 1 en 1,4.

In het vervolg van deze paragraaf lichten we de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit gelet op onze risico's toe.

Toelichting op de beschikbare weerstandscapaciteit

De kaders en richtlijnen met betrekking tot het weerstandsvermogen en risicobeheer zijn in de periode juni-september 2018 door de raads werkgroep planning en control besproken en aangereikt. Er is aangegeven dat tot de beschikbare weerstandscapaciteit de algemene reserve, de post onvoorzien en onbenutte belastingcapaciteit behoren.

Wanneer het berekende gemiddelde OZB-tarief voor een gemeente lager is dan het percentage voor toelating tot artikel 12³ is er in principe sprake van een onbenutte belastingcapaciteit. Onze adviseur Pauw berekent onze onbenutte belastingcapaciteit 2022 op € 456.000.

Op basis van de jaarrekening is de beschikbare weerstandscapaciteit eind 2021 als volgt:

| | (x € 1.000) |
|---|-----------------|
| - Algemene reserve beschikbaar | € 13.622 |
| - Post onvoorzien | € 125 |
| - Onbenutte belastingcapaciteit | € 456 |
| Beschikbare weerstandscapaciteit | € 14.687 |

³ Heeft een gemeente over lange tijd grote financiële tekorten op de begroting? Dan kan die gemeente om extra geld uit het gemeentefonds vragen. De gemeente levert haar financiële zelfstandigheid voor een deel in en krijgt een zogenoemde Artikel 12-status. Voorwaarde voor toelating is dat gemeenten hun belastingcapaciteit goed benutten.

De stand van de algemene reserve is op 31 december 2021 € 17.272.000. Dit bedrag is niet geheel beschikbaar als weerstandscapaciteit.

| Stand algemene reserve (bedragen x € 1.000) | Bedrag |
|--|---------------|
| Algemene reserve | 17.272 |
| Budgetoverhevelingen naar 2022 | - 2.935 |
| FLO Veiligheidsregio | - 715 |
| Algemene reserve beschikbaar | 13.622 |

- ◆ *Budgetoverhevelingen*: De algemene reserve bevatte op 31 december 2021 een bedrag van € 2.935.000 voor budgetoverhevelingen van 2021 naar 2022. Hiervan is € 1.492.000 regulier, en € 1.443.000 corona-gerelateerd.
- ◆ *FLO bij Veiligheidsregio Groningen*: De gemeente Westerkwartier is deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Groningen (VRG). De VRG heeft zich genoodzaakt gezien in de jaarrekening 2019 een voorziening van ongeveer € 15,2 miljoen te treffen inzake de kosten van de Regeling FLO-overgangsrecht 75% netto garantie (FLO2018). Het eigen vermogen van VRG is daardoor sterk negatief. Zoals wettelijk geregeld moeten de deelnemende gemeenten tekorten in de GR opvangen. In de tweede helft van 2020 zijn in overleg met de Provincie Groningen voorstellen uitgewerkt. Er is gekozen voor een scenario waarin gemeenten 5 jaar bijdragen aan dit tekort. Voor Westerkwartier betekent dit een extra bijdrage van vijf keer € 238.400. De eerste en tweede bijdrage hebben we in 2020 en 2021 betaald. We moeten nog driemaal € 238.400 is € 715.000 betalen.

Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen wordt gebruik gemaakt van de tabel die door Coelo, NAR (Nederlands Adviesbureau Risicomanagement) en Universiteit Twente is ontwikkeld. Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio. Onderstaand staat de betekening bij de verschillende ratio's:

| Weestandsnorm ratio | Betekenis |
|---------------------|------------------|
| >2,0 | Uitstekend |
| 1,4 – 2,0 | Ruim voldoende |
| 1,0 – 1,4 | Voldoende |
| 0,8 – 1,0 | Matig |
| 0,6 – 0,8 | Onvoldoende |
| < 0,6 | Ruim onvoldoende |

Daarnaast is aangegeven dat, indien het weerstandsvermogen matig of lager is, het streven is om in maximaal vier jaren (dit is de begroting plus de meerjarenraming) weer op het gewenste niveau van 'Voldoende' te komen.

Inventarisatie Risico's en benodigde weerstandscapaciteit

De risico's zijn geïnventariseerd en geclusterd. Hieronder treft u een opsomming aan van risico's aan:

| Omschrijving risico (bedragen x € 1.000) | Risico |
|---|--------|
| <p>Algemene uitkering uit het gemeentefonds</p> <p>De algemene uitkering is de belangrijkste inkomstenbron van gemeenten. Er spelen twee risico's: ten eerste een te hoge inschatting en ten tweede de herijking van het gemeentefonds.</p> <p><i>Te hoge inschatting van de ontvangsten</i></p> <p>De hoogte hangt af van kenmerken (maatstaven) zoals aantal inwoners. Voor elke maatstaf ontvangen gemeenten geld. Daarnaast is het accres van belang: macro-economische ontwikkelingen en beleidsvoornemens van het Rijk zorgen voor wijzigingen van het te ontvangen bedrag. De mei-, september- en decembercirculaire zorgen voor wijzigingen van de te ontvangen bedragen. Daarnaast kan de actualisatie van de maatstaven ook leiden tot aanpassingen van de algemene uitkering. Het risico van te hoog geraamde inkomsten ramen we op 1% van de algemene uitkering van het gemeentefonds. Dit percentage is gebaseerd op een analyse van de historische verschillen tussen raming en realisatie van de algemene uitkering. De algemene uitkering (exclusief decentralisatie-uitkeringen) bedroeg in 2021 volgens de specificatie van december 2021 € 98 miljoen. Het risicobedrag komt dan neer op € 980.000.</p> <p><i>Herijking van het gemeentefonds</i></p> <p>In 2020 en 2021 is onderzoek gedaan naar een herijking van het gemeentefonds. Hierbij is de verdeling van het totaal beschikbare bedrag over gemeenten bekeken en zijn voorstellen gedaan voor andere maatstaven. Na de herijking treden herverdelingseffecten op. De herijking was voorzien voor 2021 maar is uitgesteld naar boekjaar 2023. Op 9 juli 2021 is een herzien voorstel voor de nieuwe verdeling van het gemeentefonds voor advies aan de Raad voor het Openbaar Bestuur (ROB) aangeboden en op 12 augustus zijn de uitkomsten van de actualisatie naar 2019 bekend gemaakt. Voor het Westerkwartier is sprake van een nadelig effect oplopend van € 1,0 miljoen in 2023 tot € 4,8 miljoen in 2028. Het oorspronkelijke voorstel liep verder op tot € 6,0 miljoen in 2029. Er was dus sprake van een lichte verbetering, maar alsnog een fors nadelig effect. Omdat de uitkomsten van de herijking nog niet definitief zijn, hebben we de effecten hiervan voornamelijk niet in de (meerjaren)begroting verwerkt, maar opgenomen in de risicoparagraaf. De minister van BZK heeft met de VNG afgesproken een generiek ingroeipad te hanteren met een herverdeeleffect van maximaal € 15 per inwoner per jaar, voor zowel gemeenten die voordeel als gemeenten die nadeel hebben van de nieuwe verdeling. Dat betekent een nadeel in het eerste jaar van afgerond € 1.000.000. Het risicobedrag loopt vervolgens op tot € 4,8 miljoen in 2028.</p> <p><i>Overige effecten</i></p> <p>Behalve over de herijking maken rijk en gemeenten afspraken over de opschalingskorting. Voor de komende jaren wordt deze bevroren. Dat is een tijdelijk voordeel. Voornamelijk betrekken we dit voordeel niet bij risico inschatting hoogte en herijking.</p> | 1.980 |
| <p>Sociaal Domein</p> <p>Met betrekking tot Jeugd en Wmo hebben we de laatste jaren te maken met toenemende uitgaven. De reserve Sociaal Domein is afgelopen jaren volledig ingezet. Daar zit geen ruimte meer in om risico's op te vangen. Om het risico binnen het Sociaal Domein te ondervangen is een aantal maatregelen in gang gezet waaronder het Programma Innovatief en Resultaatgericht samenwerken in het sociaal domein. Daarnaast hebben we te maken met autonome en overige ontwikkelingen zoals loon prijs indexatie. Om het risicobedrag te bepalen wordt een risicopercentage van 5% ten opzichte van het budget Wmo (HH/BG⁴) en Jeugd gehanteerd. Afgerond is dit een risicobedrag van € 1,5 miljoen.</p> | 2.000 |

⁴ HH/BG: Hulp bij het huishouden / Begeleiding

| | |
|---|-------|
| <p>Gemeente Westerkwartier ontvangt van het Rijk een gebundelde uitkering (BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, oudere werklozen (IOAW, IOAZ) en levensonderhoud startende ondernemers (Bbz 2004) en voor de inzet van loonkostensubsidie. Indien er sprake is van een groot tekort op de BUIG-uitkering, kan er een beroep worden gedaan op de vangnetregeling. Ook hier wordt gerekend met een risicopercentage van 5%. Afgerond is het risicobedrag € 0,5 miljoen.</p> <p>Tevens heeft de coronacrisis ook financieel effect als gevolg van bijvoorbeeld inhaalzorg. Zowel het Rijk als de gemeente nemen allerlei maatregelen. Wat de financiële consequenties zullen zijn voor 2022 is nog onduidelijk. Dit hangt ook samen met verloop van de coronacrisis. Vooral nog is het risico op nog nader te bepalen ingeschat.</p> | |
| <p>Tekorten Jeugd</p> <p>Gemeenten hebben te maken met stijgende kosten voor Jeugd en te weinig middelen van het rijk om deze kosten te dekken. Rijk en VNG hebben afspraken gemaakt over financiële compensatie door het Rijk en over het opstellen van een hervormingsagenda met maatregelen die moeten leiden tot besparingen. In de (meerjaren)begroting hebben wij extra middelen opgenomen die via de septembercirculaire 2021 zijn toegekend. Daarnaast hebben we een structurele taakstelling opgenomen die wij uit deze besparingen moeten realiseren. Het nieuwe kabinet heeft in haar regeerakkoord eenzijdig een extra bezuiniging gezet op de extra middelen voor jeugdhulp vanaf 2024. Deze voorgenomen bezuiniging heeft geleid tot felle kritiek en de VNG heeft in de extra Algemene Ledenvergadering van januari 2022 besloten om de gesprekken over de hervormingsagenda op te schorten.</p> <p>Er is dus nog steeds sprake van veel onzekerheden rondom dit onderwerp, zowel met betrekking tot de financiële compensatie als met betrekking tot de te nemen maatregelen en effecten daarvan. Als risico nemen we hier het bedrag op dat wij structureel uit besparingen moeten realiseren. Voor 2023 is dat € 1,4 miljoen, in de jaren daarna loopt bedrag iets terug naar € 1,2 miljoen per jaar.</p> | 1.400 |
| <p>Grondexploitaties</p> <p>Jaarlijks wordt de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) ter vaststelling aangeboden aan uw raad. Een belangrijk onderdeel van dit document is de risicoanalyse. Hierin zijn de risico's per grondexploitatie opgenomen. Voor alle grondexploitaties is een gevoeligheidsanalyse opgesteld op basis van een aantal parameters. Wat gebeurt er als de rente met 0,5% stijgt of daalt? Wat gebeurt er als kosten voor het woonrijp maken met 10% stijgen of dalen?</p> <p>Twee jaar geleden werden we overvallen door de coronacrisis en konden we op dat moment de gevolgen daarvan lastig voorspellen. Uiteindelijk bleek dit op de woningmarkt geen aanwijsbaar effect te hebben. Nu hebben we te maken met een oorlogssituatie in Oekraïne waarvan we eveneens op het moment van schrijven (eind april '22) de gevolgen moeilijk kunnen voorspellen. We hebben er wederom voor gekozen in de gevoeligheidsanalyse de parameter 'tempo kosten en opbrengsten' te verhogen van 1 jaar naar 2 jaren. In de paragraaf Grondbeleid wordt hier verder op ingegaan.</p> <p>De som van de nadelen worden beschouwd als de algemene economische risico's, die samen met de projectspecifieke risico's het totale risicoprofiel van het project vormen. Het totaal hiervan bedraagt € 9,6 miljoen. Hiervan kan een deel worden gedekt uit winstverwachtingen van de financieel voordelige grondexploitaties. Het restant van het risicobedrag van € 6,6 miljoen dient afgedekt te worden in het weerstandsvermogen.</p> | 6.615 |
| <p>Didam-arrest</p> <p>Op 26 november 2021 heeft de Hoge Raad een vonnis (ECLI:NL:HR:2021:1778 / Montferland) gewezen inzake de verkoop van gemeentelijk onroerend goed aan een ontwikkelaar, ook wel aangeduid als "Didam-arrest". Hieruit komt kort gezegd naar voren dat een overheidslichaam dat een onroerende zaak wil verkopen/verhuren/verpachten, gelegenheid moet bieden aan (potentiële) gegadigden om mee te dingen, tenzij bij voorbaat vaststaat of redelijkerwijs mag worden aangenomen dat op grond van objectieve, toetsbare en redelijke criteria slechts één serieuze gegadigde in aanmerking komt.</p> <p>Voor reeds verkochte gronden en gebouwen heeft dit arrest geen invloed en bij toekomstige verkopen wordt gehandeld volgens de nieuwe lijn. Daartussen zit echter</p> | 200 |

| | |
|--|-------|
| <p>een categorie waarin we in onderhandeling zijn en mogelijk het totstandkomingsvertrouwen hebben gewekt of anderszins sprake is van 1 gegadigde. In deze gevallen is sprake van financieel risico. Doorgaan met de huidige marktpartij kan betekenen dat een derde partij zich meldt en een transactie aanvecht. Een ontwikkeling stoppen kan een schadeclaim van de betreffende marktpartij opleveren. Op dit moment schatten wij de impact van dit risico op maximaal € 200.000.</p> | |
| <p>Gewaarborgde geldleningen De (gedeeltelijke) garantstelling van ca. € 117 miljoen. voor een tijdsige betaling van rente en aflossing van leningen door woningbouwcorporaties wordt qua risico op nihil ingeschat, aangezien deze leningen zijn verstrekt onder garantie van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). Daarnaast zijn er garanties, ca. € 254 miljoen., afgegeven in het kader van de NHG (Nationale Hypotheek Garantie). Ook dit risico wordt als nihil ingeschat. De overige garantstellingen zijn afgegeven t.b.v. zorg (o.a. Het Hooge Heem) en andere stichtingen (o.a. St. Visvliet). De totale schuld bedraagt op 31-12 circa € 12,2 miljoen. Het risico hiervan ramen we op 2%. Voor nadere specificatie van de borgstellingen wordt verwezen naar hoofdstuk 2.3 Toelichting op de balans, waarborgen en garanties.</p> | 244 |
| <p>Gemeenschappelijke regelingen Het risico van gemeenschappelijke regelingen is dat er een hogere bijdrage wordt gevraagd voor de afgesproken werkzaamheden. Tekorten bij een gemeenschappelijke regeling worden verrekend bij de deelnemende partijen. De belangrijkste gemeenschappelijke regelingen zijn de Veiligheidsregio, Publieke Gezondheid & Zorg en de Omgevingsdienst. De totale bijdrage aan deze drie regelingen is ca € 7,4 miljoen. <i>Overzicht bijdragen grote regelingen in begroting 2022</i> Veiligheidsregio € 4,3 miljoen Publieke gezondheid en zorg € 2,1 miljoen. Omgevingsdienst € 1,0 miljoen. Totaal € 7,4 miljoen. Bij andere regelingen gaat het om (veel) kleinere bedragen. Het risico op een hogere bijdrage ramen we op 3% van € 7,14 miljoen.</p> | 222 |
| <p>Eigenrisicodragers personeel voor ziekte en werkloosheid Voor wachtgeld van wethouders bestaat een voorziening. De wachtgeldvormen daarom geen risico zolang de voorziening voldoende is. Gemeente Westerkwartier is voor haar personeel eigenrisicodragers t.a.v. ziekte en werkloosheid. Het risicobedrag ramen we op 1% van de loonsom van circa € 38 miljoen.</p> | 380 |
| <p>Juridische claims Naar aanleiding van procedures waarin de gemeente Westerkwartier verwickeld is bestaat het risico dat de invorderingen (gedeeltelijk) worden gehonoreerd. In 2021 hebben we met betrekking tot de Wet markt en overheid een nieuwe aansprakelijkstelling ontvangen. De claim is nog niet onderbouwd. We verwachten dat dit in 2022 gebeurt en dat het om een substantieel bedrag gaat. We stellen voor om het risico te verhogen van € 100.000 naar € 400.000.</p> | 400 |
| <p>Indexatie In onze begroting 2022 zijn we voor loonkosten uitgegaan van een stijging met 1,2% en voor subsidies en tarieven met 1,5%. Deze indexatie is gebaseerd op cijfers van het CPB in de meicirculaire 2021. Sindsdien zijn lonen en prijzen gestegen, vooral vanaf de laatste maanden van 2021. In januari 2022 is in de nieuwe CAO een stijging in 2022 met 3,9% afgesproken. De laatste maanden is ook de prijsontwikkeling sterk toegenomen, zeker na de oorlog in de Oekraïne. We stellen voor om in deze jaarrekening een risico op te nemen van € 1.000.000. De totale stijging is hoger maar wellicht komt er nog een vorm van compensatie via het gemeentefonds. In 2022 komen we met een voorstel hoe om te gaan met de gestegen lonen en prijzen.</p> | 1.000 |
| <p>Overige Dit betreft diverse (kleinere) risico's, die niettemin wel politiek en bestuurlijk relevant zijn, o.a.: ♦ Sinds 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Dat betekent dat in de hele Europese Unie dezelfde privacywetgeving</p> | 500 |

| | |
|--|---------------|
| <p>geldt. Overtreedt de gemeente de AVG, dan kan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) een boete opleggen die kan oplopen tot € 20 miljoen.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Daarnaast bestaat het risico van ransomwareaanvallen. Een ransomware aanval is een vorm van cybercrime waar kwaadwillenden privebestanden versleutelen op het interne netwerk van een organisatie. Tegen betaling kunnen de bestanden weer worden ontsleuteld. Ook zijn er in dat geval kosten voor forensisch onderzoek en systeemherstel. ◆ De NAM-locaties in onze gemeente zorgen voor OZB-inkomsten. Komende jaren wijzigt de invulling van deze locaties. In februari 2022 heeft de staatssecretaris Mijnbouw definitief ingestemd met het opslaan van laagcalorisch gas in de gasopslag Grijpskerk. Met een voortzetting van activiteiten zal de waarde van de locaties en daarmee de OZB-opbrengst waarschijnlijk niet noemenswaardig wijzigen. Dit risico is kleiner geworden. ◆ De coronacrisis heeft grote financiële en beleidsmatige effecten. We maken extra kosten, lopen inkomsten mis en projecten verlopen anders dan gepland. Over 2020 en 2021 hebben we compensatie van het rijk ontvangen. In maart 2022 zijn de laatste maatregelen vervallen en zijn de vooruitzichten redelijk gunstig. Er moet nog blijken hoe corona zich komende jaren ontwikkeld, maar dit risico is kleiner geworden. ◆ Oorlogssituatie Oekraïne. Op 24 februari 2022 is Rusland Oekraïne binnengevallen. Dit heeft grote humanitaire en economische gevolgen. We zullen deze gevolgen ook in onze gemeente merken. | |
| Totaal | 14.941 |

Totaaltelling risico's en ontwikkeling ervan ten opzichte van de vorige inventarisatie

De laatste keer dat we de raad integraal inzicht hebben gegeven in de risico's was bij het opstellen van de begroting 2022. Ten opzichte van die begroting ziet het overzicht van risico's er nu uit zoals onderstaand weergegeven.

| Overzicht risico's <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2022 | Rekening 2021 |
|---|-------------------|--------------------------|
| Algemene uitkering | 1.940 | 1.980 |
| Sociaal domein | 2.000 | 2.000 |
| Tekorten Jeugd | 1.400 | 1.400 |
| Grondexploitaties | 6.950 | 6.615 |
| Didam-arrest | | 200 |
| Gewaarborgde geldleningen | 196 | 244 |
| Gemeenschappelijke regelingen | 222 | 222 |
| Eigenrisicodragerschap | 380 | 380 |
| Juridische claims | 100 | 400 |
| Indexatie | | 1.000 |
| Overig | 500 | 500 |
| Totaal | 13.688 | 14.941 (+9,2%) |

Uit de risico-inventarisatie is naar voren gekomen dat de omvang van de risico's 9,2% hoger wordt ingeschat op € 14.941.000. Dit afgezet tegen het aanwezige weerstandsvermogen van € 14.687.000 geeft dit een ratio van 0,98 wat als matig kan worden gewaardeerd.

Financiële kengetallen

Alle gemeenten zijn verplicht om een tabel met financiële kengetallen op te nemen in de begroting en de jaarstukken. Deze cijfers geven de gemeenteraad een globaal inzicht in de

verwachte financiële ontwikkelingen in de gemeente een toelichting worden gegeven op de onderlinge verhouding tussen deze kengetallen en wat het betekent voor de financiële positie van de gemeente.

De situatie in het Westerkwartier ziet er samengevat als volgt uit:

- ◆ De netto schuldquote is voldoende
- ◆ De solvabiliteit is onvoldoende en is licht verbeterd ten opzichte van de jaarrekening 2020
- ◆ De grondexploitatie is voldoende en is verbeterd ten opzichte van de jaarrekening 2020
- ◆ De structurele exploitatieruimte is voldoende en is verbeterd ten opzichte van de jaarrekening 2020
- ◆ De belastingcapaciteit (woonlasten ten opzichte van het landelijk gemiddelde) is onvoldoende en verbeterd ten opzichte van de jaarrekening 2020.

Onderstaande tabel toont de financiële kengetallen. Daaronder zijn de VNG normen opgenomen.

| Omschrijving | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Rekening 2021 | Weging | Trend tov vrg jaar |
|---|---------------|----------------|---------------|-------------|--------------------|
| Netto schuldquote | 94,7% | 94,7% | 83,4% | Voldoende | Beter |
| Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 94,9% | 94,7% | 80,2% | Voldoende | Beter |
| Solvabiliteitsratio | 13,2% | 12,2% | 16,8% | Onvoldoende | Beter |
| Grondexploitatie | 13,3% | 10,1% | 8,9% | Voldoende | Beter |
| Structurele exploitatieruimte | 2,1% | 0,7% | 2,8% | Voldoende | Beter |
| Woonlasten t.o.v. landelijke gemiddelde | 117,4% | 113,7% | 112,7% | Onvoldoende | Beter |

| Omschrijving | Normen VNG (%) | | |
|---|----------------|---------|--------------|
| | Vol-doende | Matig | Onvol-doende |
| Netto schuldquote | <90 | 90><130 | >130 |
| Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | <90 | 90><130 | >130 |
| Solvabiliteitsratio | >50 | 20><50 | <20 |
| Grondexploitatie | <20 | 20-35 | >35 |
| Structurele exploitatieruimte | >0 | 0 | <0 |
| Woonlasten t.o.v. landelijke gemiddelde | <95 | 95><105 | >105 |

Nadere toelichting op de ontwikkeling van de financiële kengetallen

Als de kengetallen Westerkwartier worden gewogen aan de hand van de normen van de VNG is de conclusie als volgt.

De netto schuldquote en de netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, kunnen als voldoende worden aangemerkt. In 2020 en in de begroting 2021 waren deze quotes nog matig.

De solvabiliteit van de gemeente Westerkwartier is verbeterd maar wel onvoldoende volgens normen van de VNG. Hoewel de solvabiliteit een indicatie is van de balanspositie van de gemeente is dit cijfer minder belangrijk dan bijvoorbeeld voor een onderneming. Zolang de rente en aflossing van de afgesloten leningen gedekt kunnen worden binnen een structureel sluitende begroting is er geen reden tot zorg, ook als de solvabiliteit relatief laag is.

Het kengetal voor de grondexploitatie is voldoende. Doordat in de kern de grondexploitatie een ondernemerstaak is en we daarom in principe overlaten aan de markt of aan particuliere eigenaren waarbij we een faciliterende en stimulerende rol innemen blijft dit kengetal vrij stabiel.

Het kengetal voor de structurele exploitatieruimte is 2,8. De jaarrekening 2021 sluit met een positief saldo. De lasten en baten zijn, met uitzondering van de bedragen uit het overzicht van incidentele baten en lasten, als structureel geduid.

Het kengetal voor de woonlasten is met 112,7% onvoldoende. Ten opzichte van de begroting en het voorgaande jaar is het kengetal licht verbeterd. De stijging van onze woonlasten was lager dan de gemiddelde stijging in Nederland.

Paragraaf G – Lokale heffingen

Eén van de inkomstenbronnen voor de gemeenten zijn de gemeentelijke heffingen, met name belastingen en retributies. Deze heffingen zijn gebaseerd op publiekrechtelijke regels.

Concreet kunnen deze heffingen onderscheiden worden in:

- ◆ Algemene belastingen: hierbij bestaat geen duidelijke relatie tussen de dienstverlening en de belasting (met name onroerende-zaakbelastingen), de opbrengst vloeit rechtstreeks naar de algemene middelen;
- ◆ Rechten of retributies: dit zijn vergoedingen voor een publiekrechtelijke dienstverlening of voor het gebruik van voorzieningen waarbij tevens betaald moet worden indien de dienst niet gewenst is (afvalstoffenheffing en rioolheffing);
- ◆ Leges: hierbij moet sprake zijn van een individuele tegenprestatie van de overheid (zoals het verstrekken van paspoorten en rijbewijzen etc.).

De lokale heffingen vormen een onderdeel van de inkomsten van de gemeente en hebben als dekkingsmiddelen betrekking op verschillende beleidsvelden. Ze zijn dan ook door de hele begroting terug te vinden. De gemeente Westerkwartier kende in 2021 de volgende lokale heffingen:

- ◆ Onroerendezaakbelastingen (OZB);
- ◆ Afvalstoffenheffing;
- ◆ Rioolheffing;
- ◆ Leges;
- ◆ Begraafplaatsrechten;
- ◆ Liggelden;
- ◆ Marktgeden.

In deze paragraaf wordt het beleid ten aanzien van deze lokale heffingen weergegeven.

Conform artikel 10 van het BBV bespreekt deze paragraaf:

- A. de inkomsten;
- B. het beleid ten aanzien van de lokale heffingen;
- C. de kostenonderbouwingen;
- D. de lokale lastendruk;
- E. het kwijtscheldingsbeleid.

A. Inkomsten

De tabel geeft een overzicht van de opbrengsten uit de lokale heffingen. De opbrengsten leges burgerzaken betreffen leges persoonsadministratie, reisdocumenten en rijbewijzen en zijn inclusief de rijksleges. Deze rijksleges worden afgedragen aan de Rijksoverheid.

| Soort heffing <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Programma | Begroting 2021 | Begroting na wijziging | Rekening 2021 |
|--|------------------|-------------------|---------------------------|------------------|
| Onroerendezaakbelastingen | ADM ⁵ | 14.628 | 14.790 | 14.795 |
| Afvalstoffenheffing | 7 | 8.387 | 8.476 | 8.497 |
| Rioolheffing | 7 | 6.052 | 6.052 | 6.268 |
| Omgevingsvergunning | 8 | 1.264 | 1.964 | 2.273 |
| Leges | 0 | 970 | 970 | 757 |
| Begraafplaatsrechten | 7 | 542 | 542 | 681 |
| Liggelden | 2 | 12 | 12 | 0 |
| Reclamebelasting | 0 | 27 | 0 | 0 |
| Marktgeden | 3 | 18 | 18 | 0 |
| Totaal | | 31.900 | 32.824 | 33.271 |

| | | | | |
|-----------------------------|--|---------------|---------------|---------------|
| OZB-opbrengst woningen | | 9.156 | 9.190 | 9.194 |
| OZB-opbrengst niet-woningen | | 5.472 | 5.600 | 5.601 |
| | | 14.628 | 14.790 | 14.795 |

B. Beleid ten aanzien van lokale heffingen

Onroerende zaakbelastingen

De gemeente heft OZB van de eigenaren van alle onroerende zaken, uitgezonderd die welke volgens de wet of volgens de gemeentelijke verordening zijn vrijgesteld. Voor de niet-woningen wordt ook nog een gebruikersbelasting van een onroerende zaak geheven. In de verordening zijn vrijstellingen opgenomen voor bijvoorbeeld kerken, begraafplaatsen, straatmeubilair en agrarische bedrijfsgronden.

Jaarlijks besluit de raad wat de opbrengst van de OZB moet zijn. De tarieven van de OZB, die deze opbrengst moeten realiseren, worden berekend aan de hand van de concept-taxatiewaarden van het komende jaar. In de begroting 2021 hebben we aangegeven in 2021 een 5% hogere opbrengst te willen realiseren. Dit is geëffectueerd.

Afvalstoffenheffing en rioolheffing

De gemeente heeft een wettelijke inzamelplicht voor het afval van huishoudens. Ook is de gemeente wettelijk verplicht om haar zorgplichten voor afval-, hemel- en grondwater na te komen. Bij de bepaling van tarieven voor beide heffingen streven we naar 100% kostendekkendheid. Kosten die betrekking hebben op de zorgplichten voor water worden doorberekend in de rioolheffing. Kosten voor de inzameling, afvoer en verwerking van afval worden verhaald via de afvalstoffenheffing.

Niet geheven belastingen

De gemeente Westerkwartier heft geen precariobelasting, hondenbelasting, toeristenbelasting, parkeerbelasting, forensenbelasting en baatbelasting. De opbrengst van

⁵ ADM = Algemene dekkingsmiddelen

de hondenbelasting zou niet opwegen tegen de kosten van de heffing, de omvang van de toeristische sector rechtvaardigt niet de heffing van de toeristenbelasting. Ook kent de gemeente geen parkeerdruk die het opportuun maakt parkeerbelasting te heffen. In het Westerkwartier is evenmin behoefte aan een baat- of forensenbelasting. Heffen van precariobelasting is niet meer toegestaan.

C. Kostenonderbouwingen

Afvalstoffenheffing en rioolheffing

Hieronder wordt in een tweetal tabellen de kostendekkendheid voor afvalstoffenheffing en rioolheffing weergegeven.

| Kostendekkendheid Afvalstoffenheffing | (bedragen x € 1.000) | 2021 |
|--|----------------------|--------|
| Kosten taakveld(en), incl. (omslag)rente | | -9.201 |
| Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen | | 1.062 |
| Netto kosten taakveld | | -8.139 |
| | | |
| Toe te rekenen kosten | | |
| Overhead incl. (omslag)rente | | -135 |
| BTW | | -1.214 |
| Totale kosten | | -9.488 |
| | | |
| Opbrengst heffingen | | 8.476 |
| | | |
| Dekkingspercentage | | 89,30% |

| Kostendekkendheid Riolering 2021 | (bedragen x € 1.000) | 2021 |
|--|----------------------|--------|
| Kosten taakveld(en), incl. (omslag)rente | | -4.612 |
| Inkomsten taakveld(en), excl. heffingen | | 42 |
| Netto kosten taakveld | | -4.570 |
| | | |
| Toe te rekenen kosten | | |
| Kolken reinigen (100%) | | -108 |
| Straatvegen (50%) | | -66 |
| Slootschonen (50%) | | -290 |
| Baggeren (50%) | | -201 |
| Overhead incl. (omslag)rente | | -259 |
| BTW | | -714 |
| Totale kosten | | -6.208 |
| | | |
| Opbrengst heffingen | | 6.052 |
| | | |
| Dekkingspercentage | | 97,50% |

Voor beide heffingen geldt dat de kosten in 2021 hoger waren dan de opbrengsten.

Bij afvalstoffenheffing is er sprake van onderdekking, omdat de volledige btw nog niet wordt doorberekend in het tarief. Vanaf 2022 wordt de btw wel volledig doorbelast cf. het besluit daarover.

Bij rioolheffing hebben we te maken met een beperkte onderdekking.

Voor het bepalen van het percentage kostendekking afvalstoffenheffing en rioolheffing worden de extra inkomsten (ten opzichte van de geactualiseerde begroting) niet meegenomen. Deze extra bate maakt onderdeel uit van het rekeningresultaat 2021 (conform bbv voorschrift).

Ten aanzien van de percentages bij het gedeeltelijk toerekenen van kosten (functioneel ondergebracht bij programma 2) gelden de volgende overwegingen:

- ◆ *Straatvegen*: Door wegen frequent te vegen komt er minder vuil in de kolken terecht. Hierdoor is de kans op verstoppingen minder groot en blijven de kolken en riolen schoner. Om die reden is besloten dat 50% van de veegkosten wordt toegerekend aan de rioolheffing.
- ◆ *Slootschonen*: De watergangen zijn voorzieningen van het water- en riolsysteem die als functie hebben overtollig regenwater en grondwater af te voeren. Duikers zijn buizen onder bijvoorbeeld wegen welke twee watergangen met elkaar verbinden. Voor een goede doorstroming en om wateroverlast te voorkomen is het nodig dat deze watergangen en duikers voldoende berging en afvoercapaciteit hebben. Dat betekent dat de duikers vrij van slib zijn en de watergangen voldoende doorstroming hebben om het water af te voeren. Verder moeten water- en oeverplanten de doorstroming niet belemmeren. Om die reden wordt 50% van de onderhoudskosten aan de watergangen (maaien, onderhoud) toegerekend aan de rioolheffing.
- ◆ *Baggeren*: Het baggeren van watergangen is noodzakelijk om de aan- en afvoer van de watergangen te garanderen, daarnaast om eventuele vervuiling vanuit de riooloverstorten en met regenwater meegespoeld sediment te verwijderen. Het baggerbudget wordt gedekt vanuit de rioolheffing, indien het werkzaamheden betreffen die vallen onder de zorgplicht van de gemeente. Dat betreft baggeren in watergangen bij riooloverstorten of baggeren om de afvoer van regenwater te verbeteren. Uitgangspunt is dat 50% van de baggerkosten wordt toegerekend aan de rioolheffing.

Overige onderdelen

- ◆ *Leges*: De gemeente kan de kosten van dienstverlening in rekening brengen bij de mensen die deze dienst vragen. Binnen de Legesverordening zijn er verschillende diensten, waaronder burgerlijke stand, persoonsadministratie, reisdocumenten, rijbewijzen en omgevingsvergunningen. Leges mogen maximaal 100% kostendekkend zijn.
- ◆ *Grafrechten, liggelden en marktgeden*: Deze heffingen worden geheven voor specifieke uitgaven van de betreffende diensten en producten. De tarieven van deze heffingen mogen wettelijk gezien maximaal kostendekkend zijn. Jaarlijks worden de tarieven gecorrigeerd met het inflatiepercentage.
- ◆ *Reclamebelasting*: Tot en met 2019 werd in het centrum van Zuidhorn reclamebelasting geheven ten behoeve van het lokale ondernemersfonds. Deze regeling is per 2020 gestopt. Dit jaar is gebruikt om een herinvoering van

reclamebelasting ten behoeve van een ondernemersfonds in de centra van Zuidhorn en Leek te heroverwegen.

D. Lokale lastendruk

De meeste inwoners van Westerkwartier betalen OZB, rioolheffing en afvalstoffenheffing.

Onroerende zaakbelasting (OZB)

De OZB is gesplitst in een eigenarenbelasting voor woningen, eigenarenbelasting voor niet-woningen en een gebruikersbelasting voor niet-woningen. De te betalen belasting wordt bepaald op basis van de WOZ-waarde van de onroerende zaak.

Afvalstoffenheffing

Bij de afvalstoffenheffing gaat het om het doorberekenen van de kosten van het ophalen en verwerken van huishoudelijke afvalstoffen. De kosten worden via een vast bedrag en gedifferentieerd tarief verhaald op alle gebruikers van woonpercelen. Het vast recht is een bedrag per perceel en per belastingjaar. Het gedifferentieerde tarief is per kilogram ingezamelde afvalstoffen. Bij het gedifferentieerd tarief wordt een onderscheid gemaakt tussen grijs en groen afval.

Rioolheffing

Rioolheffing is van toepassing voor gebruikers van een perceel van waaruit water direct of indirect op de gemeentelijke riolering wordt afgevoerd. Bij de rioolheffing gaat het om de bestrijding van de kosten die voor de gemeente verbonden zijn aan de inzameling en het transport van huishoudelijk afvalwater, de inzameling het transport voor bedrijfsafvalwater en de inzameling en verwerking van hemelwater.

Tarieven

| Tarieven | 2021 |
|----------------------------------|----------|
| OZB woningen | 0,1480% |
| OZB niet-woning eigenaar | 0,2702% |
| OZB niet-woning gebruiker | 0,2079% |
| Afvalstoffenheffing - vast recht | € 164,00 |
| Afvalstoffenheffing - grijs | € 0,45 |
| Afvalstoffenheffing - groen | € 0,25 |
| Rioolrecht | € 223,00 |

Lokale lastendruk

Het Coelo brengt jaarlijks de Atlas van de lokale lasten uit. Hierin is een groot aantal tarieven en vergelijkingen opgenomen. De woonlasten meerpersoonshuishoudens met eigen woning bedragen in Westerkwartier gemiddeld € 881 en in de provincie Groningen gemiddeld € 882.

E. Kwijtscheldingsbeleid

De gemeente Westerkwartier kent geen kwijtschelding, maar wel een minimabeleid. Het gaat in dit kader om een tegemoetkoming in de kosten van de gemeentelijke belastingen.

Paragraaf H – Novatec

In deze paragraaf gaan we eerst in op een aantal belangrijke inhoudelijke ontwikkelingen in het jaar 2021. Vervolgens geven we inzicht in het financiële resultaat van Novatec over het afgelopen jaar en de opbouw daarvan.

Belangrijke inhoudelijke ontwikkelingen in 2021

Corona

In 2021 hebben we opnieuw veel last gehad van de Coronacrisis. We hebben ter bescherming van onze medewerkers steeds een groot aantal maatregelen ingezet om het risico op besmetting met het coronavirus zoveel mogelijk te reduceren. In de bedrijfspanden van het beschutte bedrijf is alles ingericht op het werken met een afstand van minimaal anderhalve meter en zijn er hygiënemaatregelen getroffen. We hebben 2 keer te maken gehad met een bedrijfssluiting om de verspreiding van het virus tegen te gaan. Gelukkig is beide keren ook gebleken dat we de besmetting een halt hebben kunnen toeroepen. De Kringloopwinkel hebben we in het najaar nog langer moeten sluiten in verband met de overheidsmaatregelen voor de detailhandel. De bedrijfssluitingen hebben geleid tot omzetverlies van deze activiteit in 2021 ten opzichte van de geraamde opbrengst.

Het coronavirus heeft niet alleen gevolgen voor de bedrijfsvoering van het beschutte bedrijf van Novatec, maar ook effect op het resultaat van de detachingsfaciliteit. Door het wegvallen van werk bij inlenende partijen is een terugstroom van personeel uit detacheringen naar het beschutte bedrijf aan de orde.

Naast de extra kosten om de werkomgeving coronaproof te maken heeft de pandemie, zoals hiervoor verwoord, ook invloed gehad op de inkomsten van het bedrijf. Ter compensatie van de extra lasten en de gederfde inkomsten heeft het Rijk opnieuw extra financiële middelen beschikbaar gesteld. Een uitgewerkt overzicht daarvan is in deze paragraaf opgenomen.

Sturing Novatec

Met de vorming van de gemeente Westerkwartier per 1 januari 2019 is naast de samensmelting van de vier ambtelijke organisaties ook het sociaal werkbedrijf Novatec onderdeel geworden van de gemeentelijke organisatie Westerkwartier. In 2021 zijn verdere stappen gezet tot volledige inbedding van Novatec in de gemeentelijke organisatie. Helaas is begin 2021 de bedrijfsleider van Novatec overleden. Per december 2021 is de directeur Novatec met pensioen gegaan en is per 1 november 2021 een nieuwe bedrijfsmanager gestart. Alle activiteiten met betrekking tot het werkgeverschap van doelgroep medewerkers is belegd bij Novatec. Novatec is niet alleen werkzaam voor inwoners van de gemeente Westerkwartier, maar verleent ook diensten aan inwoners van de gemeente Noordenveld. Er zijn dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) met de gemeente Noordenveld afgesloten met betrekking tot de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en de Participatiewet (personeel 'nieuw beschut'). Deze DVO's zijn ook in deze paragraaf verantwoord.

Nieuwbouw Leeksterveld

In 2021 is er toestemming gekomen vanuit de Raad om een nieuw pand te bouwen op Leeksterveld voor Novatec en de Buitendienst. We zijn inmiddels gestart met een werkgroep om de indeling van dit nieuwe pand zo optimaal mogelijk te bepalen en dit wordt gedaan in nauwe samenwerking met de Buitendienst en de projectgroep.

Financiële integratie

Om het bedrijfsmatige karakter van Novatec en het daarbij behorende kosten- en opbrengstenpatroon te borgen zijn de financiën van Novatec in een aparte paragraaf opgenomen in de programmabegroting en in de jaarrekening van de gemeente. Novatec voert een eigen sub-administratie. Deze is geconsolideerd in de gemeentelijke hoofdadministratie. De afstemming van wederzijdse posten (eliminaties) heeft ook plaatsgevonden, zodat Novatec een geïntegreerd onderdeel van de jaarrekening van Gemeente Westerkwartier uitmaakt. Met de daaraan verbonden gelijke waarderingsgrondslagen en eisen aan administratieve organisatie en interne controle.

De liquidatie van de gemeenschappelijke regeling Novatec is inmiddels volledig afgerond. Samenvattend kunnen we concluderen dat in 2021 de financiële integratie van Novatec succesvol voltooid is.

Financieel resultaat over 2021

In dit deel van deze paragraaf wordt eerst de verantwoording in cijfers gepresenteerd, gevolgd door een toelichting daarop. Vervolgens wordt in enkele tabellen en grafieken informatie gegeven over de werkzame populatie bij Novatec.

Het financiële gedeelte van deze paragraaf bestaat uit de volgende onderdelen:

- A. Algemene financiële toelichting;
- B. Financiële verantwoording 2021 inclusief toelichting;
- C. Toelichting op financiële gevolgen corona;
- D. Taakvelden: onderverdeling;
- E. Ontwikkeling aantal medewerkers.

A. Algemene financiële toelichting

Het resultaat van Novatec komt uit op een bedrag van € 465.000 negatief. Bij de 2^e bestuursrapportage is de prognose voor het jaar 2021 bijgesteld naar een negatief saldo van € 408.000. Bij de oorspronkelijke begroting was nog uitgegaan van een negatief saldo van € 404.000.

Ten opzichte van de prognose 2^e bestuursrapportage (nadelig saldo € 408.000) is het eindresultaat uiteindelijk met een totaalbedrag van € 57.000 negatief bijgesteld en komt hiermee op € 465.000 (negatief). In onderstaande tabel is een nadere uitwerking gegeven van de negatieve bijstelling van € 57.000 waarbij tevens is aangegeven of de bijstelling een structureel of een incidenteel karakter heeft.

| Afwijking <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Structureel | Incidenteel | Totaal |
|---------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Bruto marge | 109 | | 109 |
| Overige opbrengsten | 22 | 13 | 35 |
| Bedrijfskosten | -31 | -29 | -60 |
| Bijzondere baten en lasten | | 37 | 37 |
| Subsidieresultaat SW | -93 | | -93 |
| Subsidieresultaat nieuw beschut | 24 | | 24 |
| Subsidieresultaat afspraakbanen | -130 | | -130 |
| Lage inkomensvoordeel (LIV) | 21 | | 21 |
| Totaal nadelig | -78 | 21 | -57 |

De Cao 'aan de slag' is per 1 juli ingegaan. Dit heeft geleid tot een aanzienlijke instroom op het onderdeel afspraakbanen (nadeel € 130.000). In totaal zijn er 26 personen vanaf 1 juli ingestroomd. Bij de prognose bij de 2^e bestuursrapportage is hiermee geen rekening gehouden. Zie verder toelichting bij de financiële verantwoording.

B. Financiële verantwoording 2021

| Financiële verantwoording <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2021 | Prognose 2e BR | Realisatie 2021 | Verschil realisatie en prognose |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------|
| Totaal opbrengsten | 3.897 | 3.645 | 3.732 | 87 |
| Totaal kostprijs opbrengsten | 581 | 599 | 577 | -22 |
| Totaal bruto marge | 3.316 | 3.046 | 3.155 | 109 |
| Totaal overige opbrengsten | 247 | 157 | 192 | 35 |
| Totaal bedrijfskosten | 2.765 | 2.769 | 2.829 | -60 |
| Bedrijfsresultaat: excl. bijzondere baten en lasten | 798 | 434 | 518 | 84 |
| Totaal bijzondere baten en lasten | 400 | 498 | 535 | 37 |
| Bedrijfsresultaat: incl. bijzondere baten en lasten | 1.198 | 932 | 1.053 | 121 |
| Subsidieresultaat Wsw | -1.508 | -1.210 | -1.303 | -93 |
| Subsidieresultaat nieuw beschermt | -204 | -203 | -179 | 24 |
| Subsidieresultaat afspraakbanen | 0 | 0 | -130 | -130 |
| Totaal subsidieresultaat | -1.712 | -1.413 | -1.612 | -199 |
| Lage- inkomensvoordeel (LIV) | 110 | 73 | 94 | 21 |
| Totale resultaat | -404 | -408 | -465 | -57 |

Toelichting financiële verantwoording 2021: onderdeel realisatie. Nadelig resultaat € 465.000.

Opbrengsten : € 3.732.000

- ◆ *Opbrengsten beschermt werken: € 1.002.000*

De opbrengsten uit beschermt werken bestaan uit de productie door de sw-doelgroep aangevuld met de nieuwe instroom vanuit de Participatiewet. De opbrengsten van het beschutte bedrijf, onderverdeeld naar de afdelingen, zijn in onderstaande tabel weergegeven.

| Inpak | Food | Kringloop | Kwekerij | Spuiterij | Totaal |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| € 415.000 | € 22.000 | € 176.000 | € 167.000 | € 222.000 | € 1.002.000 |

- ◆ *Opbrengsten: begeleiding P-budget: € 129.000.*

Dit betreft het deel van het rijksbudget begeleidingsmiddelen Beschut Werk wat betrekking heeft op de medewerkers vanuit de gemeente Westerkwartier nieuw beschermt van Novatec. Het bedrag, dat voor de begeleiding 2021 van een beschermt werkplek beschikbaar is, bedraagt € 7.700 op jaarbasis bij een aanstelling van 31 uur per week.

- ◆ *Opbrengsten groepsdetachering: € 992.000.*
Dit betreft de doorberekening van de sw-medewerkers en de medewerkers die via een afspraakbaan of re-integratiebaan (1 persoon) werkzaam zijn in de buitendienst van de gemeente Westerkwartier.
- ◆ *Opbrengsten individuele detacheringen: € 940.000.*
Dit betreft de opbrengst van de gedetacheerde sw-medewerkers bij diverse werkgevers.
- ◆ *Opbrengsten begeleid werken: € 669.000.*
Dit betreft de rijksbijdragen van de sw-medewerkers die in dienst zijn bij verschillende werkgevers. Na opgave van de gewerkte uren wordt een deel van deze rijksbijdrage doorbetaald aan de werkgever. Deze doorbetaling (loonkostensubsidie) is gekoppeld aan de loonwaarde van betreffende medewerker. In het jaar 2021 betreft het gemiddeld 23,50 Se's . De rijksbijdrage per standardeenheid (Se) is voor 2021 € 28.468.

Kostprijs opbrengsten : € 577.000

- ◆ *Beschut werken: inkopen: € 230.000*
Dit betreft met name inkoop van verpakkingsmaterialen voor de inpakafdeling, inkoopmaterialen voor de spuitrij en inkoop potgrond voor de kwekerij. De inkoopkosten bedragen 23% van de opbrengst beschut werken van € 1.002.000.
- ◆ *Loonkostensubsidie begeleid werken: € 303.000.*
Dit betreft de verstrekte loonkostensubsidie aan de werkgevers. Gemiddeld wordt er 45% van de rijkssubsidie uitbetaald aan de werkgevers.
- ◆ *Loonkosten afspraakbanen en 1 re-integratiebaan: € 44.000.*
Dit betreft de loonkosten van medewerkers die via uitzendorganisatie Abiant, tot 1 juli 2021, werkzaam zijn in de buitendienst van de gemeente. De geraamde kosten zijn de loonkosten verminderd met loonkostensubsidie.

Overige opbrengsten : € 192.000

- ◆ *Huuropbrengsten: € 27.000.*
Dit betreft de huuropbrengsten van de dienstwoning (Feithsweg 6) in Tolbert, magazijn (opslag) en de verhuur van ruimtes aan het Alfa-college in de hoofdvestiging Feithsweg 4 in Tolbert.
- ◆ *Gemeente Noordenveld: DVO en vergoeding afspraakbanen: € 165.000.*
(DVO's) gemeente Noordenveld WSW Detachering en Beschut: € 152.000.
Dit betreft afspraken die naar aanleiding van de opheffing van de GR Novatec zijn gemaakt tussen de gemeente Noordenveld en de gemeente Westerkwartier. Er zijn twee dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) afgesloten, die in onderstaande tabel zijn weergegeven: De opgenomen bedragen betreft de voorlopige nacalculatie.

| DVO's (bedragen in €) | DVO | Aantal Se | Tarief | Opbrengst totaal |
|-----------------------|--------------------|-----------|----------|------------------|
| Uitvoering P-wet | Tarief uitvoering | 7,4 | € 9.165 | € 67.821 |
| Uitvoering WSW | Tarief uitvoering | 30,8 | € 5.053 | € 155.619 |
| | Tarief detachering | 18,66 | -€ 3.823 | -€ 71.328 |
| | Totaal WSW | | | € 84.291 |
| Totaal | | | | € 152.112 |

Vergoeding afspraakbanen voor 3 personen : € 13.000

Bedrijfskosten: € 2.829.000

- ◆ *Personeelskosten niet-sw personeel: € 1.989.000.*
Dit betreft de loonkosten van het ambtelijk personeel. Het gaat voornamelijk om de loonkosten van de teams Beschut werk/ detacheringen en Ondersteuning werk. Daarnaast zijn een deel van de loonkosten van het team Mens en gezin opgenomen. Het betreft het deel jobcoaching ten behoeve van de Novatec medewerkers.
- ◆ *Overige personeelskosten: € 34.000.*
Dit betreft andere personeelskosten van ambtelijk loon. Het gaat hier met name om reiskosten, cursussen, congressen en vakliteratuur.
- ◆ *Externe inzet: € 18.000.*
Dit betreft kosten voor inzet van een preventiemedewerker (veiligheid) en vrijwilligersvergoedingen.
- ◆ *Machinekosten: € 92.000.*
Dit betreft onderhoudskosten en kosten hulpstoffen.
- ◆ *Huisvestingskosten: € 238.000*
Energiekosten: € 131.000. Dit betreft alle kosten voor nutskosten: gas, water en elektra. Overige huisvestingskosten: € 107.000. Dit betreft de kosten onderhoud, vaste lasten, verzekeringen, schoonmaakkosten en beveiliging.
- ◆ *Vervoermiddelen: € 83.000.*
Dit betreft de kosten onderhoud, brandstof, verzekering en houderschapsbelasting.
- ◆ *Algemene kosten/kantoorkosten/verkoopkosten: € 265.000.*
De algemene kosten betreffen afvalkosten, telefoonkosten, ICT-kosten, verkoopkosten, kosten Wsw-loonadministratie, accountantskosten en kosten dienstverlening. De kantoorkosten betreffen portokosten, kopieerkosten en contributies.
- ◆ *Afschrijvingen: € 106.000.*
De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn berekend op basis van de aanwezige activa ultimo 2020, verhoogd met de afschrijvingen op investeringen 2021 verminderd met de afschrijvingen op desinvesteringen 2021.
- ◆ *Financieringskosten: € 4.000.*
Novatec heeft geen langlopende leningen meer. De kosten betreffen de kosten betalingsverkeer van de BNG en de Rabobank.

Bijzondere baten en lasten: € 535.000 (per saldo bate).

- ◆ *Compensatie frictiekosten als gevolg van de opheffing van de GR Novatec: € 400.000.*
Door de opheffing van de GR Novatec per 1 januari 2019 ontstaan er frictiekosten. Dit is het gevolg van de overname van het werkgeverschap van een deel van de inwoners met een sw-indicatie van Noordenveld door de gemeente Noordenveld. In nauw overleg met de gemeente Noordenveld zijn de frictiekosten Novatec op € 400.000 per jaar gecalculeerd. Naast de opheffing van de GR Novatec is ook de ISD Noordenkwartier opgeheven. De totale vereffening van de ISD en Novatec is uiteindelijk met gesloten beurs gerealiseerd. De gecalculeerde frictiekosten Novatec worden onder het taakveld 04 overhead verantwoord.
- ◆ *Corona: compensatie Rijk € 200.000 en lasten € 52.000.*
Zie voor nadere informatie het onderdeel: Corona de financiële gevolgen.
- ◆ *Overige baten en lasten: € 13.000 (per saldo last).*
Het betreft met name de volgende posten:
Gemeente Noordenveld: afrekening 2019 lonen nieuw beschut € 42.000 (nadeel).

Verzekeringssuitkering waterschade cv ketels € 38,000 (voordeel).

Subsidieresultaat SW: € 1.303.000 (negatief).

- ◆ *Loonkosten sw-medewerkers: € 8.539.000.*

De loonkosten van de sw-medewerkers bedragen in totaal € 10.123.000. Dit is inclusief de loonkosten van de sw-medewerkers vanuit de gemeente Noordenveld. De salariskosten van deze medewerkers zijn conform de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Noordenveld doorberekend. In totaal is een bedrag van € 1.584.000 doorberekend.

- ◆ *Subsidie SW: € 7.236.000*

| Subsidie SW (bedragen x € 1.000) | 2021 |
|---|--------------|
| SW subsidie conform circulaire Ministerie december 2021 | 7.905 |
| Minus: subsidie Begeleid Werken | - 669 |
| Beschikbare SW subsidie | 7.236 |

Onder de Participatiewet is binnen het Gemeentefonds een Participatiebudget beschikbaar. Onderdeel van dit Participatiebudget is een bedrag voor de sociale werkvoorziening. Voor het jaar 2021 is het budget € 7.905.000.

Van dit budget heeft € 669.000 betrekking op het onderdeel Begeleid werken.

Per saldo komt het subsidieresultaat SW hiermee op € 1.303.000 negatief over het jaar 2021.

Subsidieresultaat Nieuw Beschut: €179.000 (negatief)

- ◆ *Loonkosten nieuw beschut: € 422.000.*

De totale loonkosten bedragen € 572.000. Dit is inclusief de loonkosten van de medewerkers vanuit de gemeente Noordenveld. Conform de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Noordenveld zijn deze loonkosten doorberekend. In totaal is een bedrag van € 150.000 doorberekend.

- ◆ *Loonkostensubsidie nieuw beschut: € 243.000.*

De loonkostensubsidie komt ten laste van het BUIG-budget (het voormalige I-deel uit de Wet werk en bijstand).

Het subsidiepercentage kwam bij de jaarrekening 2021 uit op 57 % van de loonkosten. De totale loonkostensubsidie bedraagt € 326.000. Conform de DVO met de gemeente Noordenveld is een bedrag van € 83.000 verrekend.

- ◆ *Subsidieresultaat Afspraakbanen: € 130.000 (negatief)*

Het gaat hierbij om de afspraakbanen in het kader van de per 1 juli in werking getreden regeling Cao aan de slag.

De instroom van de medewerkers vindt met name plaats bij de buitendienst. Dit ter vervanging van de Sw-medewerkers. In tegenstelling tot de subsidiedekking van de Sw-medewerkers van 85% is de subsidiedekking van een medewerker via een afspraakbaan aanzienlijk lager namelijk 40%.

- ◆ *Loonkosten afspraakbanen : € 216.000.*

De totale loonkosten bedragen € 242.000. Dit is inclusief de loonkosten van de medewerkers vanuit de gemeente Noordenveld. De loonkosten van de medewerkers vanuit de gemeente Noordenveld zijn voor een totaalbedrag van € 26.000 doorberekend.

- ◆ *Loonkostensubsidie afspraakbanen € 86.000.*

De loonkostensubsidie komt ten laste van het BUIG-budget (het voormalige I-deel uit de Wet werk en bijstand).

Het subsidiepercentage kwam bij de jaarrekening 2021 uit op 40 % van de loonkosten. De totale loonkostensubsidie bedraagt € 97.000. Hiervan is een bedrag van € 11.000 verrekend met de gemeente Noordenveld.

◆ *Lage inkomensvoordeel (LIV): € 94.000.*

Met deze maatregel worden werkgevers gecompenseerd bij de inzet van werknemers die inkomens hebben tot 125% van het wettelijk minimum loon (WML). Het werkgeversvoordeel is ingaande 2021 naar beneden bijgesteld. Op basis van een 38-urige werkweek is het maximumbedrag aan werkgeversvoordeel nu € 960 per jaar.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

◆ *Verplichtingen: € 442.000.*

Aan de sw-medewerkers en aan medewerkers werkzaam via de cao aan de slag wordt vakantiegeld betaald over de periode 1 juni - 31 mei. De reservering vakantiegeld per 31 december 2020 is conform regelgeving BBV niet gepassiveerd. Deze reservering is naar schatting € 442.000.

De verplichting inzake het stuwmeer verlof is niet in de balans tot uitdrukking gebracht. Dit stuwmeer was per 31 december 2021 geschat op ongeveer 32.400 uur. Een gedeelte van het stuwmeer verlof is omgezet in spaarverlof; hierbij gaat het om (aanvullend) 20.400 uur.

De raad heeft in 2021 een krediet beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw . Dit ter vervanging van de panden aan de Feithsweg 4. Aannemelijk is ,gezien de geringe boekwaarde, dat er op termijn een boekwinst wordt gemaakt. 30% hiervan komt ten gunste van de gemeente Noordenveld. Dit is vastgelegd in het Liquidatieplan "Opheffing Gemeenschappelijke Regeling Novatec 2006" blz 14 2.6.1. waardebeoordeling activa.

C. Corona: de financiële gevolgen

Naast de extra kosten om de werkomgeving coronaproof te maken heeft de pandemie ook in het jaar 2021 invloed gehad op de inkomsten van het bedrijf. Ter compensatie van de extra lasten en de gedeerde inkomsten heeft het Rijk financiële middelen via het Participatiebudget beschikbaar gesteld.

In onderstaande tabel zijn de totale kosten en de compensatie vanuit het Rijk in beeld gebracht. Bij de berekening van de gedeerde inkomsten 2021 van de afdelingen is de vergelijking gemaakt met de inkomsten van het jaar 2019 . Voor de berekening van de gedeerde inkomsten van de individuele detacheringen zijn de geschreven corona-uren als basis genomen.

| Financiële gevolgen corona (bedragen x € 1.000) | 2021 |
|--|-------------|
| - Gederfde inkomsten kringloopwinkel | 66 N |
| - Gederfde inkomsten catering | 15 N |
| - Gederfde inkomsten individuele detacheringen | 26 N |
| Totaal gedeerde inkomsten | 107 N |
| Extra uitgaven | 102 N |
| Compensatie Rijk | 200 V |
| Tekort Corona | -9 N |

D. Taakvelden: onderverdeling

De financiële gegevens van Novatec zijn integraal opgenomen in deze jaarrekening. In onderstaande tabel is de verdeling naar taakvelden in de jaarrekening weergegeven.

| Verdeling naar taakvelden (bedragen x € 1.000) | Omschrijving | 2021 |
|---|--------------------------|--------------|
| 0.1 | Bestuur | 20 N |
| 0.4 | Overhead | 683 N |
| 0.5 | Treasury | 4 N |
| 0.7 | IU Sociaal Domein (bate) | -8.234 V |
| 6.4 | Sociale werkvoorziening | 3.496 N |
| 6.5 | Arbeidsparticipatie | 4.486 N |
| 8.3 | Wonen en bouwen | 10 N |
| Saldo | | 465 N |

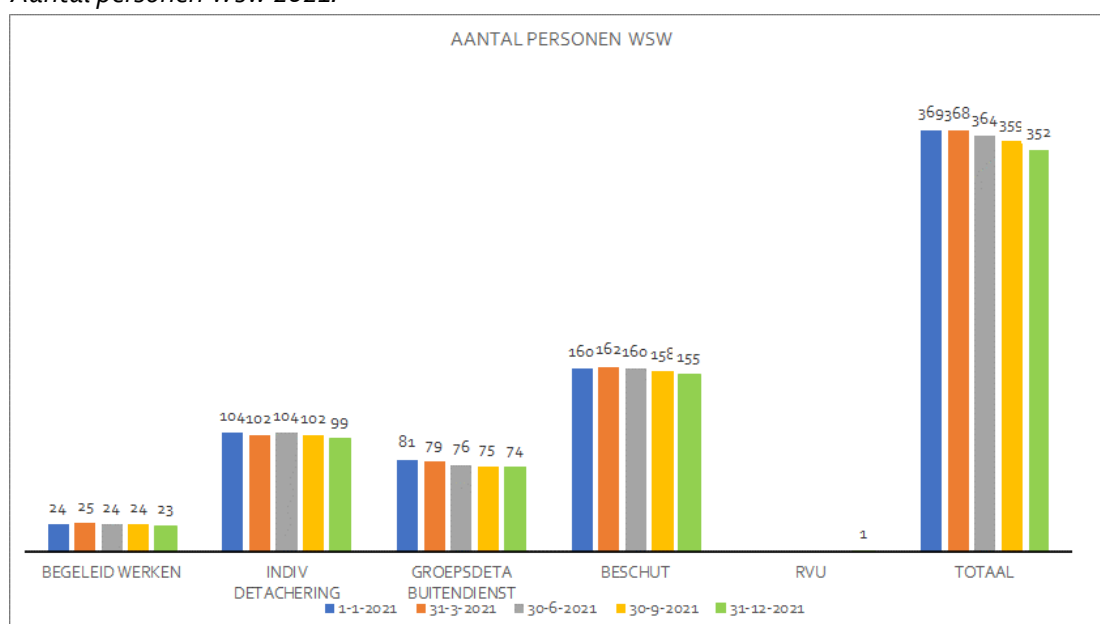
E. Ontwikkeling aantal medewerkers Novatec

Overzichten populatie 2021.

♦ Verloop in SE en gemiddeld SE

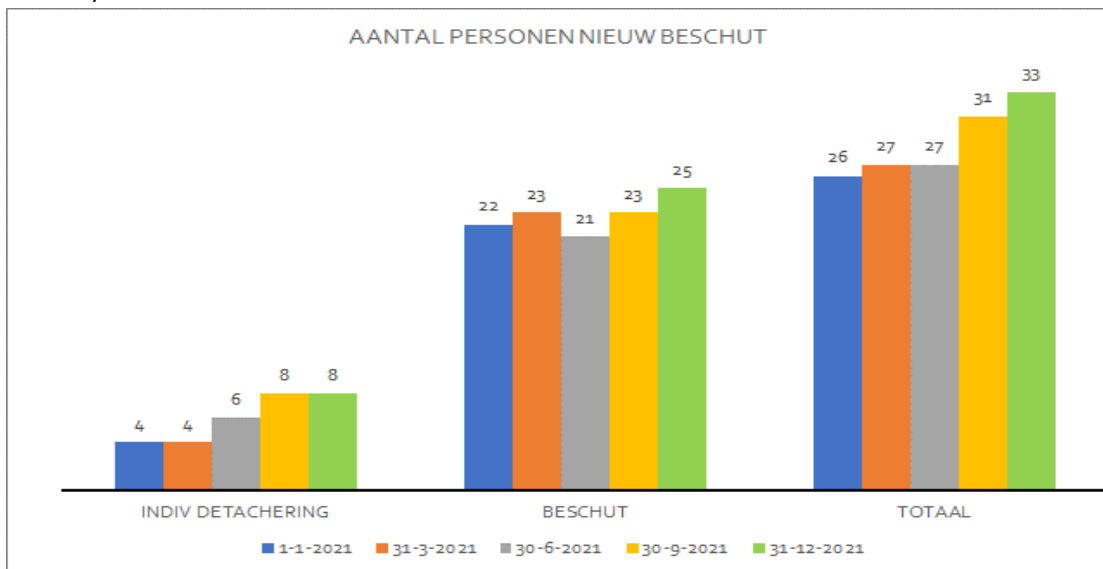
| Realisatie vs begroting WSW | | 1-1-2021 | | | 31-12-2021 | | | gemiddeld | | |
|--------------------------------|-----|------------|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | realisatie | begroot | afwijking | realisatie | begroot | afwijking | werkelijk | begroot | afwijking |
| Beschut binnen | WSW | 136 | 137 | 0 | 133 | 116 | 16 | 135 | 127 | 8 |
| <i>Totaal binnen</i> | | <i>136</i> | <i>137</i> | <i>0</i> | <i>133</i> | <i>116</i> | <i>16</i> | <i>135</i> | <i>127</i> | <i>8</i> |
| Begeleid werken | WSW | 23 | 26 | -3 | 22 | 26 | -4 | 23 | 26 | -4 |
| Groepsdeta | | 78 | 76 | 1 | 71 | 76 | -5 | 74 | 76 | -2 |
| Individuele deta | | 96 | 96 | 1 | 92 | 108 | -16 | 94 | 102 | -8 |
| RVU | | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Totaal buiten</i> | | <i>197</i> | <i>198</i> | <i>-1</i> | <i>186</i> | <i>211</i> | <i>-25</i> | <i>191</i> | <i>204</i> | <i>-13</i> |
| Totaal | | 333 | 335 | -2 | 319 | 327 | -9 | 326 | 331 | -5 |

♦ Aantal personen Wsw 2021.



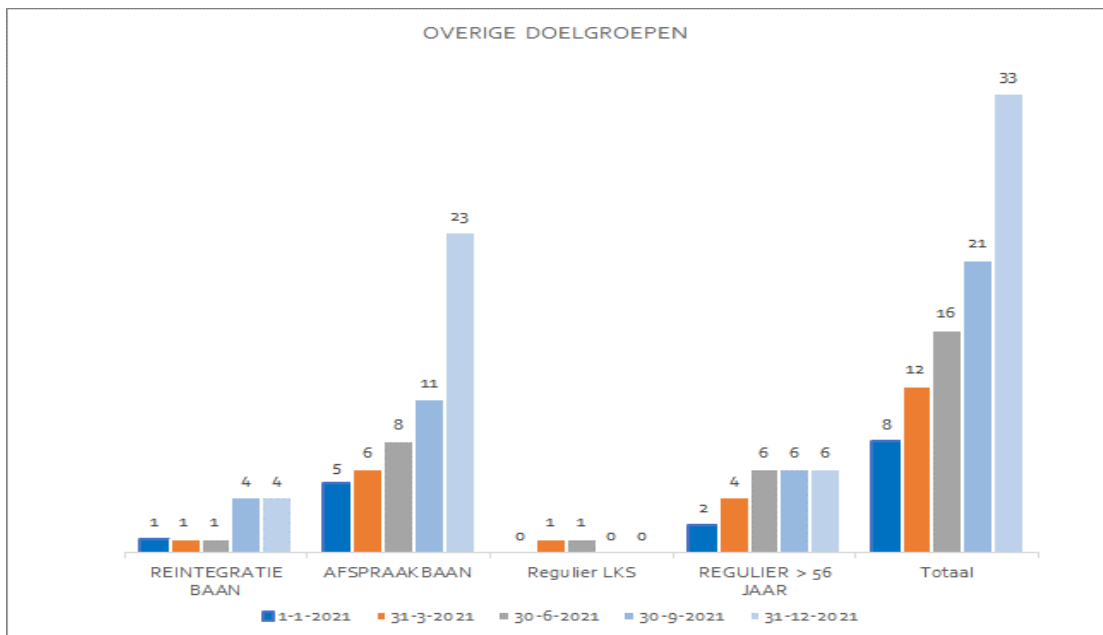
Het aantal personen in de Wsw is gedaald van 369 begin 2021 naar 352 op het einde van 2021. Dit is een daling van 4,6%. Het aantal personen in Begeleid Werken is gedaald met 1 persoon (van 24 naar 23 personen). Bij Individuele Detachering is het aantal personen gedaald met 5 personen (van 104 naar 99 personen). Het aantal sw-medewerkers in het Groen bij de gemeente Westerkwartier is met 7 personen afgenomen (van 81 naar 74). Bij het Beschutte bedrijf is dit jaar een daling van 5 personen te zien (van 160 naar 155 personen). 1 persoon maakt gebruik van de regeling vervroegd uittreden (RVU), de werkgever betaalt aan medewerkers een bedrag ter hoogte van het RVU-vrijgestelde bedrag. De medewerker blijft wel in dienst maar wordt vrijgesteld van werk en bouwt geen pensioen of verlof meer op.

◆ *Aantal personen in Nieuw Beschut 2021.*



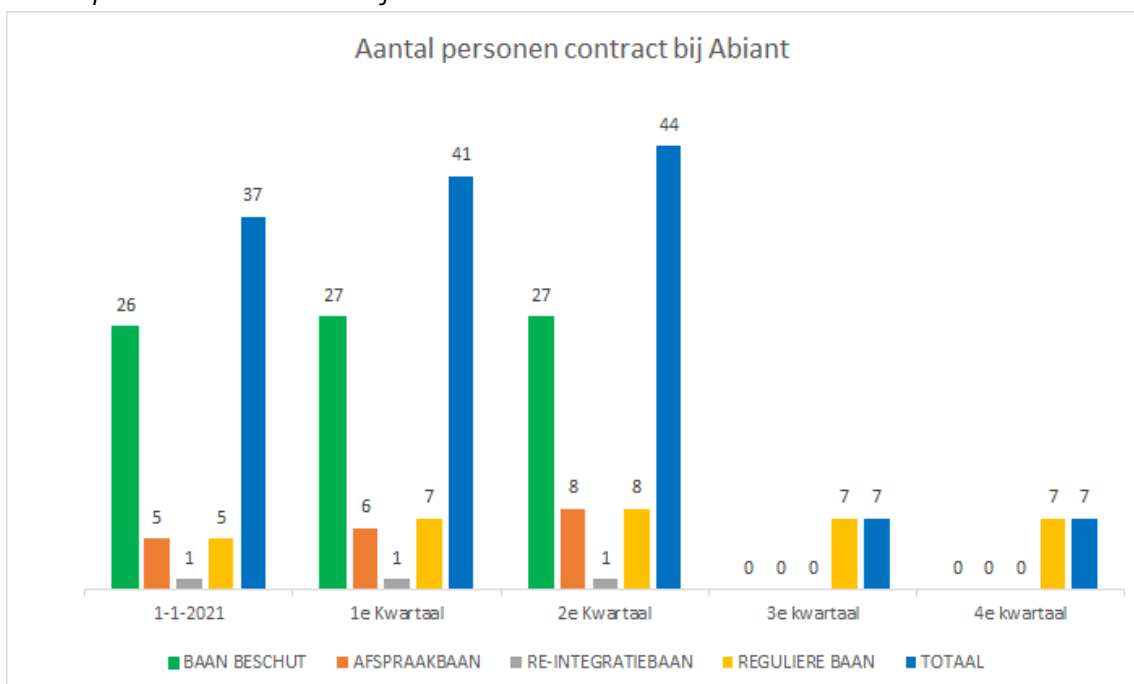
Het aantal personen met een indicatie Nieuw Beschut is toegenomen van 26 naar 33. Hiervan zijn 9 personen afkomstig uit de gemeente Noordenveld en 24 uit de gemeente Westerkwartier. De grootste groep is jonger dan 30 jaar, namelijk 72,7%. 18,2% is met een arbeidscontract Nieuw Beschut op een werkplek op de arbeidsmarkt geplaatst in Individuele Detachering. Tot eind juni 2021 werden alle contracten Nieuw Beschut verloond via uitzendorganisatie Abiant. Vanaf 1 juli 2021 hebben we de nieuwe CAO aan de Slag.

◆ *Aantal personen overige doelgroepen 2021.*



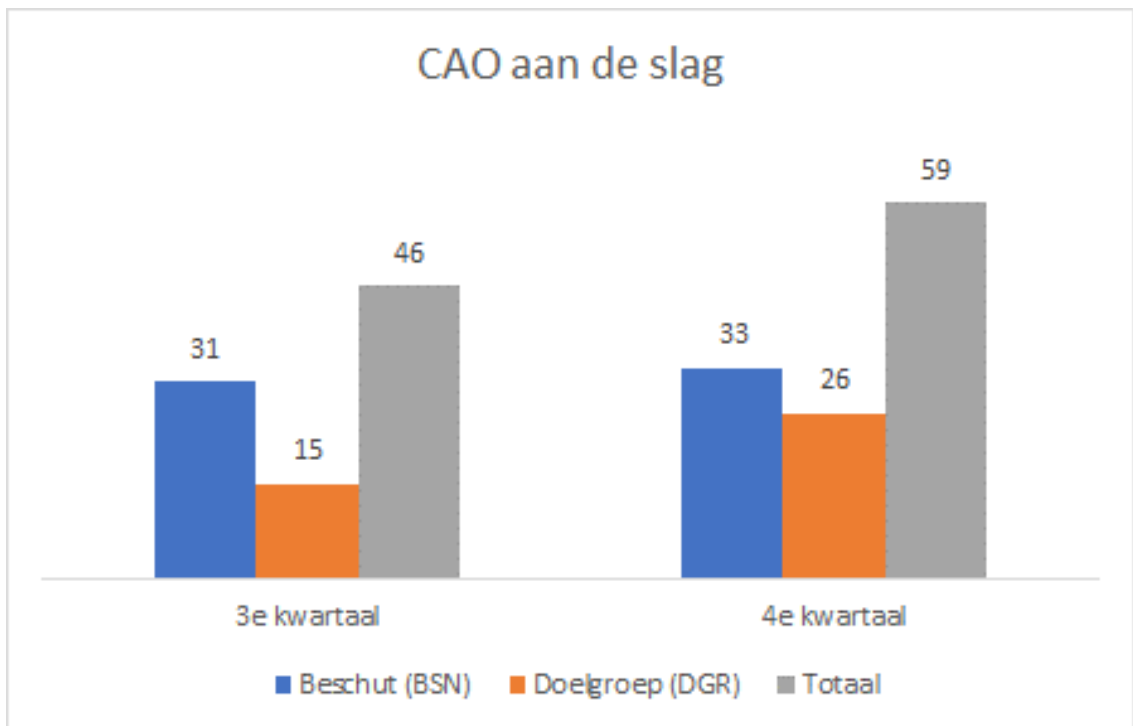
20 personen zijn geplaatst in het groen bij de gemeente Westerkwartier, 3 personen zijn werkzaam in het groen bij de gemeente Noordenveld. 9 personen zijn op de arbeidsmarkt geplaatst in Individuele Detachering. 1 persoon is werkzaam bij het bedrijfsbureau.

◆ *Aantal personen met contract bij Abiant in 2021.*



Alle 7 personen zijn werkzaam in het groen gemeente Westerkwartier.

◆ *Aantal personen in CAO aan de Slag in 2021.*



Het aantal personen in CAO aan de Slag is 59 personen. 33 in de regeling BSN (Beschut). En 26 in de regeling DGR (Afspraakbaan).

Paragraaf I – Effecten corona

In deze paragraaf gaan we in op de financiële effecten van corona, uitgesplitst per programma. Daarbij is gebruik gemaakt van de inventarisatie bij de bestuursrapportages 2021.

Onderstaand overzicht biedt een overzicht op hoofdlijnen van de aspecten die spelen in het Westerkwartier en de financiële effecten voor het jaar 2021.

| | | | Meer uitgaven | Minder | Financiële | |
|---------------------------------------|--|--|--|--------|------------|---|
| | | | Aspect met effect | | | Financieel effect in 2021 |
| | | | <i>(bedragen x € 1.000, + is voordeel)</i> | | | |
| 0. Bestuur | | | | | | |
| | | | | | | A. Meer uitgaven coronaproof verkiezingen -140 |
| 1. Veiligheid | | | | | | |
| | | | | | | A. Extra uitgaven handhaving openbare orde -80 |
| 2. Verkeer | | | | | | |
| | | | | | | Geen bijzonderheden 0 |
| 3. Economie | | | | | | |
| | | | | | | Geen bijzonderheden 0 |
| 4. Onderwijs | | | | | | |
| | | | | | | A. Vergoeding ouderbijdrage peuterspeelzalen -5 |
| | | | | | | B. Extra uitgaven onderwijshuisvesting -11 |
| 5. Sport, cultuur en recreatie | | | | | | |
| | | | | | | A1. Extra uitgaven cultuur en dorpshuizen -139 |
| | | | | | | A2. Subsidie provincie voor extra uitgaven musea 65 |
| | | | | | | A3. Extra uitgaven musea -65 |
| | | | | | | B. Extra uitgaven sport -44 |
| | | | | | | C. Pinksterkermis -38 |
| 6. Sociaal | | | | | | |
| | | | | | | A. Extra uitgaven kwetsbare groepen en perspectief jongeren -45 |
| | | | | | | B. Bijzondere bijstand 0 |
| | | | | | | C. Aanvullend pakket re-integratie/ Impuls re-integratie -48 |
| | | | | | | D. Gemeentelijke schuldenbeleid -25 |
| | | | | | | E1. Extra uitgaven door TOZO 1.513 |
| | | | | | | E2. Rijksbijdrage inzake TOZO -1.513 |
| | | | | | | F. Extra uitgaven door TONK -185 |
| | | | | | | G. Extra ondersteuning SW bedrijven -209 |
| | | | | | | H. Extra uitgaven doelgroepenvervoer 95 |
| | | | | | | I. Ondersteuning wmo- en jeugd aanbieders/extra zorg -1.275 |
| 7. Gezondheid | | | | | | |
| | | | | | | A. Meer uitgaven GGD en veiligheidsregio's 0 |
| | | | | | | B. Extra uitgaven afvalinzameling 0 |
| 8. Ruimtelijk | | | | | | |
| | | | | | | Geen bijzonderheden 0 |
| A. Overzicht Overhead | | | | | | |

| Meer uitgaven | Minder | Financiële | | |
|---|--------|------------|---|-------------|
| | | | A. Extra uitgaven digitalisering | -84 |
| | | | B. Besparing werknemersuitgaven | 179 |
| | | | C. Extra uitgaven overhead | -27 |
| B. Overzicht algemene dekkingsmiddelen | | | | |
| | | | A. Minder OZB-inkomsten | 0 |
| | | | B. Wijziging retributies / leges | 353 |
| | | | C. Vergoeding Rijk (gemeentefonds) | 2.996 |
| | | | D. Budgetoverheveling naar coronathemafonds | -1.443 |
| Totaal financieel effect | | | | -175 |

Het financiële effect als gevolg van corona in 2021 komt uit op € 0,2 miljoen nadelig. Hierbij moet als kanttekening gemaakt worden dat het onmogelijk is om exact alle coroneffecten in beeld te brengen. Het grootste nadelige effect is zichtbaar bij de kosten voor jeugdzorg, onder meer door inhaalzorg en hogere indicaties. Deze aanvullende kosten zijn lastig exact bepalen, maar schatten we in op circa € 1,2 miljoen.

Het overgrote deel van de meerkosten als gevolg van corona hebben we kunnen dekken door de compensatie van het Rijk. Daarbij hebben we nog een bedrag van afgerond € 1,4 miljoen overgeheveld naar 2022 en gereserveerd voor het opvangen van mogelijke gevolgen van corona in 2022. Deze middelen kunnen indien nodig worden ingezet voor ondersteuning van bijvoorbeeld sport, dorpshuizen en de culturele sector.

Hieronder lichten we de aspecten die opgenomen zijn in bovenstaande tabel nader toe.

Programma 0 – Bestuur en ondersteuning

- ◆ *Coronaproof organiseren van de verkiezingen:* Op 17 maart 2021 zijn verkiezingen gehouden voor de Tweede Kamer. In de eerste bestuursrapportage hebben we aangegeven dat € 254.000 beschikbaar was. De totale kosten waren € 264.000, waarvan naar schatting € 140.000 betrekking had op meerkosten coronaproof organiseren.

Programma 1 – Veiligheid

- ◆ *Extra lasten handhaving openbare orde en veiligheid:* Voor de handhaving van de coronamaatregelen zetten wij meer buitengewoon opsporingsambtenaren (boa's) in. De kosten voor deze inzet bedragen € 80.000. Via budgetoverheveling is € 106.000 van de in 2020 beschikbaar gestelde rijksmiddelen naar 2021 overgeheveld.

Programma 2 – Verkeer, vervoer en waterstaat

- ◆ Geen bijzonderheden

Programma 3 – Economie

- ◆ Geen bijzonderheden

Programma 4 – Onderwijs

- ◆ *Vergoeding eigen bijdrage peuter:* In verband met de extra steunmaatregelen vanuit het Rijk is er een stelpost van € 21.000 opgenomen in verband met voorschoude

voorziening peuters. Hiervan is € 5.000 ingezet voor compensatie van eigen bijdrages voor noodopvang tijdens de lockdown begin 2021.

- ◆ *Extra uitgaven onderwijshuisvesting:* Op het gebied van onderwijshuisvesting heeft de gemeente € 11.000 uitgegeven voor onderwijs op een externe locatie om examentraining en examinering met 1,5 meter afstand mogelijk te maken.

Programma 5 – Sport, cultuur en recreatie

- ◆ *Extra uitgaven cultuur en dorpshuizen:* Er is door het Rijk budget beschikbaar gesteld voor de culturele sector, vrijwilligersorganisaties jeugd en dorpshuizen, daarnaast heeft de provincie een subsidie toegekend om het verlies van een aantal grote gesubsidieerde cultuurinstellingen gezamenlijk te compenseren op basis van 50%-50%. In totaal is in 2021 € 204.000 aan subsidies verstrekt. Als gevolg van de voortdurende maatregelen heeft het lang geduurd voordat in de culturele sector weer activiteiten ontplooid konden worden, bovendien komen opgelopen tekorten voor 2021 pas in 2022 aan het licht. Daarom is een deel van het beschikbaar gestelde budget overgeheveld naar 2022.
- ◆ *Extra uitgaven m.b.t. sport:* Extra uitgaven m.b.t. sport en corona zijn middels een collegebesluit vastgesteld. Het gaat hierbij om de uitvoering van 4 x een TVS- regeling (tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties). Vanuit de TVS is huur kwijtgescholden aan amateursportverenigingen en deze bedragen zijn grotendeels gecompenseerd vanuit de Rijksoverheid. Doordat bij de start van de regeling nog niet alles duidelijk was, is er huur kwijtgescholden aan sportverenigingen die niet onder de regelingen bleken te vallen. Hierop is een apart collegebesluit genomen over het verwerken van de gevolgen hiervan.
Voor 2020 en 2021 wordt er gebruik gemaakt van de mogelijkheden die de SPUK-IJZ biedt. De vergoeding vanuit deze regeling komt binnen bij de gemeente en wordt weer verstrekt aan de deelnemende exploitanten, hierdoor zijn er geen financiële consequenties voor de gemeente.
Als laatste is er een collegebesluit genomen over het kwijtschelden van een deel van de huur voor het horecagedeelte van sportaccommodaties. Dit was naar aanleiding van een rechterlijke uitspraak.
- ◆ *Pinkstermarktkermis:* Ten gevolge van corona is er dit jaar geen pinkermarkt/kermis geweest. Er zijn derhalve geen opbrengsten verkregen en geen kosten gemaakt. Zowel de geraamde opbrengsten als de lasten komen te vervallen, per saldo is sprake van een nadeel van € 28.000.

Programma 6 – Sociaal domein

- ◆ *Steunmaatregelen corona voor kwetsbare groepen en perspectief jongeren:* Via verschillende steunpakketten vanuit het Rijk is budget beschikbaar gesteld voor jeugd en kwetsbare groepen. Vanwege voortdurende coronamaatregelen in 2021 is het niet mogelijk geweest het gehele budget te besteden, er is voor circa € 45.000 aan subsidies verstrekt. Het restant budget is in december overgeheveld naar 2022 en kan vanuit het corona-themafonds in 2022 worden ingezet.
- ◆ *Bijzondere bijstand:* Via de decembercirculaire 2020 is een bedrag van € 24.000 extra beschikbaar gesteld voor bijzondere bijstand. Dit vanwege een voorziene toename van de armoedeproblematiek als gevolg van corona. We zien inderdaad een stijging van de uitgaven, maar deze wordt vooral veroorzaakt door toename van het aantal

statushouders en voor zover wij overzien niet door een stijging van de armoede problematiek. Daarvoor zijn geen extra uitgaven gemaakt.

- ◆ *Aanvullend pakket re-integratie/ Impuls re-integratie:* Via de ontvangen coronamiddelen is € 313.000 (€ 204.000 en € 109.000) beschikbaar gesteld voor impuls re-integratie. Zelfstandigen hebben de mogelijkheid om zich te heroriënteren. Startburo is gevraagd om deze ondernemers hierin te begeleiden. Er zijn inmiddels 17 ondernemers waarvoor een heroriëntatietraject is gestart. De hiervoor gemaakt kosten in 2021 bedragen € 48.000. Er werd verwacht dat er een grotere instroom in de bijstand zou plaatsvinden en daarmee ook hogere uitgaven op re-integratie maar dat is tot dusver uitgebleven. Voorgesteld wordt om het onbestede deel van deze middelen (€ 265.000) toe te voegen aan het corona themafonds.
- ◆ *Gemeentelijke schuldenbeleid:* Via de ontvangen coronamiddelen is € 71.000 beschikbaar gesteld ten behoeve van de voorziene toename van de armoede- en schuldenproblematiek. Dit stelt gemeenten in staat om hun inwoners waar nodig van dichtbij te blijven ondersteunen. Nu deze toename in 2021 achterblijft en er juist een landelijke en lokale afname te zien is zetten we deze extra gelden in voor intensivering van huidige dienstverlening in plaats van uitbreiding. In 2021 is van dit budget €25.000 besteed aan de implementatie (procesbegeleiding) en uitvoering van de nieuwe wettelijke taak Vroegsignalering. Resteert een onbesteed bedrag van €46.000. Voorgesteld wordt om via resultaatbestemming € 26.000 over te hevelen naar de kostenplaats schulphulpverlening om hieruit het restant van de procesbegeleiding te bekostigen. Verder wordt voorgesteld om het restant, te weten € 20.000 toe te voegen aan het coronathemafonds.
- ◆ *Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (Tozo):* De Tozo 3-regeling liep van 1 oktober 2020 tot 1 april 2021. Tijdens Tozo 3 is er in totaal aan 249 ondernemers een Tozo 3-uitkering voor levensonderhoud toegekend. De Tozo 4-regeling liep van 1 april tot 1 juli 2021. Tijdens Tozo 4 is er in totaal aan 124 ondernemers een Tozo 4-uitkering voor levensonderhoud toegekend. De Tozo 5-regeling liep van 1 juli tot 1 oktober 2021. Tijdens Tozo 5 is er in totaal aan 64 ondernemers een Tozo 5-uitkering voor levensonderhoud toegekend. De Tozo-regeling is gestopt met ingang van 1 oktober 2021. Alle uitgaven TOZO levensonderhoud komen op declaratiebasis volledig voor rekening van het Rijk.
- ◆ *Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK):* De TONK is bedoeld voor tijdelijke ondersteuning in de woonlasten van huishoudens die te maken hebben met een onvoorzienbare, onvermijdelijke en plotselinge terugval in hun inkomen. De tijdelijke noodmaatregel TONK liep van 01 januari 2021 tot en met 1 oktober 2021. In totaal hebben 50 personen gebruik gemaakt van de regeling. De kosten bedroegen € 185.000. Deze uitgaven zijn volledig gedekt door het Rijksbudget. Het resterende bedrag is overgeheveld naar 2022 (themafonds corona).
- ◆ *Extra Ondersteuning SW bedrijven:* Ook in het jaar 2021 heeft Novatec te maken met de effecten corona. Dit betreft met name omzetsderving en meerkosten. Het totale effect voor het jaar 2021 is €209.000. De extra rijksmiddelen tot 1 oktober zijn bij de decembercirculaire beschikbaar gesteld en bedragen in totaal € 200.000. Dit bedrag is als bate meegenomen bij onderdeel Algemene Dekkingsmiddelen. Per saldo is er sprake van een nadeel van € 9.000.
- ◆ *Extra uitgaven doelgroepenvervoer:* Als gevolg van de corona maatregelen is er in 2021 fors minder gebruik gemaakt van het Wmo vervoer. Met de vervoerders is een continuïteitsbijdrage afgesproken die afliep op 1 januari 2022. De totale uitgaven aan

vervoerders zijn € 170.000 euro lager dan primair begroot. Omdat ook de inkomsten uit de eigen bijdrage voor Wmo-vervoer € 75.000 lager waren resulteert een positief effect van € 95.000.

- ◆ *Ondersteuning Wmo- en jeugdaanbieders/ extra zorg:* Voor 2021 is er nog sprake van een regeling meerkosten Wmo en Jeugd (kosten respectievelijk € 25.000 en € 50.000). Daarnaast is er bij jeugd sprake van aanvullende kosten als gevolg van corona. Denk hierbij aan inhaalzorg en een hogere uitputting van verleende indicaties dan normaal. Deze aanvullende kosten zijn lastig exact bepalen maar schatten we in op € 1,2 miljoen.

Programma 7 – Volksgezondheid en milieu

- ◆ *GGD:* Vanaf 2020 zijn de GGD'en geconfronteerd met extra kosten in verband met het bestrijden en beheersen van COVID-19. Op basis van de Wet publieke gezondheid (WPG) hebben GGD'en extra taken en opdrachten van de minister van VWS gekregen. De meerkosten worden door het ministerie van VWS direct vergoed aan de GGD'en. In de brief van 20 juli 2020 zijn de uitgangspunten voor deze meerkostenregeling uitgewerkt. De vergoeding van de meerkosten is van toepassing voor 2020 en 2021 en loopt door naar 2022. Het financiële effect van corona op het resultaat van 2021 is niet aanwezig.
- ◆ *Afvalinzameling:* In 2020 is meer afval ingezameld als gevolg van corona. Voor 2021 zien we geen substantieel hogere inzameling door corona-gerelateerd afval.

Programma 8 – Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

- ◆ Geen bijzonderheden

A. Overzicht taakveld 0.4 overhead

- ◆ *Extra uitgaven digitalisering:* Als gevolg van Corona hebben de meeste mensen grotendeels thuisgewerkt. Voor een deel is deze ontwikkeling blijvend. Met het nieuwe Dienstverlenings- en werkconcept Dichtbij en Duurzaam willen we ontmoetingen en samenwerking stimuleren, integraler werken en bijdragen aan duurzaamheid. Aan kosten voor een werkplek thuis hebben we € 60.000 extra besteed. Daarnaast hebben we € 24.000 besteed aan digitale vaardigheden en apparatuur gemeentehuizen. De totale extra uitgaven digitalisering in 2021 bedragen daarmee € 84.000.
- ◆ *Besparing werknemersuitgaven:* In totaal is in 2021 € 604.000 begroot voor vorming en opleiding, hiervan is € 425.000 uitgegeven.
- ◆ *Extra uitgaven overhead:* De extra communicatiekosten bedroegen ongeveer € 15.000. Aan persoonlijke beschermingsmiddelen hebben we € 12.000 besteed. Daar tegenover staan facilitaire inkoopbesparingen. Per saldo hebben we geen extra uitgaven overhead.

B. Overzicht algemene dekkingsmiddelen

- ◆ *Minder inkomsten OZB:* In 2021 is de oninbaarheid van belastingdebiteuren niet duidelijk toegenomen.
- ◆ *Wijziging retributies/ leges:* We hebben minder leges burgerzaken ontvangen als gevolg van de corona-crisis. Daarnaast hebben we meer leges omgevingsvergunning ontvangen, gedeeltelijk veroorzaakt door corona. Net als in 2020 hebben minder mensen een paspoort of identiteitskaart aangevraagd. Dit heeft geleid tot € 213.000 minder legesopbrengsten dan begroot, tegenover deze

lagere baten staan ook lagere lasten dan begroot door € 125.000 lagere afdrachten. Per saldo is sprake van een nadeel van € 88.000.

Ook in 2021 hebben we meer opbrengsten voor verleende omgevingsvergunningen ontvangen dan geraamd. Enerzijds is er een aantal grotere projecten vergund met hoge opbrengsten en anderzijds is het zichtbaar drukker geworden met aanvragen vanaf het begin van de coronacrisis. Dit heeft echter ook meer capaciteitslasten met zich meegebracht. In totaal zijn de extra opbrengsten € 1.009.000 en de extra lasten € 127.000, per saldo een voordeel € 882.000. Het is moeilijk te bepalen welk deel van dit voordeel samenhangt met corona. De grotere projecten niet, en van de extra aanvragen een deel. We schatten dat 1/2 door corona komt. Dan bedraagt het voordeel 1/2 maal € 882.000 is € 441.000.

De wijziging retributies/leges komt dan uit op een voordeel van € 353.000.

- ◆ *Vergoeding Rijk 2021*: Via het gemeentefonds zijn de volgende compensaties voor het jaar 2021 ontvangen:

| Decembercirculaire 2020 | | (bedragen x € 1.000) |
|--------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| ◆ | Aanvullend pakket re-integratie | 204 |
| ◆ | Impuls re-integratie | 109 |
| ◆ | Gemeentelijk schuldenbeleid | 71 |
| ◆ | Bijzondere bijstand | 24 |
| ◆ | Cultuurmiddelen | 210 |
| ◆ | Tweede Kamerverkiezingen | 84 |
| Totaal | | 702 |

| Maartbrief 2021 | | (bedragen x € 1.000) |
|------------------------|--|----------------------|
| ◆ | Extra begeleiding kwetsbare groepen | 149 |
| ◆ | Bestrijding eenzaamheid ouderen | 141 |
| ◆ | Afvalverwerking | 98 |
| ◆ | Perspectief jeugd en jongeren | 50 |
| ◆ | Jongerenwerk jeugd | 36 |
| ◆ | Mentale ondersteuning jeugd | 30 |
| ◆ | Activiteiten en ontmoeting jeugd | 21 |
| ◆ | Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK) | 150 |
| ◆ | Voorschoolse voorziening jeugd | 21 |
| Totaal | | 696 |

| Meicirculaire 2021 | |
|--|--|
| In deze circulaire zijn geen extra middelen beschikbaar gesteld. | |

| Septembercirculaire 2021 | | (bedragen x € 1.000) |
|---------------------------------|---|----------------------|
| ◆ | Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten | 451 |
| ◆ | Lokale cultuur | 147 |
| ◆ | Buurt- en dorpshuizen | 27 |
| Totaal | | 625 |

| Decembercirculaire 2021 | | (bedragen x € 1.000) |
|--------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| ◆ | Continuïteit van zorg (Jeugd) | 104 |
| ◆ | Continuïteit van zorg (Wmo) | 84 |
| ◆ | Lokaal cultuuraanbod | 123 |
| Totaal | | 311 |

| Reeds eerder ontvangen middelen en beschikbaar gehouden in 2021 via budgetoverheveling (conform besluitvorming december 2020) | | (bedragen x € 1.000) |
|--|--------------------------------|----------------------|
| ◆ | Lokale culturele voorzieningen | 354 |

| | | |
|---------------|-----------------------------------|------------|
| | ◆ Buurt- en dorps huizen | 44 |
| | ◆ Vrijwilligersorganisaties jeugd | 29 |
| | ◆ Toezicht en handhaving | 106 |
| | ◆ Extra kosten verkiezingen | 141 |
| Totaal | | 674 |

| | | |
|---|----------------------------------|------------|
| <i>Reeds eerder ontvangen middelen en beschikbaar gehouden in 2021 via resultaatsbestemming 2020 (conform besluitvorming juli 2020) (bedragen x € 1.000)</i> | | |
| | ◆ Extra kosten verkiezingen | 29 |
| | ◆ Lokale culturele voorzieningen | -41 |
| Totaal | | -12 |

C. Budgetoverheveling naar coronathemafonds

- ◆ In de raadsvergadering van december is besloten om een deel van de niet benutte rijksmiddelen over te hevelen naar het coronathemafonds. Dit gaat om een bedrag van afgerond van € 1,4 miljoen.

2. Jaarrekening



2.1 Balans

De artikelen verwijzen naar het Besluit begroting en verantwoording (BBV). In paragraaf 2.2 geven we een toelichting op de wijze van opstellen van de balans en de gebruikte begrippen. In paragraaf 2.3 lichten we de balans cijfermatig toe.

| Vaste activa (bedragen x € 1.000) | 31 dec 2021 | 31 dec 2020 |
|---|----------------|----------------|
| <u>Immateriële vaste activa</u> (art. 34) | 8.280 | 8.506 |
| a. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief | 270 | 227 |
| b. Bijdragen aan activa in eigendom van derden | 8.010 | 8.279 |
| <u>Materiele vaste activa</u> (art. 35) | 169.156 | 168.583 |
| a. Investerings met economisch nut | 91.951 | 93.394 |
| b. Investerings met economisch nut waarvan gronden in erfpacht uitgegeven | 1.611 | 1.970 |
| c. Investerings met economisch nut waarvoor heffing | 48.036 | 46.154 |
| d. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut | 27.558 | 27.065 |
| <u>Financiële vaste activa</u> (art. 36) | 6.361 | 6.119 |
| a. Kapitaalverstrekkingen aan: | | |
| 1. Deelnemingen | 418 | 266 |
| b. Leningen aan: | | |
| 1. Deelnemingen | 432 | 432 |
| c. Overige langlopende leningen | 5.511 | 5.421 |
| Totaal vaste activa | 183.797 | 183.208 |

Flottende activa (bedragen x € 1.000)

31 dec 2021

31 dec 2020

| | | | | |
|--|--------|----------------|--------|----------------|
| <u>Vorraden</u> (art. 38) | | 16.630 | | 24.019 |
| a. Grond en hulpstoffen | 82 | | 70 | |
| b. Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie | 16.548 | | 23.949 | |
| <u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u> (art. 39) | | 17.388 | | 14.028 |
| a. Vorderingen op openbare lichamen | 9.178 | | 9.279 | |
| b. Overige vorderingen | 8.210 | | 4.749 | |
| <u>Liquide middelen</u> (artikel 40) | | 301 | | 342 |
| a. Kassaldi | 8 | | 12 | |
| b. Banksaldi | 293 | | 330 | |
| <u>Overlopende activa</u> (art. 40a) | | 6.267 | | 9.502 |
| a. Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 6.267 | | 9.502 | |
| Totaal vlottende activa | | 40.586 | | 47.891 |
| Totaal generaal | | 224.383 | | 231.099 |

| Vaste passiva (bedragen x €1.000) | 31 dec 2021 | 31 dec 2020 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
|-----------------------------------|-------------|-------------|

| | | |
|--|----------------|----------------|
| <u>Eigen vermogen</u> (art. 43 lid 1) | 37.749 | 30.596 |
| a. Algemene reserve | 17.272 | 16.608 |
| b. Bestemmingsreserves | 13.965 | 13.919 |
| Te bestemmen resultaat | 6.512 | 69 |
| <u>Voorzieningen</u> (art. 44) | 7.907 | 5.536 |
| a. Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 6.280 | 3.753 |
| b. Voorzieningen ter egalisatie van kosten | 1.627 | 1.783 |
| <u>Vaste schulden met een rente typische looptijd van een jaar of langer</u> (art. 46) | 143.397 | 145.219 |
| a. Onderhandse leningen aan binnenlandse banken | 143.377 | 145.199 |
| b. Waarborgsommen | 20 | 20 |
| c. Vooruit ontvangen bedragen met looptijd van 1 jaar of langer | 0 | 0 |
| Totaal vaste passiva | 189.053 | 181.351 |

| Vlottende passiva (bedragen x €1.000) | 31 dec 2021 | 31 dec 2020 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
|---------------------------------------|-------------|-------------|

| | | |
|---|--------|--------|
| <u>Netto vlottende schulden</u> (art. 48) | 24.448 | 35.699 |
| a. Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen | 0 | 0 |
| b. Overige kasgeldleningen | 8.000 | 18.000 |
| c. Banksaldi | 5.533 | 5.703 |
| d. Overige schulden | 10.915 | 11.996 |
| <u>Overlopende passiva</u> (art. 49) | 10.882 | 14.049 |
| a. Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 5.440 | 4.674 |
| b. De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotten voor uitkeringen | | |

met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:

| | | |
|--|-------|-------|
| 1. Europese overheidslichamen | 0 | 0 |
| 2. Het Rijk | 4.512 | 9.133 |
| 3. Overige Nederlandse overheidslichamen | 925 | 237 |
| c. Overige vooruit ontvangen bedragen | 5 | 5 |

| | |
|--------------------------|--------|
| Totaal vlottende passiva | 35.330 |
|--------------------------|--------|

| |
|--------|
| 49.748 |
|--------|

| | |
|------------------------|----------------|
| Totaal generaal | 224.383 |
|------------------------|----------------|

| |
|----------------|
| 231.099 |
|----------------|

Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen (art. 50)

237.422

234.550

2.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening (ex artikel 212 Gemeentewet), waarin door de gemeenteraad op 2 januari 2019 de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Op 24 juni 2020 en 15 december 2021 is deze gewijzigd. De financiële verordening geeft met de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido) kaders voor de uitoefening van de treasuryfunctie. De inhoudelijke mandatering is nader geregeld in het Algemeen mandaatbesluit. Op 3 december 2019 is het Treasurystatuut vastgesteld door het College van de gemeente Westerkwartier.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden 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 ze betrekking hebben (baten/lastenstelsel). Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum gerealiseerd zijn. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen als zij voor de vaststelling van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat over verschillende zaken een oordeel wordt gevormd, en dat er schattingen worden gemaakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de werkelijke uitkomst kan afwijken.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de veronderstelling van continuïteit. De uitkomsten van 2021, de vermogenspositie en de begroting voor 2022 geven geen aanleiding te veronderstellen dat de continuïteit op enigerlei wijze in het geding is. Ook de Coronapandemie brengt hierin geen verandering.

Toelichting op de gebruikte termen in de balans

- ◆ *Vaste activa*: Vaste activa zijn activa die langer dan een jaar worden gebruikt. Vaste activa zijn te verdelen in immateriële vaste activa, materiële vaste activa en financiële vaste activa.
- ◆ *Immateriële vaste activa*: Immateriële vaste activa kunnen kosten van geldleningen betreffen of kosten van onderzoek en ontwikkeling. Voor onderzoeks- en ontwikkelingskosten geldt cumulatieve voorwaarden op grond van BBV. Andere mogelijkheid is bijdrage aan activa in eigendom van derden, dat kan tegen oorspronkelijk betaalde waarde minus afschrijvingen, maximaal gelijk aan de gebruiksduur door de derde, echter ook hier cumulatieve criteria op grond van BBV.

De afschrijvingslasten over een investering worden voor het eerst verantwoord in het jaar volgend op het jaar waarin investeringsuitgaven zijn gerealiseerd.

- ◆ *Materiële vaste activa*: Materiële vaste activa zijn de fysieke bezittingen van gemeenten. Ze kenmerken zich door een levensduur die langer is dan een jaar. De materiele vaste activa zijn onder te verdelen in investeringen met economisch nut (al dan niet met heffing) en investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte.

Investerings met economisch nut kunnen worden verhandeld of er kan een bijdrage voor worden gevraagd. Bij investeringen met maatschappelijk nut kan dat niet. Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingskosten kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Ten aanzien van de investeringen met economisch nut geldt dat specifieke investeringsbijdragen van derden op de desbetreffende investering in mindering worden gebracht.

Op grondbezit wordt niet afgeschreven, op overige materiele vaste activa wel.

De afschrijvingslasten over een investering worden voor het eerst verantwoord in het jaar volgend op het jaar waarin investeringsuitgaven zijn gepleegd.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in 3.5.

- ◆ *Financiële vaste activa*: Financiële vaste activa hebben betrekking op financiële kapitaalgoederen zoals deelnemingen, beleggingen en leningen. Afzonderlijk worden tenminste opgenomen kapitaalverstrekking aan deelnemingen langlopende leningen aan deelnemingen en overige langlopende leningen. Deelnemingen hebben betrekking op gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen. Kapitaalverstrekkings aan deelnemingen zijn gewaardeerd op basis van verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs, eventueel verminderd met een voorziening voor oninbaarheid.

Financiële vaste activa hebben een rentetypische looptijd van een jaar of langer.

- ◆ *Vlottende activa*: Vlottende activa zijn activa met een beperkte looptijd, zoals voorraden, kortlopende vorderingen, kortlopende beleggingen in effecten (niet bedoeld als deelneming om invloed uit te oefenen) en liquide middelen.
- ◆ *Voorraden*: De voorraden omvatten grondstoffen en halffabricaten, onderhanden werk, gereed product en handelsgoederen.
- ◆ *Grond- en hulpstoffen*: Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs wordt afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.
- ◆ *Onderhanden werk waaronder gronden in exploitatie*: De als 'onderhanden werken' opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten bouw- en woonrijp maken), alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

- ◆ *Tussentijdse winstneming en verliesvoorzieningen:* Bij het stelsel van baten en lasten zoals geformuleerd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn het toerekeningbeginsel, het voorzichtigheidsbeginsel en het realisatiebeginsel essentiële uitgangspunten. Baten en lasten – en het daaruit vloeiende resultaat – moeten worden toegerekend aan de periode waarin deze zijn gerealiseerd. Bij meerjarige projecten betekent dit dat (de verwachte) winst niet pas aan het eind van het project als gerealiseerd moet worden beschouwd, maar gedurende de looptijd van het project tot stand komt en ook als zodanig moet worden verantwoord. Het verantwoorden van tussentijdse winst is daarmee geen keuze maar een verplichting die voortvloeit uit het realisatiebeginsel. Bij het bepalen van de tussentijdse winst is het wel noodzakelijk de nodige voorzichtigheid te betrachten.

Voorzieningen voor een eventueel voorzienbaar verlies zijn opgenomen conform de contante waarde van het voorziene exploitatietekort. In de presentatie zijn voorzieningen in mindering gebracht op de boekwaarde van de respectievelijke grondexploitaties.

- ◆ *Gereed product:* Gereed producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde als de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich voor als voorraden incurant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

- ◆ *Kortlopende vorderingen:* Kortlopende vorderingen zijn vorderingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar. Deze vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statistisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Afzonderlijk worden opgenomen: vorderingen op openbare lichamen, verstrekte kasgeldleningen en overige vorderingen.

- ◆ *Liquide middelen en overlopende activa:* Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen

- ◆ *Vaste passiva:* Onder de vaste passiva worden afzonderlijk opgenomen het eigen vermogen, de voorzieningen en de vaste schulden, met een rente typische looptijd van één jaar of langer.

- ◆ *Eigen vermogen:* Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat.

- ◆ *Voorzieningen:* Voorzieningen worden gevormd door:

- a. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten is;
- b. Bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is;
- c. Kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie;
- d. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van (voormalige) wethouders wordt echter op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

- ◆ *Vaste schulden:* Onder vaste schulden worden afzonderlijk opgenomen:

- a. Onderhandse leningen binnenlandse banken.
- b. Onderhandse leningen binnenlandse bedrijven.
- c. Waarborgsommen.

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

- ◆ *Vlottende passiva*: Vlottende passiva zijn schulden die binnen een jaar na de balansdatum moeten worden betaald. De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.
- ◆ *Borg- en garantstellingen*: Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de (cijfermatige) toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.
- ◆ *Vennootschapsbelasting*: Voor de vennootschapsbelasting geldt, dat er (nog steeds) landelijke discussies zijn over het bepalen van de openingsbalans en de bepaling van de jaarwinst. Hier zijn verschillende lijnen te volgen, voornamelijk waar het betreft de rentetoe rekening. Voor deze complexe problematiek laat de gemeente Westerkwartier zich, vooralsnog structureel ondersteunen door fiscaal adviesbureau Caraad. Caraad heeft de vpb-plicht voor 2019 onderzocht. We verwachten, dat na verrekening van de verliezen, voor de grondexploitaties over 2019 nog een belastbare winst van in totaal € 488.419 resteert. Dit bedrag komt nagenoeg overeen met de voorlopige aanslag 2019 die is betaald in 2021. In de eerste helft van 2022 wordt 2020 beoordeeld op vpb-plicht. Daarna wordt 2021 beoordeeld.
- ◆ *Toerekening overhead*: Om de raad op eenvoudige wijze meer inzicht te geven in de totale kosten voor overhead voor de gehele organisatie en ook meer zeggenschap over die kosten te geven, is wettelijk voorgeschreven om de kosten voor overhead apart te presenteren. Zie hiervoor paragraaf 1.3 onderdeel B van het jaarverslag. In de programma's zijn de kosten opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces. Overhead omvat de kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Binnen de begroting en jaarrekening is sprake van "gesloten systemen" als rioleringen, afval etc. In deze gevallen blijft een deel van de overhead conform het verdelingsprincipe toegerekend aan de programma's. De totale lasten voor het taakveld overhead vormen de basis voor de toerekening van de overhead aan leges en heffingen. Deze zijn opgenomen in de paragraaf lokale heffingen.
- ◆ *Gemeentefonds*: De uitkering uit het gemeentefonds is verwerkt op basis van de laatste uitkeringsspecificatie van het ministerie.

2.3 Toelichting op de balans

Toelichting op de posten aan de activa zijde van de balans

Immateriële vaste activa

Afzonderlijk moeten worden opgenomen kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio, kosten van onderzoek en ontwikkeling en bijdragen aan activa in eigendom van derden.

De volgende immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven:

- ◆ Kosten voor het afsluiten van geldleningen, agio of disagio worden in 4 jaar afgeschreven.
- ◆ Kosten voor onderzoek en ontwikkeling worden in 4 jaar afgeschreven.
- ◆ Bijdragen aan activa in eigendom van derden: in dezelfde looptijd als de economische levensduur van het actief waarvoor de bijdrage wordt verstrekt.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en van de bijdragen aan activa in eigendom van derden.

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2020 | Investerings 2021 | Desinvesterings 2021 | Afschrijvingen 2021 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|--------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|
| Kosten onderzoek en ontwikkeling | 227 | 75 | | 32 | 270 |
| Bijdragen aan activa in eigendom van derden | 8.279 | 26 | 98 | 197 | 8.010 |
| Totaal | 8.506 | 101 | 98 | 229 | 8.280 |

Er zijn geen investeringen 'Kosten onderzoek en ontwikkeling' en 'Bijdrage aan activa' groter dan € 100.000 in 2021.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven. De afschrijving start in het jaar volgend op de besteding van het krediet. Er wordt geen rekening gehouden met een restwaarde. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 worden niet geactiveerd. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

Op investeringen die voor 1 januari 2019 zijn gedaan én investeringen waarvan vóór 1 januari 2019 een krediet beschikbaar is gesteld maar die nog niet volledig zijn gerealiseerd, blijven de afschrijvingstermijnen en methode gelden zoals deze van toepassing waren voor de afzonderlijke gemeenten Grootegast, Leek, Marum en Zuidhorn.

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen.

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2020 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Investerings met economisch nut | 93.394 | 91.951 |
| In erfpacht gegeven gronden | 1.970 | 1.611 |
| Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven | 46.154 | 48.036 |
| Investerings met maatschappelijk nut | 27.065 | 27.558 |

| | | |
|---------------|----------------|----------------|
| Totaal | 168.583 | 169.156 |
|---------------|----------------|----------------|

Onderverdeling investeringen met economisch nut (exclusief aandeel waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven).

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2020 | Investe- ringen | Desinves- teringen | Afschrij- vingen | Bijdragen van derden | Afwaar- deringen | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|--------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|
| Gronden en terreinen In erfpacht uitgegeven gronden | 7.749 | 20 | 578 | | | | 7.191 |
| Woonruimten | 1.970 | | 359 | 61 | | | 1.611 |
| Bedrijfsgebouwen | 1.092 | | | 3.543 | | | 1.031 |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 71.289 | 3.254 | | 546 | | | 71.000 |
| Vervoermiddelen | 5.609 | 265 | 36 | 393 | | | 5.292 |
| Machines, apparaten en installaties | 1.836 | 608 | | 370 | | | 2.051 |
| Overige materiële vaste activa | 1.649 | 341 | | 685 | | | 1.620 |
| | 4.170 | 284 | 3 | | | | 3.766 |
| Totaal | 95.364 | 4.772 | 976 | 5.598 | 0 | 0 | 93.562 |

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen opgenomen die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen.

De investeringen materiële vaste activa met economisch nut groter dan € 100.000 in 2021 staan in het hieronder opgenomen overzicht vermeld.

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Beschikbaar gesteld krediet | Investeringen 2021 | Desinvesteringen 2021 | Cumulatief besteed t/m 2021 |
|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Bouw IKC Marum | 8.478 | 2.861 | | 3.128 |
| Sloop school Oostindie | 174 | 192 | | 192 |
| ICT | 636 | 222 | | 371 |
| Vervanging materieel en tractie | 1.598 | 662 | | 1.198 |
| Div gronden verkoop/inbreng grex | | | 936 | 936 |
| Zonnecarport | 655 | 258 | | 397 |
| Verplaatsen sportvelden 2022 | | 201 | | 254 |

De investeringen met economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven (denk hierbij aan rioolheffing, afvalstoffenheffing, en begraafplaatsrechten) kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2020 | Investe- ringen | Desinves- teringen | Afschrij- vingen | Bijdragen van derden | Afwaar- deringen | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|--------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|
| Gronden en terreinen | 34 | | | | | | 34 |
| Bedrijfsgebouwen | 151 | | | 10 | | | 141 |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 45.470 | 3.183 | | 1.367 | | | 47.286 |
| Vervoermiddelen | 11 | | | 8 | | | 3 |
| Machines, apparaten en installaties | 422 | 154 | | 38 | | | 538 |
| Overige materiële vaste activa | 66 | | | 32 | | | 34 |

| | | | | | | | |
|---------------|---------------|--------------|----------|--------------|----------|----------|---------------|
| Totaal | 46.154 | 3.337 | 0 | 1.455 | 0 | 0 | 48.036 |
|---------------|---------------|--------------|----------|--------------|----------|----------|---------------|

De investeringen met economisch nut met een heffing groter dan € 100.000 in 2021 staan in het hieronder opgenomen overzicht vermeld:

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Beschikbaar gesteld krediet | Investerings 2021 | Desinvesteringen 2021 | Cumulatief besteed t/m 2021 |
|---|--------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Ondergrondse afvalcontainers | 504 | 154 | | 336 |
| Watertakenplan (voorheen GRP) | 5.205 | 3.183 | | 3.990 |

De investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Boekwaarde 31-12-2020 | Investe- ringen | Desinveste- ringen | Afschrij- vingen | Bijdragen van derden | Afwaarde- ringen | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|--------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 27.065 | 3.763 | | 1.715 | 1.533 | | 27.580 |
| Totaal | 27.065 | 3.763 | 0 | 1.715 | 1.533 | 0 | 27.580 |

De investeringen met maatschappelijk nut groter dan € 100.000 in 2021 staan in het hieronder opgenomen overzicht vermeld:

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Beschikbaar gesteld krediet | Investerings 2021 | Desinvesteringen 2021 | Bijdragen van derden | Cumulatief besteed t/m 2021 |
|---|--------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Openbare verlichting 2020 | 450 | 356 | | | 416 |
| Brug Visvlieterdiep | 500 | 410 | | | 467 |
| Renovatie bruggen | 550 | 277 | | | 502 |
| Herinrichting doorgaande route Aduard | 610 | 960 | | 120 | 926 |
| Transferium | 704 | 3 | | 1.197 | 293 |
| Wegen 2019/2021 | 225 | 367 | | | 441 |
| Levensduurverlengen wegen | | 319 | | | 319 |
| Reconstr. Wegen | | 407 | | | 407 |
| Verkeersvisie | 250 | 114 | | | 136 |
| Vangrail van Starkenborghkanaal | 400 | 248 | | 127 | 278 |

Van de Provincie hebben we in 2021 een bijdrage van € 120.000 ontvangen voor doorgaande rijroute Aduard en € 1.152.000 voor het Transferium. Van het Rijk is een bijdrage ontvangen van € 127.000 voor de vangrail aan het van Starckenborghkanaal. De Regio Groningen-Assen heeft een bijdrage van € 47.000 aan ons overgemaakt voor het Transferium.

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2021 wordt in het volgende overzicht opgenomen:

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Boekwaarde 31-12-2020 | Investe- ringen | Desinvesteringen / Aflossingen | Mutatie voorziening | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|--------------------------|--------------------|-----------------------------------|------------------------|--------------------------|
| Kapitaalverstrekking aan deelnemingen: | | | | | |
| - Deelnemingen | 266 | 152 | | | 418 |

| | | | | | |
|---------------------------------|--------------|--------------|------------|-------------|--------------|
| Sub-totaal | 266 | 152 | | | 418 |
| Leningen aan: | | | | | |
| - Deelnemingen | 432 | | | | 432 |
| Sub-totaal | 432 | | | | 432 |
| Overige langlopende leningen | 6.156 | 1.138 | 712 | | 6.582 |
| Voorziening verstrekte leningen | -735 | | | -336 | -1.071 |
| Sub-totaal | 5.421 | 1.138 | 712 | -336 | 5.455 |
| Totaal | 6.119 | 1.290 | 712 | -336 | 6.361 |

Toename langlopende leningen betreft 0,64 miljoen starters-/duurzaamheidsleningen, 0,33 miljoen BBZ leningen en 0,13 miljoen Tozo leningen.

Onderstaande tabel specificceert de kapitaalverstrekking en leningen aan deelnemingen (artikel 36a 1):

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | 2021 |
|-----------------------------------|------------|
| Bank Nederlandse Gemeenten | 132 |
| N.V. Waterbedrijf Groningen | 9 |
| Deelneming Oikocredit | 5 |
| Deelneming Enexis | 534 |
| Deelneming in BV 's escrow en CBL | 17 |
| Aandelen Dataland | 1 |
| Aandelen Omrin | 152 |
| Totaal | 850 |

Voorraden

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2020 | Vermeerderingen | Verminderingen | Boekwaarde 31-12-2021 |
|--|-----------------------|-----------------|----------------|-----------------------|
| Grondbank | 517 | | | 517 |
| Voorraden onderhanden werk (incl bouwgronden in exploitatie) | 28.492 | 3.631 | 12.180 | 19.943 |
| Overige grond- en hulpstoffen | 70 | 12 | | 82 |
| Voorziening grex | -5.060 | | -1.148 | -3.912 |
| Totaal | 24.019 | 3.643 | 11.032 | 16.630 |

Van de voorraden onderhanden werk kan van het verloop in 2021 het volgende overzicht worden weergegeven:

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2021 | Geraamde nog te maken kosten | Geraamde nog te realiseren opbrengsten | Geraamd eindresultaat (nominale waarde) | Geraamd eindresultaat (contante waarde) |
|-----------------------------------|-----------------------|------------------------------|--|---|---|
| BIE: Bedrijventerreinen | 7.244 | 9.756 | 18.728 | - 1.728 | -1.446 |
| BIE: Woningbouwlocaties | 12.699 | 25.022 | 34.826 | 2.895 | 2.777 |
| Totaal | 19.943 | 34.778 | 53.554 | 1.167 | 1.331 |

Voor een toelichting op de grondexploitaties verwijzen we naar de paragraaf grondbeleid.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2020 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen | 9.279 | 9.178 |
| Overige vorderingen | 4.749 | 8.210 |
| Totaal | 14.028 | 17.388 |

Op 24 maart 2022 stond aan vorderingen op openbare lichamen nog € 8,16 miljoen open, het betreft een teruggave BTW compensatiefonds. De toename van het saldo overige vorderingen ad € 3,8 miljoen heeft voornamelijk betrekking op een nog te ontvangen bedrag uitkering pensioenopbouw wethouders, welk bedrag in februari 2022 is ontvangen. Voor het drempelbedrag schatkistbankieren verwijzen we naar de paragraaf Financiering.

Overige vorderingen

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2020 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Belastingdebiteuren | 546 | 662 |
| Voorziening oninbaarheid belastingdebiteuren | -63 | -36 |
| Debiteuren Sociaal domein | 1.395 | 1.328 |
| Voorziening oninbaarheid debiteuren sociaal domein | -444 | -426 |
| Debiteuren overige | 3.359 | 6.866 |
| Voorziening oninbaarheid debiteuren overige | -44 | -184 |
| Totaal | 4.749 | 8.210 |

Op 24 maart 2022 stond nog bij de belastingdebiteuren een bedrag van € 0,32 miljoen open. Van de overige debiteuren stond op 24 maart 2022 nog een bedrag open van € 1,41 miljoen .

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2020 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kas | 12 | 8 |
| BNG | 0 | 0 |
| Rabobank | 294 | 257 |
| Bunq | 36 | 36 |
| Totaal | 342 | 301 |

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31-12-2020 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Vooruitbetaalde bedragen | 1.678 | 481 |
| Nog te ontvangen bedragen | 7.824 | 5816 |
| Totaal | 9.502 | 6.267 |

In het bedrag van nog te ontvangen bedragen zitten de aanslagen Diftar 2021 voor een bedrag van € 4,0 miljoen, voorlopig resultaat beschermd wonen voor € 0,84 miljoen en kapitaaloverdracht hoogwaardig openbaar vervoer voor € 0,6 miljoen.

Toelichting op de posten aan de passiva-zijde van de balans

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

| Omschrijving | Boekwaarde | Boekwaarde |
|--------------|------------|------------|
|--------------|------------|------------|

| | (bedragen x € 1.000) | 31-12-2020 | 31-12-2021 |
|-------------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Algemene reserve | | 16.608 | 17.272 |
| Bestemmingsreserves | | 13.919 | 13.965 |
| Gerealiseerde resultaat | | 69 | 6.512 |
| Totaal | | 30.596 | 37.749 |

Het verloop in 2021 wordt hieronder per reserve weergegeven:

| Omschrijving | Boekwaarde 31-12-2020 | Resultaat- bestem- ming 2020 | Vermeer- deringen 2021 | Verminde- ringen 2021 | Vermindering ter dekking afschr. 2021 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|--|--------------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|
| (bedragen x € 1.000) | | | | | | |
| Algemene reserve | 16.608 | 69 | 3.061 | 2.466 | | 17.272 |
| Totaal algemene res. | 16.608 | 69 | 3.061 | 2.466 | | 17.272 |
| Reserve grondexploitatie | 1.211 | | | 223 | | 988 |
| Reserve MFC Oostwold | 102 | | | | | 102 |
| Reserve herinrichting voorm. zandwinput | 137 | | 80 | | | 217 |
| Reserve IKC Marum | 893 | | 175 | | | 1.068 |
| Reserve afboeking boekwaarden scholen | 860 | | | | | 860 |
| Reserve MFC De Wierde Grijpskerk | 232 | | | | | 232 |
| Reserve Natuurpark | 385 | | | 18 | | 367 |
| Reserve overheveling niet- uitgegeven budgetten | 29 | | | | | 29 |
| Reserve Verduur- zamingsmaatregelen | 203 | | | | | 203 |
| Reserve groot onderhoud gebouwen | 194 | | | | | 194 |
| Reserve afschrijving diverse investeringen | 8.099 | | | | 356 | 7.743 |
| Reserve programma huisvesting | | | 300 | | | 300 |
| Reserve beheerskosten TOZO | | | 415 | | | 415 |
| Reserve Sociaal domein | 281 | | 1.162 | 1.435 | | 33338 |
| Reserves Winsum | 1.293 | | | 54 | | 1.239 |
| Totaal bestemmingsres. | 13.919 | | 2.132 | 1.730 | 356 | 13.965 |

De mutaties van de reserves zijn toegelicht in 3.4

Voorzieningen

Niet alle voorzieningen worden op de balans weergegeven. In onderstaand tabel wordt weergegeven welke voorzieningen op de balans staan en welke in mindering worden gebracht op de activa van de balans:

| Omschrijving | Boekwaarde 31-12-2021 | In mindering op activa | Opgenomen in de balans |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| (bedragen x € 1.000) | | | |
| Pensioen wethouders | 6.153 | | 6.153 |
| Egalisatie rioolheffing | 1.627 | | 1.627 |
| Oostindie S/B | 110 | | 110 |
| Pensioen wethouders herindeling | 17 | | 17 |
| Voorzieningen GREX | 3.912 | 3.912 | |
| Voorzieningen debiteuren | 646 | 646 | |
| Voorziening verstrekte leningen | 1.071 | 1.071 | |

| | | | |
|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Totaal | 13.536 | 5.629 | 7.907 |
|---------------|---------------|--------------|--------------|

Het verloop van de voorzieningen in 2021 wordt hieronder weergegeven:

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Boekwaarde 31-12-2020 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| - voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 3.754 | 6.280 |
| - voorzieningen ter equalisatie van kosten | 1.782 | 1.627 |
| - door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting | | |
| Totaal | 5.536 | 7.907 |

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Boekwaarde 31-12-2020 | Vermeer- deringen 2021 | Vrijval 2021 | Verminde- ringen 2021 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|--|--------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| <i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i> | | | | | |
| Voorziening Pensioenen wethouders | 3.474 | 3.290 | 507 | 104 | 6.153 |
| Voorziening Infrastructurele voorzieningen Centrum Marum | 58 | | 8 | 50 | 0 |
| Voorziening wachtgeld wethouders | 86 | | | 69 | 17 |
| Voorziening Oostindie | 136 | | | 26 | 110 |
| Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 3.754 | 3.290 | 515 | 249 | 6.280 |
| <i>Voorzieningen ter equalisatie van kosten</i> | | | | | |
| Voorziening equalisatie riolering | 1.782 | | | 155 | 1.627 |
| Totaal voorzieningen ter equalisatie van kosten | 1.782 | | | 155 | 1.627 |
| Totaal voorzieningen | 5.536 | 3.290 | 515 | 404 | 7.907 |

De mutaties van de voorzieningen zijn toegelicht in 3.4

Vaste schulden met een rente-typische looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Boekwaarde 01-01-2021 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Onderhandse leningen | | |
| - van binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 145.199 | 143.377 |
| Waarborgsommen | 20 | 20 |
| Totaal | 145.219 | 143.397 |

Over de langlopende geldleningen is in 2021 een bedrag van € 3,9 miljoen aan rente verantwoord.

In het volgende overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar over het jaar 2021:

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Saldo 01-01-2021 | Vermeerderingen | Aflossingen | Saldo 31-12-2021 |
|---|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| Onderhandse leningen: | | | | |
| Binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 145.199 | 14.000 | 15.822 | 143.377 |
| Waarborgsommen | 20 | | | 20 |
| Totaal | 145.219 | 14.000 | 15.822 | 143.397 |

Flottende passiva

Onder de flottende passiva zijn opgenomen:

| Omschrijving | Boekwaarde | Boekwaarde |
|--|---------------|---------------|
| (bedragen x € 1.000) | 31-12-2020 | 31-12-2021 |
| Netto-flottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar | 35.699 | 24.448 |
| Overlopende passiva | 14.049 | 10.882 |
| Totaal | 49.748 | 35.330 |

Op 23 maart 2022 was de stand van de openstaande overige schulden € 726.000.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

| Omschrijving | Boekwaarde | Boekwaarde |
|--|---------------|---------------|
| (bedragen x € 1.000) | 31-12-2020 | 31-12-2021 |
| Verplichtingen die in de loop van het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 3.108 | 4.086 |
| De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | 9.370 | 5.437 |
| Nog te betalen rente | 1.566 | 1.354 |
| Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen | 5 | 5 |
| Totaal | 14.049 | 10.882 |

Verplichtingen die in de loop van het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume:

| Omschrijving | Saldo |
|-------------------------------|--------------|
| (bedragen x € 1.000) | 31-12-2021 |
| Salarissen als gevolg van CAO | 620 |
| Rigg | 778 |
| Ministerie BZK en VWS | 454 |
| Novatec | 387 |
| Uitkeringen | 1.064 |
| Loonheffing/ABP | 298 |
| Overig | 485 |
| Totaal | 4.086 |

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| Omschrijving | Saldo | Ontvangen | Vrijgevallen | Saldo |
|------------------------------|------------|-----------|-----------------|------------|
| (bedragen x € 1.000) | 01-01-2021 | bedrag | bedragen of | 31-12-2021 |
| | | | terugbetalingen | |
| Onderwijsachterstandenbeleid | 577 | | 171 | 406 |
| Lokaal onderwijsbeleid | | 197 | 6 | 191 |
| Niet-krimpmiddelen | 56 | | | 56 |
| TOZO | 7.346 | 134 | 4.773 | 2.707 |
| Retail Westerkwartier | 160 | | 27 | 133 |
| Toeslagenaffaire | 23 | 21 | 44 | 0 |

| | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Stimulering verkeersveiligheids-maatregelen | 127 | | 127 | 0 |
| Reductie energieverbruik | 1.060 | | 1.060 | 0 |
| Ventilatie in scholen | | 800 | | 800 |
| Lokaal preventieakkoord | | 130 | | 130 |
| Lokaal sportakkoord | | 80 | | 80 |
| Reductie energiegebruik woningen | | 600 | 403 | 197 |
| Fietsroute | | 319 | | 319 |
| Kickstart | | 414 | 22 | 392 |
| Begeleiden kwetsbare schoolverlaters | | 26 | | 26 |
| Wierdenmuseum | 21 | | 21 | 0 |
| Totaal | 9.370 | 2.721 | 6.654 | 5.437 |

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Waarborgen en garanties

Het onder de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen en garanties aan natuurlijke en rechtspersonen kan als volgt naar de aard van de geldlening gespecificeerd worden:

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Hoofdsom | % garant | Boekwaarde 01-01-2021 | Totaalbedrag betalingen | Boekwaarde 31-12-2021 | Garantie- bedrag |
|--|----------|----------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|
| St. Wold en Waard | 26.174 | 100 | 16.866 | | 15.547 | 15.547 |
| St. Biblionet Groningen | 1.207 | 100 | 1.064 | | 1.046 | 1.046 |
| St. Woon/zorgcentrum het Hooge Heem | 14.035 | 100 | 10.981 | | 10.545 | 10.545 |
| St. MFC Zevenhuizen | 500 | 100 | 0 | 500 | 500 | 500 |
| St. Woonzorg Nederland | 2.481 | 100 | 2.130 | | 2.033 | 2.033 |
| St. Visvliet vitaal | 150 | 100 | 146 | | 142 | 142 |
| Tennisclub Nienoord | 75 | 100 | 15 | | 10 | 10 |
| St. Behoud dorpshuis Kornhorn | 50 | 100 | 9 | | 6 | 6 |
| St. Wold en Waard | 119.804 | 50 | 88.916 | 17.000 | 99.380 | 49.690 |
| St. Huisvesting Vredewold | 31.127 | 50 | 19.760 | | 17.805 | 8.903 |
| Nationale hypotheekgaranti- e (NHG) | | 50 | 298.000 | | 298.000 | 149.000 |
| Totaal | | | 437.887 | 17.500 | 445.014 | 237.422 |

Langlopende financiële verplichtingen

Conform artikel 53 BBV vermeldt de gemeente belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren verbonden is. Niet opgenomen zijn de contracten met betrekking tot projecten, ambtelijk personeel en financiering (b.v. leningen). Daarnaast zijn de bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen niet opgenomen. Deze staan al vermeld in de paragraaf Verbonden partijen. Hierna is een niet-limitatief overzicht van meerjarige contracten met een jaarlast groter dan € 1.000.000:

| Meerjarige contracten (bedragen x € 1.000) | Taakveld | Financiële verplichting | Looptijd |
|---|----------|----------------------------|---|
| Inzameling en verwerking van de brongescheiden stromen | 7.3 | 3.245 | 1-1-2020 – 1-1-2026 met de mogelijkheid tot verlenging met 1 keer 2 jaar |
| Inzameling gft en restafval | 7.3 | 1.604 | 1-1-2020 – 1-1-2026 met de mogelijkheid tot verlenging met 1 keer 2 jaar |
| Post collection | 7.3 | 2.000 | 1-1-2019 – 31-12-2022 (Na 2019 drie keer verlengd). |
| Bijdrage Rondweg Zuidhorn | 2.1 | 1.350 | Zie toelichting |

Rondweg Zuidhorn: Bij de opening van de grondexploitatie voor de vervolgfases van fase 2D-A van de Oostergast betaalt de gemeente de resterende bijdrage van € 1,35 miljoen op 1 januari 2024 aan de provincie Groningen. Wanneer de datum van 1 januari 2024 niet wordt gehaald omdat de uitgifte van woningen trager verloopt dan voorzien, dan kan de gemeente in overleg gaan met de provincie en moet tot overeenstemming worden gekomen over de betaling.

2.4 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

| Programma <i>(bedragen x € 1.000)</i> | | LASTEN | | | | |
|--|--|------------------|-------------------|------------------------|------------------|----------------|
| | | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
| Programma 0 | Bestuur en ondersteuning | 4.515 | 5.081 | 5.146 | 4.743 | 403 V |
| Programma 1 | Veiligheid | 5.259 | 5.234 | 5.656 | 5.639 | 17 V |
| Programma 2 | Verkeer, vervoer en waterstaat | 9.731 | 9.890 | 9.945 | 10.199 | -254 N |
| Programma 3 | Economie | 690 | 431 | 554 | 530 | 24 V |
| Programma 4 | Onderwijs | 6.348 | 6.617 | 7.758 | 6.907 | 851 V |
| Programma 5 | Sport, cultuur en recreatie | 13.967 | 14.971 | 14.953 | 15.055 | -102 N |
| Programma 6 | Sociaal domein | 87.307 | 69.612 | 87.743 | 85.106 | 2.637 V |
| Programma 7 | Volksgesondheid en milieu | 19.985 | 18.472 | 20.989 | 20.615 | 374 V |
| Programma 8 | Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | 4.489 | 5.249 | 5.140 | 4.769 | 371 V |
| Algemene dekkingsmiddelen | | | | | | |
| 0.3 | Beheer overige gebouwen en gronden | 2.766 | 379 | 1.636 | 2.071 | -435 N |
| 0.4 | Overhead | 21.233 | 21.852 | 21.832 | 21.137 | 695 V |
| 0.5 | Treasury | 34 | -858 | -328 | -119 | -209 N |
| 0.61 | OZB woningen | 512 | 706 | 763 | 753 | 11 V |
| 0.62 | OZB niet-woningen | 164 | 265 | 207 | 182 | 25 V |
| 0.64 | Belastingen overig | 35 | 66 | 0 | 0 | 0 |
| 0.7 | Algemene uitkering | 9 | 9 | 9 | 9 | 0 |
| 0.8 | Overige baten en lasten | 2.102 | 3.867 | 1.204 | 619 | 585 V |
| 0.9 | VPB | -47 | 50 | 75 | 113 | -38 N |
| | Totaal lasten voor bestemming | 179.099 | 161.893 | 183.282 | 178.326 | 4.957 V |
| 0.10 | Mutaties reserves | 3.508 | 3.365 | 7.473 | 5.193 | 2.279 V |
| 0.11 | Resultaat | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 3.508 | 3.365 | 7.473 | 5.193 | 2.279 V |
| | Totaal lasten | 182.607 | 165.258 | 190.755 | 183.520 | 7.236 V |

| Programma <i>(bedragen x € 1.000)</i> | | BATEN | | | | |
|--|--|------------------|-------------------|------------------------|------------------|--------------|
| | | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 | Vershil |
| Programma 0 | Bestuur en ondersteuning | 892 | 972 | 987 | 1.292 | 305 V |
| Programma 1 | Veiligheid | 42 | 35 | 48 | 111 | 63 V |
| Programma 2 | Verkeer, vervoer en waterstaat | 300 | 230 | 83 | 328 | 245 V |
| Programma 3 | Economie | 26 | 38 | 43 | 919 | 876 V |
| Programma 4 | Onderwijs | 683 | 728 | 1.718 | 950 | -768 N |
| Programma 5 | Sport, cultuur en recreatie | 2.136 | 1.787 | 1.962 | 2.280 | 318 V |
| Programma 6 | Sociaal domein | 30.147 | 16.129 | 26.988 | 27.163 | 176 V |
| Programma 7 | Volksgezondheid en milieu | 17.096 | 16.128 | 17.731 | 18.018 | 287 V |
| Programma 8 | Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | 3.235 | 1.659 | 2.422 | 3.134 | 712 V |
| Algemene dekkingsmiddelen | | | | | | |
| 0.3 | Beheer overige gebouwen en gronden | 2.559 | 168 | 968 | 1.446 | 478 V |
| 0.4 | Overhead | 410 | 546 | 286 | 626 | 340 V |
| 0.5 | Treasury | 464 | 267 | 225 | 300 | 75 V |
| 0.61 | OZB woningen | 8.818 | 9.170 | 9.205 | 9.206 | 1 V |
| 0.62 | OZB niet-woningen | 5.047 | 5.564 | 5.609 | 5.611 | 2 V |
| 0.64 | Belastingen overig | 0 | 27 | 0 | 0 | 0 |
| 0.7 | Algemene uitkering | 106.065 | 106.410 | 112.304 | 113.758 | 1.454 V |
| 0.8 | Overige baten en lasten | 2.377 | 500 | 200 | 338 | 138 V |
| 0.9 | VPB | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal baten voor bestemming | | 180.297 | 160.358 | 180.779 | 185.479 | 4.701 V |
| 0.10 | Mutaties reserves | 2.379 | 4.900 | 9.907 | 4.552 | -5.356 N |
| 0.11 | Resultaat | 0 | 0 | 69 | 0 | -69 N |
| | | 2.379 | 4.900 | 9.976 | 4.552 | -5.425 N |
| Totaal baten | | 182.676 | 165.258 | 190.755 | 190.032 | 724 N |

| | | | | | |
|-------------------------------|-----------|----------|----------|--------------|----------------|
| Rekeningresultaat 2021 | 69 | 0 | 0 | 6.512 | 6.512 V |
|-------------------------------|-----------|----------|----------|--------------|----------------|

2.5 Toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening

| Verloop 2021 (bedragen x € 1.000) | Saldo |
|-------------------------------------|-----------------|
| Primaire begroting | -1.705 N |
| Inzet Algemene Reserve | <u>1.705 V</u> |
| <i>Primaire begroting</i> | 0 |
| Eerste Bestuursrapportage | <u>-2.302 V</u> |
| <i>Saldo na Eerste BR</i> | -2.302 N |
| Tweede Bestuursrapportage | <u>791 V</u> |
| <i>Saldo na Tweede BR</i> | -1.511 N |
| Laatste bijstelling begroting | <u>1.419 V</u> |
| <i>Saldo na laatste bijstelling</i> | -92 N |
| Jaarrekening | 6.512 V |

Totaalanalyse

De jaarrekening heeft een positief resultaat van € 6.512.000.

Analyses per programma - algemeen

Hieronder geven we een toelichting op afwijkingen per programma. Voordat we dat doen gaan we in op salarissen en inhuur, omdat dit zowel de programma's als het taakveld overhead raakt.

Salarissen/ inhuur personeel

De salaris- en inhuurkosten van alle medewerkers worden toegerekend aan de diverse taakvelden en daarmee aan de programma's. In de analyse gaan we in op de begroting en realisatie ten aanzien van salarissen en inhuur over 2021 op totaalniveau, dat wil zeggen over alle programma's en het taakveld overhead heen. De bedragen zijn exclusief raad, college en griffie. Het bestuur wordt toegelicht bij programma o.

We onderscheiden diverse soorten inhuur:

- ◆ Inhuur formatie: inhuur bij niet ingevulde vacatures
- ◆ Inhuur incidenteel: inhuur bij projecten of tijdelijke vraag
- ◆ Inhuur in verband met vervanging wegens ziekte of zwangerschap
- ◆ Inhuur voor Novatec en inhuur in verband corona.

Hieronder gaan we eerst in op salarissen en inhuur formatie bij niet ingevulde vacatures, en vervolgens op incidentele inhuur en inhuur wegens ziekte. Inhuur voor Novatec en inhuur in verband corona komen ten laste van specifieke budgetten en worden indien nodig elders toegelicht.

| Salarissen en inhuur formatie niet ingevulde vacatures (bedragen x € 1.000) | Begroting 2021 | Realisatie 2021 | Saldo |
|--|-------------------|--------------------|---------------|
| Salarissen personeel | 35.254 | 35.379 | -125 N |
| Naar projecten | | -201 | 201 V |
| Naar stelpost ivm CAO | | -619 | 619 V |
| Totaal salarissen | 35.254 | 34.559 | 695 V |
| Inhuur formatie niet ingevulde vacatures | 1.239 | 2.260 | -1.021 N |
| Totaal salarissen en inhuur formatie niet ingevulde vacatures | 36.493 | 36.819 | -326 N |

Aan salarissen personeel en inhuur formatie bij niet ingevulde vacatures hebben we € 36,5 miljoen begroot. Van de salarissen hebben we € 0,2 miljoen doorbelast aan projecten zoals Omgevingswet en Kickstart, deze kosten komen niet ten laste van het begrote salarisbudget. Begin 2022 is een nieuwe CAO voor gemeentepersoneel afgesloten, waardoor we over 2021

een nabetaling van € 0,6 miljoen verwachten. Dit hebben we ten laste gebracht van de nog niet ingezette ruimte in de stelpost voor indexatie. Na deze twee aanpassingen waren de werkelijke salarislasten € 34,6 miljoen.

De inhuur formatie bij niet ingevulde vacatures was € 2,3 miljoen, wat maakt dat de totale kosten samen € 36,8 miljoen bedragen. De overschrijding van € 0,3 miljoen komt vooral doordat inhuur duurder is dan eigen personeel.

| Incidentele inhuur <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2021 | Realisatie 2021 | Saldo |
|--|---------------------------------|----------------------------------|--------------|
| Inhuur incidenteel | 305 | 992 | -687 N |

Voor incidentele inhuur hebben we budgetten geraamd. Aan incidentele inhuur hebben we € 0,7 miljoen meer besteed dan geraamd. Dit bedrag brengen we ten laste van de frictiemiddelen, in de jaarrekening is incidentele inhuur daarmee neutraal verwerkt.

| Inhuur wegens ziekte <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroting 2021 | Realisatie 2021 | Saldo |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------|
| Inhuur bij ziekte | 200 | 782 | -582 N |
| Verrekening UWV | - | -215 | 215 V |
| Totaal | 200 | 567 | -367 N |

Voor inhuur wegens ziekte of zwangerschap hebben we € 0,2 miljoen geraamd en kunnen we een beroep doen op frictie. De totale inhuurkosten wegens ziekte of zwangerschap waren € 0,8 miljoen. Daarnaast hebben we € 0,2 miljoen aan UWV-inkomsten ontvangen ter dekking van deze inhuurkosten. Na verrekening hiervan bedragen de kosten voor de inhuur € 0,6 miljoen en is sprake van een nadeel van € 0,4 miljoen. Dit bedrag brengen we ten laste van de frictiemiddelen, in de jaarrekening is inhuur in verband met ziekte daarmee neutraal verwerkt.

In de begroting 2021 van de frictiekosten is rekening gehouden met een uitname voor incidentele inhuur en inhuur wegens ziekte. In totaal is sprake van een voordeel bij frictie omdat we minder inhuurden dan voorzien. Bij de analyse van de algemene dekkingsmiddelen geven we een toelichting op de frictiemiddelen.

Programma o – Bestuur en ondersteuning

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit programma. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------|
| Lasten | 5.146 | 4.743 | 403 V |
| Baten | 987 | 1.292 | 305 V |
| Saldo | 4.159 | 3.451 | 708 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|--|
| 116 V | 507 V | <u>Pensioenen wethouders. Storting voorziening</u> Voor de dekking van (toekomstige) pensioenverplichtingen van de wethouders moeten we zelf of bij een externe partij geld reserveren. Jaarlijks berekent een extern bureau de hoogte van de benodigde middelen. Per 1 januari 2022 hebben we diverse regelingen van de oude gemeenten op dit gebied samengevoegd. De berekening van het benodigd bedrag kon daardoor pas later plaatsvinden. In de begroting is een storting van € 200.000 in de voorziening pensioenen opgenomen. Uit de berekening blijkt dat € 423.000 kan vrijvallen, een voordeel van € 623.000. |
| 60 V | | <u>Inhuur griffie</u> De griffie heeft jaarlijks een budget van € 60.000 voor inhuur. Hier is in 2021 geen invulling aan gegeven. |
| 125 V | -213 N | <u>Leges burgerzaken (per saldo € 88.000 nadeel)</u> Als gevolg van de corona-crisis hebben, net als in 2020, minder mensen een paspoort of identiteitskaart aangevraagd. Dit heeft geleid tot € 213.000 minder legesopbrengsten dan begroot, tegenover deze lagere baten staan ook lagere lasten dan begroot door € 125.000 lagere afdrachten. |
| 102 V | 11 V | <u>Diverse verschillen (per saldo € 113.000 voordeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 102.000 lagere lasten en € 11.000 hogere baten, waardoor per saldo een voordeel van € 113.000 ontstaat. |
| 403 V | 305 V | Totaal afwijking programma (per saldo € 708.000 voordeel) |

Programma 1 – Veiligheid

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit programma. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------|
| Lasten | 5.656 | 5.639 | 17 V |
| Baten | 48 | 111 | 63 V |
| Saldo | 5.608 | 5.528 | 80 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|---|
| 17 V | 63 V | <u>Diverse verschillen (per saldo € 80.000 voordeel)</u> Verschillende kleinere afwijkingen zorgen voor € 17.000 lagere lasten en voor € 64.000 hogere baten, waardoor per saldo een voordeel van € 80.000 ontstaat. |
| 17 V | 63 V | Totaal afwijking programma (per saldo € 80.000 voordeel) |

Programma 2 – Verkeer, vervoer en waterstaat

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit programma. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------|
| Lasten | 9.945 | 10.199 | -254 N |
| Baten | 83 | 328 | 245 V |
| Saldo | 9.862 | 9.871 | -9 N |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|--|
| 106 V | | <u>Verkeer en vervoer</u> Een stelpost rente en voorziening van 47.000 is niet ingezet. Ook is dit verslagjaar overgehouden op een algemene post voor bevordering van verkeersveiligheid en beleid. |
| -154 N | 251 V | <u>Wegen (per saldo € 97.000 voordeel)</u> Dit budget van bijna € 5 miljoen is beperkt onderschreden. De extra lasten zijn met name eenmalige voor kabelaanleg die weer worden gedekt door extra legesopbrengsten en degeneratievergoedingen. Dit is een verklaring voor de hogere baten. Ook leveren de aan derden in rekening gebrachte schade aan wegen meer baten op dan op voorhand was ingeschat. |
| -55 N | | <u>Borghlocatie</u> Deze overschrijding op deze grondexploitatie in Zuidhorn was niet voorzien en er wordt voorgesteld extra te onttrekken aan de reserve grondexploitatie. Overigens zal in 2022 een bedrag ongeveer gelijk aan de extra onttrekking in 2021 aan de reserve worden toegevoegd waarmee het project binnen de oorspronkelijke begroting blijft. |
| -90 N | | <u>Gladheidsbestrijding</u> Ondanks het milde winterseizoen is dit budget overschreden. De overschrijding is deels structureel, omdat er te weinig budget is geraamd voor deze taak. |
| -170 N | | <u>Salarissen en inhuur</u> In de begroting 2021 hebben we de salariskosten van alle medewerkers toegerekend aan de taakvelden en programma's, waarvoor zij naar verwachting werkbaar zijn. Daarnaast zijn in de begroting de vacatures naar programma's verdeeld. De werkelijke kosten voor salarissen en inhuur verantwoorden we ook per taakveld. Bij programma 2 is sprake van een nadeel van € 170.000 bij salarissen en inhuur bij niet ingevulde vacatures. In de inleiding op deze verschillenanalyse zijn de integrale salariskosten en de kosten voor inhuur nader toegelicht. |
| 109 V | -6 N | <u>Diverse verschillen (per saldo € 103.000 voordeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 109.000 lagere lasten en € 6.000 lagere baten, waardoor per saldo een voordeel van € 103.000 ontstaat. |
| -255 N | 245 V | Totaal afwijking programma (per saldo € 9.000 nadeel) |

Programma 3 – Economie

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit programma. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------|
| Lasten | 554 | 530 | 24 V |
| Baten | 43 | 919 | 876 V |
| Saldo | 511 | -389 | 900 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|---|
| | 859 V | <u>Grondexploitaties – actualisatie onderliggende voorzieningen</u> De diverse grondexploitaties zijn geactualiseerd per 1 januari 2022. In samenhang hiermee zijn ook de onderliggende voorzieningen in verband met verliesgevende exploitaties opnieuw beoordeeld. Voor bedrijventerrein Leeksterveld betekent dit een verlaging van de voorziening van € 859.000. Deze vrijval is het gevolg van het toevoegen van de tweede fase aan de grondexploitatie. Dit is eerder aangekondigd in een voorstel hieromtrent, dat in januari 2022 door uw raad is vastgesteld. |
| 57 V | | <u>Grondexploitaties – winstnemingen 2021</u> De diverse grondexploitaties zijn geactualiseerd per 1 januari 2022. Dit heeft geresulteerd in een winstneming voor het plan Industrierrein Grootegast. Voorgesteld wordt de winstnemingen te bestemmen en conform eerder besluit toe te voegen aan de reserve grondexploitaties. |
| -91 N | | <u>Salarissen en inhuur</u> In de begroting 2021 hebben we de salariskosten van alle medewerkers toegerekend aan de taakvelden en programma's, waarvoor zij naar verwachting werkbaar zijn. Daarnaast zijn in de begroting de vacatures naar programma's verdeeld. De werkelijke kosten voor salarissen en inhuur verantwoorden we ook per taakveld. Bij programma 3 is sprake van een nadeel van € 91.000 bij salarissen en inhuur bij niet ingevulde vacatures. In de inleiding op deze verschillenanalyse zijn de integrale salariskosten en de kosten voor inhuur nader toegelicht. |
| 58 V | 18 V | <u>Diverse verschillen (per saldo € 76.000 voordeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 58.000 hogere lasten en € 18.000 hogere baten, waardoor per saldo een voordeel van € 76.000 ontstaat. |
| 24 V | 876 V | Totaal afwijking programma (per saldo € 900.000 voordeel) |

Programma 4 – Onderwijs

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit programma. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|--------------------------|---------------|-------------|
| Lasten | 7.758 | 6.907 | 851 V |
| Baten | 1.718 | 950 | -768 N |
| Saldo | 6.040 | 5.957 | 83 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|--|
| 800 V | -800 N | <u>SUVIS-subsidie duurzaamheid (per saldo € 0)</u> De van het Rijk ontvangen SUVIS-subsidie voor ventilatie die zal worden ingezet bij de renovatie van de campus Leek is nog niet uitbetaald aan RSG de Borgen en is daarom geplaatst op de balans als vooruit ontvangen bedrag. De ontvangst en uitbetalingen worden in 2022 in de exploitatie geboekt. |
| 52 V | 32 V | <u>Diverse verschillen (per saldo € 84.000 voordeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 52.000 lagere lasten en € 32.000 hogere baten, waardoor per saldo een voordeel van € 84.000 ontstaat. |
| 851 V | -768 N | Totaal afwijking programma (per saldo € 83.000 voordeel) |

Programma 5 - Sport, cultuur en recreatie

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit programma. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------|
| Lasten | 14.953 | 15.055 | -102 N |
| Baten | 1.962 | 2.280 | 318 V |
| Saldo | 12.991 | 12.775 | 216 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|---|
| 133 V | | <u>Openbaar groen</u> Het sw-personeel van Novatec is minder ingezet dan begroot voor openbaar groen (in de personeelsbegroting zit eenzelfde nadeel). |
| 124 V | | <u>Salarissen en inhuur</u> In de begroting 2021 hebben we de salariskosten van alle medewerkers toegerekend aan de taakvelden en programma's, waarvoor zij naar verwachting werkbaar zijn. Daarnaast zijn in de begroting de vacatures naar programma's verdeeld. De werkelijke kosten voor salarissen en inhuur verantwoorden we ook per taakveld. Bij programma 5 is sprake van een voordeel van € 124.000 bij salarissen en inhuur bij niet ingevulde vacatures. In de inleiding op deze verschillenanalyse zijn de integrale salariskosten en de kosten voor inhuur nader toegelicht. |
| 109 V | | <u>Recreatie gebouwen</u> Van dit budget wordt voorgesteld € 30.000 te bestemmen voor de recreatiekaart. Voor recreatie en toerisme zijn niet alle beschikbare budgetten besteed. Corona heeft hier een rol in gespeeld. Bijvoorbeeld het opzetten van een marketingorganisatie is vertraagd omdat het niet mogelijk was bijeenkomsten te organiseren. Daarnaast zijn bijvoorbeeld evenementen en andere recreatieve initiatieven afgelast door corona. |
| 88 V | | <u>Onderhoud gebouwen – cultureel erfgoed</u> Het onderhoudsbudget voor cultureel erfgoed 166.000 is beperkt ingezet. |
| 64 V | | <u>Corona meerkosten cultuur</u> Toen het voorstel voor budgetoverhevelingen voor corona-middelen is opgesteld, was er een aanvraag ingediend door een museum voor € 100.000 vanuit de maatwerkregeling cultuur. Dit bedrag was gebaseerd op een schatting van het financiële resultaat over nog niet afgesloten kalenderjaar. Ondertussen is er een voorschot van € 25.000 verstrekt en afgesproken dat er een volledige aanvraag wordt gedaan nadat de jaarcijfers van het museum vastgesteld zijn. Op de totale coronamiddelen voor cultuur blijft daarom in 2021 een bedrag van € 64.000 over. Voorgesteld wordt om dit bedrag via de resultaatsbestemming alsnog over te hevelen naar 2022 en toe te voegen aan het themafonds corona. Een mogelijk aanvullende aanvraag van het museum kan daaruit dan bekostigd worden. |
| 57 V | | <u>Musea</u> Voor versterking van musea is 80.000 structureel beschikbaar. Dit bedrag is in 2021 deels ingezet. Enerzijds door corona, anderzijds is in 2021 ingezet op een uitvoeringsplan voor de komende jaren. |
| | 74 N | <u>Tegemoetkoming verhuurder sportaccommodaties</u> De TVS-regeling is bedoeld om de huur van een sportaccommodaties kwijt te schelden als deze accommodatie vanwege de coronamaatregelen niet door amateursportorganisaties gebruikt kon worden. De in 2021 aangevraagde uitkering was te hoog. |
| 317 N | 369 V | <u>Sport Algemeen (per saldo € 52.000 voordeel)</u> Voornamelijk extra uitgaven voor coronacompensatie in het kader van de SPUK-IJZ (ijsbanen en zwembaden). Deze extra last wordt gedekt uit Rijksbaten voor deze regeling. |
| 63 N | | <u>Sportvelden Zuidhorn</u> |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|---|
| | | Om te anticiperen aangepaste regelgeving ten aanzien van milieuvervuiling door granulaat op kunstgrasvelden moesten op korte termijn zgn kantplanken worden aangebracht. Vanwege de urgentie is geen budget aangevraagd, maar vangen we dit tekort op in de jaarrekening. |
| 110 N | | <u>Topsportal Leek</u> In het kader van de TVS (tegemoetkoming verhuurders sportverenigingen zijn corona meerkosten gemaakt van € 60.000. De baten voor deze regeling zijn onder de post sport algemeen verantwoord. Daarnaast hebben we te maken met lagere huuropbrengsten, extra energielasten en meer onderhoudskosten dan geraamd, dit verklaart samen het overige verschil van € 50.000. |
| 187 N | 23 V | <u>Diverse verschillen (per saldo € 164.000 nadeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 187.000 hogere lasten en € 23.000 hogere baten, waardoor per saldo een nadeel van € 164.000 ontstaat. |
| 102 N | 318 V | Totaal afwijking programma (per saldo € 216.000 voordeel) |

Programma 6 – Sociaal domein

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit programma. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|
| Lasten | 87.743 | 85.106 | 2.637 V |
| Baten | 26.988 | 27.163 | 176 V |
| Saldo | 60.755 | 57.943 | 2.813 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|---|
| | 840 V | <u>Beschermd Wonen</u> Er is sprake van een incidentele vrijval van € 840.000 vanuit centrumgemeente Groningen inzake Beschermd Wonen. Het jaar 2021 is het jaar van overgang van een deel van de Beschermd Wonen cliënten naar de Wet Langdurige Zorg (Wlz). Een lange tijd was onzeker wat precies het financieel effect zou zijn van deze overgang voor de regio. Het raakt namelijk diverse onderdelen van de regionale begroting zoals de directe zorgkosten, maar ook eigen bijdrage en vergoedingen vanuit het Rijk aan de centrumgemeenten. Dit effect was lastig in te schatten. Uiteindelijk was er regionaal sprake van hogere baten vanwege een incidentele vergoeding van het Rijk op het gebied van uitstroom naar de Wlz. Aan de lastenkant waren de zorgkosten lager door de uitstroom van cliënten naar de Wlz. |
| 155 V | 600 V | <u>Bijstandsuitkeringen BUIG⁶ (per saldo € 755.000 voordeel)</u> Op BUIG is er per saldo sprake van een voordeel van € 755.000 ten opzichte van begroot. De verwachting was dat het aantal uitkeringsgerechtigden zou toenemen ten gevolge van de coronacrisis. Daarom was de ontvangen rijksbijdrage in 2021 ruim € 550.000 hoger dan in 2020. In tegenstelling tot de verwachtingen is het aantal uitkeringsgerechtigden in het Westerkwartier juist gedaald met 58. Daardoor is er op de BUIG een overschot van ruim € 1,5 miljoen ten opzichte van het Rijksbudget. Bij de tweede bestuursrapportage was al een deel van het voordeel verwerkt. Ten opzichte van de bijgestelde |

⁶ BUIG is de benaming voor een gebundelde uitkering van het Rijk aan gemeenten voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie.

| | | |
|-------|------|--|
| | | begroting is er sprake van een voordeel van € 755.000. De overige mutaties van lasten en baten hebben met name betrekking op administratieve boekingen bij de Bijzondere bijstand zelfstandigen (Bbz). |
| 345 V | 69 V | <u>Re-integratie (per saldo € 414.000 voordeel)</u> Bij re-integratie is er per saldo sprake van een voordeel van €414.000. Hiervan heeft € 265.000 betrekking op niet in 2021 ingezette ontvangen coronamiddelen voor impuls re-integratie. Er werd verwacht dat er een grotere instroom in de bijstand zou plaatsvinden en daarmee ook hogere uitgaven op re-integratie maar dat is tot dusver uitgebleven. In tegendeel: ook in 2021 zijn er, net als in 2020, met inzet van minder middelen meer mensen uitgestroomd dan er zijn ingestroomd. Voorgesteld wordt om deze middelen (€ 265.000) alsnog toe te voegen aan het corona themafonds. Daarnaast is er een voordeel van € 69.000 als gevolg van afrekening ESF-project Werk in Zicht. Tenslotte konden de reguliere activiteiten van re-integratie binnen de bestaande budgetten plaatsvinden wat een lagere middeleninzet van € 80.000 betekent. |
| 252 V | 227V | <u>Salarissen en inhuur (saldo € 479.000 voordeel)</u> In de begroting 2021 hebben we de salariskosten van alle medewerkers toegerekend aan de taakvelden en programma's, waarvoor zij naar verwachting werkbaar zijn. Daarnaast zijn in de begroting de vacatures naar programma's verdeeld. De werkelijke kosten voor salarissen en inhuur verantwoorden we ook per taakveld. Bij programma 6 is sprake van voordeel van € 252.000 bij salarissen en inhuur bij niet ingevulde vacatures. In de inleiding op deze verschillenanalyse zijn de integrale salariskosten en de kosten voor inhuur nader toegelicht. Daarnaast hebben we € 227.000 ontvangen als vergoeding voor de inzet van een personeelslid in 2020 en 2021 en als vergoeding UWV. |
| 166 V | | <u>Wmo Maatwerkvoorziening, begeleiding</u> Wmo Maatwerkvoorziening, begeleiding laat een voordeel zien van € 166.000 ten opzichte van het begrote budget van afgerond € 5,9 miljoen. In de loop van 2021 is er totaal € 0,25 miljoen aangeraamd. Achteraf vielen de uitgaven € 166.000 mee. |
| 114V | 45 V | <u>Wmo Maatwerkvoorziening, Hulp bij het huishouden (per saldo € 160.000 voordeel)</u> Wmo Maatwerkvoorziening, Hulp bij het huishouden laat een voordeel zien van € 160.000 ten opzichte van het begrote budget van afgerond € 5 miljoen. In de loop van 2021 is er totaal € 0,6 miljoen aangeraamd. Dit vanwege het hoge aantal aanvragen Wmo. Achteraf vielen de per saldo uitgaven op basis van de daadwerkelijke declaraties € 160.000 mee. |
| 130 V | | <u>Wmo Vervoer</u> Wmo vervoer laat een voordeel zien van € 130.000. Als gevolg van corona is er minder gebruik gemaakt van het Wmo vervoer. Aan de andere kant is er een compensatieregeling met de vervoerders afgesproken. Via deze regeling wordt een groot deel van de reguliere omzet vergoed. |
| 90 V | | <u>Financiële tegemoetkoming Wmo</u> Met betrekking tot financiële tegemoetkoming Wmo is er sprake van een voordeel van € 90.000. Dit ontstaat met name door de aangepaste Regeling tegemoetkoming meerkosten als gevolg van beperking of chronische ziekte gemeente Westerkwartier 2021. Daarnaast landt nog een beperkt deel van de kosten in 2022. Het bedrag is ingeschat op € 7.500. De aanvragen voor deze regeling konden namelijk tot en met januari 2022 worden gedaan. |
| 85 V | | <u>Opstarten aanbesteding vervanging software Sociaal Domein</u> In 2021 is een bedrag van € 85.000 beschikbaar gesteld voor de vervanging software Sociaal Domein. Dit om een externe projectleider aan te stellen en daarnaast het aanbestedingstraject door derden te laten begeleiden. De daadwerkelijke kosten worden vanaf 2022 |

| | | |
|----------------|--------------|--|
| | | gemaakt, waardoor er in 2021 sprake is van een voordeel van € 85.000. Voorgesteld wordt om dit budget via resultaatbestemming over te hevelen naar 2022. |
| 77 V | | <u>Inkomensondersteuning</u> Met betrekking tot inkomensondersteuning is er sprake van een klein overschot op meerdere onderdelen van in totaal ongeveer € 77.000. De oorzaak is dat het aantal toekenningen inkomensondersteuning in 2021 lager is uitgevallen dan verwacht. Dit past in het beeld omdat ook het aantal bijstandsgerechtigden is afgenomen. |
| 74 V | | <u>Nieuw inburgeringsstelsel</u> Als gevolg van uitstel van de invoering van de nieuwe Wet inburgering van 1 juli 2021 tot 1 januari 2022 zijn er weinig uitvoeringskosten gemaakt in 2021. Bekostiging van inzet voor maatschappelijke begeleiding van statushouders zit in het totale contract van De Schans. De kosten vallen € 74.000 lager uit. |
| 50 V | | <u>Taalhuizen</u> Voor de versterking van analoge en digitale geletterdheid in Westerkwartier zijn aanvullende middelen beschikbaar. Vanwege de coronamaatregelen is de inzet hiervan heel beperkt gebleven en konden diverse bijeenkomsten en lessen niet plaatsvinden. Deze activiteiten zullen alsnog in 2022 worden uitgevoerd. |
| -119 N | 14 V | <u>Bijzondere bijstand (per saldo € 105.000 nadeel)</u> Bijzondere bijstand is met bijna € 105.000 overschreden. Het aantal toekenningen is in 2021 met 150 toegenomen ten opzichte van 2020. Dit houdt onder meer verband met een toename van het aantal statushouders. |
| -287 N | | <u>Jeugdhulp Zorg in Natura en PGB</u> Jeugdhulp (ZIN en PGB) laat een nadeel van € 287.000 zien ten opzichte van het begrote budget jeugd van afgerond € 21,3 miljoen. Hiervan heeft € 195.000 betrekking op afrekening voorgaande jaren (2016/2017). Daarnaast zijn de uitgaven met betrekking tot het jaar 2021 € 92.000 hoger dan begroot. In de loop van 2021 is er € 1,1 miljoen aangeraamd omdat de benutting binnen de indicaties duidelijk toenam als gevolg van de effecten van corona. Achteraf vallen de uitgaven 2021 nog wat hoger uit. |
| 2.313 V | -2.313 N | <u>Tijdelijke overbrugging Zelfstandigen (per saldo € 0)</u> Met betrekking tot Tijdelijke overbrugging zelfstandigen (TOZO) zijn zowel de lasten als de baten € 2,3 miljoen lager dan begroot. De daadwerkelijke lasten zijn lager dan het in 2021 ontvangen voorschot rijksbijdrage in 2021, doordat het beroep op de regeling (landelijk) veel lager uitviel dan eerder door het Rijk verwacht. Het niet bestede deel van het voorschot moet terug naar het Rijk en is geparkeerd op de balans. De administratieve verwerking hiervan is dus budgetneutraal. |
| -293N | 258 V | <u>Notavec programma 6 (per saldo € 35.000 nadeel)</u> Op programma 6 zijn inzake Novatec de lasten € 293.000 hoger en de baten zijn € 258.000 hoger. Per saldo is het effect € 35.000 nadelig. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Novatec. |
| -372 N | 372V | <u>Uitvoering Beschermd Wonen (per saldo € 0)</u> Met betrekking tot uitvoering Beschermd Wonen zijn zowel de lasten als baten 372.000 hoger dan begroot. Per medio 2021 worden de zorgkosten met betrekking tot Beschermd Wonen door gemeente Westerkwartier rechtstreeks betaald aan de zorgaanbieders. Deze zorgkosten worden volledig vergoed door centrumgemeente Groningen. |
| -143 N | 64 V | <u>Diverse verschillen (per saldo € 79.000 nadeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen samen voor € 143.000 hogere lasten en € 64.000 hogere baten, waardoor per saldo een voordeel van € 79.000 ontstaat. |
| 2.637 V | 176 V | Totaal afwijking programma (per saldo € 2.813.000 voordeel) |

Programma 7 – Volksgezondheid en milieu

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit programma. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------|
| Lasten | 20.989 | 20.615 | 374 V |
| Baten | 17.731 | 18.018 | 287 V |
| Saldo | 3.258 | 2.597 | 661 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|---------------------|--------------------|--|
| 240 V | 400 V | <p><u>Watertakenplan (per saldo € 640.000 voordeel)</u> Op de rioleringstaak van de gemeente ontstaat een voordeel van per saldo € 640.000. Dit voordeel is naar twee zaken te herleiden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - een hogere opbrengst rioolheffing van € 246.000 - een onttrekking in plaats van een begrote dotatie aan de voorziening € 373.000 <p>De hogere opbrengst rioolheffing wordt niet betrokken in de verrekening met de voorziening. Aangescherpte financiële regelgeving geeft aan dat bij deze verrekening (en bij de bepaling van het kostendekkendheidspercentage) uitgegaan wordt van de begrote opbrengst. Daarmee is het resultaat van de heffing een voordeel in de gemeentelijke exploitatie.</p> <p>Aan de voorziening wordt onttrokken in plaats van toegevoegd (dotatie) door een hogere toerekening van lasten buiten dit programma zoals kosten voor slootschonen, meer extracomptabele lasten als btw door hogere lasten en overhead door meer toegerekende salariskosten.</p> <p>De uitkomsten van deze jaarrekening worden betrokken bij de tariefstelling voor 2023. Voor een duidelijke analyse van het resultaat op baten en lasten waarmee het dekkingspercentage van de rioolheffing wordt berekend, verwijzen wij naar de tabel in de paragraaf lokale heffingen.</p> |
| 84 V | | <p><u>GIDS gelden</u> Het budget ten behoeve van de uitgaven Gezond In De Stad is beperkt ingezet. De onderschrijding wordt veroorzaakt door ziekte en door corona. Hierdoor zijn veel beweegtrajecten en projecten vertraagd in uitvoering omdat voor de totstandkoming van deze beweegparken fysieke interactie en samenwerking met dorpen en dorpshuizen nodig is. Dit heeft niet plaats kunnen vinden.</p> |
| 76 V | | <p><u>Volkgezondheid algemeen</u> Met betrekking tot volksgezondheid algemeen is er sprake van een voordeel van € 76.000. Hiervan heeft € 35.000 betrekking op het voedselakkoord. Van het oorspronkelijke budget van € 60.000 was in december het incidentele deel van € 25.000 overgeheveld naar 2022. Door corona heeft het uitvoeringsplan Voedselakkoord en het aanstellen van een aanjager vertraging opgelopen en valt nu ook het resterende deel van het budget vrij. Daarnaast ontstaat het voordeel op volksgezondheid algemeen door lagere kosten met betrekking tot bestrijding van de eikenprocessierups.</p> |
| -64 N | 138 V | <p><u>Begraafplaatsen (per saldo € 74.000 voordeel)</u> Voor het delven van graven en de inzet daarvan door derden wordt structureel meer ingezet dan begroot. De opbrengsten voor begraafrechten zijn in 2021 € 138.000 hoger uitgevallen dan geraamd. De kostendekkendheid van begraafrechten wordt nog onderzocht. Er is geen sprake van structurele overdekking.</p> |
| 314 V | -314 N | <p><u>Regeling Uitkering Reductie Energie (per saldo € 0)</u> Voor uitvoering van de regeling reductie energie is een uitkering van € 1.060.000 ontvangen. Het doel van de regeling is het verminderen van CO2-</p> |

| | | |
|--------------|--------------|--|
| | | uitstoot door het nemen van energiebesparende maatregelen door huiseigenaren en, in mindere mate, huurders. Met deze regeling zetten gemeenten projecten op waarmee huiseigenaren voorgelicht en gestimuleerd worden energiebesparende maatregelen te nemen. De regeling liep af ultimo 2021. Het restantbedrag € 314.000 wordt terug betaald. |
| 197 V | -197 N | <u>Regeling Reductie Energiegebruik Woningen (per saldo € 0)</u> Voor uitvoering van de Regeling Reductie Energiegebruik Woningen (RREW) worden gemeenten gestimuleerd om huishoudens te ondersteunen bij het reduceren van hun energiegebruik door het treffen van eenvoudige energiebesparende maatregelen in de woningen en het geven van advies over energiebesparing aan de bewoners. Dit leidt tot reductie van het energieverbruik bij huishoudens en daarmee tot CO ₂ reductie. Uitvoering van de regeling wordt in 2022 voortgezet. Er is nog € 197.000 beschikbaar. |
| -237 N | 216 V | <u>Afval (per saldo € 21.000 nadeel)</u> De kosten voor broninzameling vallen circa € 180.000 hoger uit dan geraamd. Dit heeft te maken met verlenging van het contract voor voorsortering met een half jaar. Ook op de verwerking van grof huishoudelijk afval en bouw- en slooafval zien we een nadeel van € 57.000 in verband met stijgende verwerkingskosten. Voor 2021 is de berekening van de verwachte vergoeding voor verpakkingen en vermarktingskosten uitgevoerd op basis van de informatie uit Wastetool (het online registratiesysteem voor de registratie en berekeningen van vergoedingen Nedvang). De uitkomst wijkt € 216.000 (voordelig) af van het budget 2021. |
| -234 N | | <u>Salarissen en inhuur</u> In de begroting 2021 hebben we de salariskosten van alle medewerkers toegerekend aan de taakvelden en programma's, waarvoor zij naar verwachting werkbaar zijn. Daarnaast zijn in de begroting de vacatures naar programma's verdeeld. De werkelijke kosten voor salarissen en inhuur verantwoorden we ook per taakveld. Bij programma 7 is sprake van een nadeel van € 234.000 bij salarissen en inhuur bij niet ingevulde vacatures. In de inleiding op deze verschillenanalyse zijn de integrale salariskosten en de kosten voor inhuur nader toegelicht. |
| -2 N | 44 V | <u>Diverse verschillen (per saldo € 42.000 voordeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 2.000 hogere lasten en € 44.000 hogere baten, waardoor per saldo een voordeel van € 42.000 ontstaat. |
| 374 V | 287 V | Totaal afwijking programma (per saldo € 661.000 voordeel) |

Programma 8 – Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit programma. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|
| Lasten | 5.140 | 4.769 | 371 V |
| Baten | 2.422 | 3.134 | 712 V |
| Saldo | 2.718 | 1.635 | 1.084 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|---------------------|--------------------|---|
| 759 V | | <u>Grondexploitatie – winstnemingen 2021</u> De diverse grondexploitatie zijn geactualiseerd per 1 januari 2022. Dit heeft geresulteerd in een aantal winstnemingen die ten gunste van de exploitatie 2021 zijn verantwoord. Het gaat daarbij om diverse grondexploitatie. De grootste betreft een winstneming van € 375.000 voor Alberdaheerd te Marum. De winstnemingen worden in de paragraaf grondexploitatie en |

| | | |
|--------------|--------------|---|
| | | separaat in de dit voorjaar vastgestelde actualisatie grondexploitaties toegelicht. In de primaire begroting 2021 is rekening gehouden met een winstneming van € 150.000. Voorgesteld wordt de winstnemingen te bestemmen en conform eerder besluit toe te voegen aan de reserve grondexploitaties. |
| -34 N | 299 V | <u>Grondexploitaties – actualisatie onderliggende voorzieningen (per saldo € 265.000 voordeel)</u> De diverse grondexploitaties zijn geactualiseerd per 1 januari 2022. In samenhang hiermee zijn ook de onderliggende voorzieningen in verband met verliesgevende exploitaties opnieuw beoordeeld. Voor diverse plannen is de voorziening verlaagd en voor enkele vindt een bijstorting plaats. Grootste mutatie betreft een vrijval van € 300.000 van de voorziening voor het plan Oostindie. Zie de paragraaf grondexploitatie voor een toelichting. |
| -127 N | 309 V | <u>Bouw- en woningtoezicht (per saldo € 182.000 voordeel)</u> De overschrijding is te onderbouwen met de grote hoeveelheid aanvragen die is behandeld. Deels door de corona-crisis en deels door het aantrekken van de economie waren er aanzienlijk meer aanvragen om omgevingsvergunningen. Dit heeft ook extra lasten met zich meegebracht die we hebben gematched met het voordeel. In de tweede bestuursrapportage was al een voordeel van € 700.000 extra geraamd voor leges omgevingsvergunningen. |
| 100 V | | <u>Ruimtelijke Ordening</u> Voor het opstellen van integrale stedenbouwkundige visies zijn structurele middelen beschikbaar gesteld. In 2021 is dit € 60.000. Door het verfijnen en verbreden van de opzet van woonplannen heeft het maken van het plan van aanpak en het offertetraject voor de woonvisie langer geduurd. Ook is door de voortzetting en aanscherping van de coronamaatregelen een aantal plannen langer getemporeerd. Tenslotte blijkt dat er van buitenaf veel aanvragen komen voor bestemmingsplannen, wijzigingsplannen etc. Hier wordt prioriteit aan gegeven. |
| 56 V | | <u>Dorpenbeleid</u> Trajecten van dorpsvisies zijn in veel dorpen vertraagd en nog niet uitgevoerd. Door corona konden geen fysieke bijeenkomsten in dorpen gehouden worden. |
| -70 N | 122 V | <u>Gebouwen en gronden (per saldo € 52.000 voordeel)</u> Per saldo treedt op deze kostenplaats een voordeel op van € 52.000 ten opzichte van de begroting door hogere opbrengsten van de groundbank en huur van diverse panden en gronden minus de meerkosten voor diverse gebouwen. |
| -357 N | | <u>Salarissen en inhuur</u> In de begroting 2021 hebben we de salariskosten van alle medewerkers toegerekend aan de taakvelden en programma's, waarvoor zij naar verwachting werkbaar zijn. Daarnaast zijn in de begroting de vacatures naar programma's verdeeld. De werkelijke kosten voor salarissen en inhuur verantwoorden we ook per taakveld. Bij programma 8 is sprake van een nadeel van € 357.000 bij salarissen en inhuur bij niet ingevulde vacatures. In de inleiding op deze verschillenanalyse zijn de integrale salariskosten en de kosten voor inhuur nader toegelicht. |
| 45 V | -18 N | <u>Diverse verschillen (per saldo € 3.000 voordeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 45.000 lagere lasten en € 42.000 lagere baten, waardoor per saldo een nadeel van € 3.000 ontstaat. |
| 371 V | 712 V | Totaal afwijking programma (per saldo € 1.084.000 voordeel) |

Algemene dekkingsmiddelen

De analyse van de algemene dekkingsmiddelen is opgesplitst naar de onderstaande taakvelden:

| Taakveld <i>(bedragen x €1.000)</i> | Lasten | Baten | Saldo |
|--|----------------|-----------------|--------------|
| 0.3 Beheer gebouwen en gronden | -435 N | 478 V | 43 V |
| 0.4 Overhead | 695 V | 339 V | 1.034 V |
| 0.5 Treasury | -209 N | 76 V | -133 N |
| 0.6 OZB en Belastingen | 36 V | 3 V | 39 V |
| 0.7 Algemene uitkering | - | 1.452 V | 1.452 V |
| 0.8 Overige baten en lasten | 585 V | 138 V | 723 V |
| 0.9 VPB | -38 N | - | -38 N |
| 0.10 Mutaties reserves | 2.279 V | -5.356 N | -3.077 N |
| 0.11 Resultaat | - | -69 N | -69 N |
| Totaal | 2.913 V | -2.939 N | -26 N |

0.3 Beheer overige gebouwen en gronden

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit taakveld. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|--|-----------------------------|------------------|-------------|
| Lasten | 1.636 | 2.071 | -435 N |
| Baten | 968 | 1.446 | 478 V |
| Saldo | 668 | 625 | 43 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|---------------------|--------------------|---|
| -249 N | 292 V | <u>Erfpacht (per saldo € 43.000 voordeel)</u> Bij een aantal percelen is de erfpacht afgekocht. De opbrengst hiervan was € 280.000. We hebben de boekwaarde afgeboekt, dit betekende € 249.000 aan kosten. Daarnaast hebben we € 12.000 meer aan pachtopbrengsten ontvangen. |
| | 145 V | <u>Verkopen bebouwd vastgoed</u> De verkoop van een pand in Grijpskerk uit onze verkoopportefeuille kende een opbrengst van € 145.000. |
| -53 N | | <u>Verkopen onbebouwd vastgoed</u> De verkoop van kavels Gavehoek bracht € 53.000 aan kosten met zich mee voor bouwrijpmaken en afboeken boekwaarde. |
| -133 N | 41 V | <u>Diverse kleinere verschillen (per saldo € 92.000 nadeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 133.000 hogere lasten en € 41.000 hogere baten, waardoor per saldo een nadeel van € 92.000 ontstaat. |
| -435 N | 478 V | Totaal afwijking taakveld (per saldo € 43.000 voordeel) |

0.4 Overhead

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit taakveld. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|--|-----------------------------|------------------|----------------|
| Lasten | 21.832 | 21.137 | 695 V |
| Baten | 286 | 626 | 340 V |
| Saldo | 21.546 | 20.511 | 1.035 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|-----------------|--|---------------------|---------|-----------|-------|--------------------|--|-----|--|----------------------|--|-----|--|-------------------------|--|-----|--|---------------|-------|-------|-----|---------------------|-----|-----|-----|---------------|--------------|--------------|------------|
| 982 V | | <p><u>Overhead- frictiekosten</u> De kosten voor frictie waren lager dan begroot.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>(bedragen x €1.000)</th> <th>Begroot</th> <th>Werkelijk</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Inhuur incidenteel</td> <td></td> <td>687</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inhuur wegens ziekte</td> <td></td> <td>366</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Overige personele inzet</td> <td></td> <td>408</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Subtotaal HRM</td> <td>1.991</td> <td>1.461</td> <td>530</td> </tr> <tr> <td>Subtotaal Projecten</td> <td>671</td> <td>219</td> <td>452</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>2.662</td> <td>1.680</td> <td>982</td> </tr> </tbody> </table> <p>Deels komt dit doordat de we minder gebruik hebben gemaakt van de personele budgetten in frictie. Daarnaast worden uitgaven later gerealiseerd. De frictiekosten zijn neutraal in de begroting en jaarrekening verwerkt. Het verschil tussen de begrote en werkelijke frictiekosten versus de begrote en werkelijke frictiekostenvergoeding van het rijk wordt verrekend met de algemene reserve. In de bestuursrapportages in 2021 is de stand van zaken ten aanzien van de frictiekosten en -vergoeding tussentijds toegelicht.</p> | (bedragen x €1.000) | Begroot | Werkelijk | Saldo | Inhuur incidenteel | | 687 | | Inhuur wegens ziekte | | 366 | | Overige personele inzet | | 408 | | Subtotaal HRM | 1.991 | 1.461 | 530 | Subtotaal Projecten | 671 | 219 | 452 | Totaal | 2.662 | 1.680 | 982 |
| (bedragen x €1.000) | Begroot | Werkelijk | Saldo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Inhuur incidenteel | | 687 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Inhuur wegens ziekte | | 366 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Overige personele inzet | | 408 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotaal HRM | 1.991 | 1.461 | 530 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotaal Projecten | 671 | 219 | 452 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totaal | 2.662 | 1.680 | 982 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 160 V | | <p><u>Overhead – vorming en opleiding</u> We hebben minder uitgegeven aan opleidingen. Door corona waren de fysieke mogelijkheden beperkt.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -79 N | | <p><u>Overhead - automatisering</u> De overschrijding bij automatisering hangt vooral samen met gestegen kosten voor software. Door meer gebruikers en meer thuisgebruik hebben we meer licenties nodig. Het budget is hier nog onvoldoende op aangepast.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -132 N | 132 V | <p><u>Overhead – kilometervergoeding (per saldo 0)</u> Na de herindeling ontvangen personeelsleden drie jaar een kilometervergoeding in verband met extra reiskosten, 2021 is het laatste jaar. Deze kosten brengen we ten laste van frictie. Hierdoor is sprake van € 132.000 aan extra lasten en baten.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 76 V | <p><u>Overhead – loonheffing</u> Een correctie loonheffing 2020 betekent een bate van € 76.000.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -87 N | | <p><u>Overhead-brandstofkosten</u> De brandstofkosten van onze voertuigen en machines waren € 87.000 hoger dan begroot.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -149 N | 131 V | <p><u>Diverse verschillen (per saldo € 18.000 nadeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 149.000 hogere lasten en € 131.000 hogere baten, waardoor per saldo een nadeel van € 18.000 ontstaat.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 695 V | 339 V | Totaal afwijking taakveld (per saldo € 1.035.000 voordeel) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

0.5 Treasury

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit taakveld. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|---------------|
| Lasten | -328 | -119 | -209 N |
| Baten | 225 | 300 | 75 V |
| Saldo | -553 | -419 | -134 N |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|--|
| -209 N | 76V | <p><u>Treasury (per saldo 133.000 nadeel)</u> We hebben € 140.000 meer aan rente betaald dan begroot, en € 76.000 meer ontvangen. Het dividend van de BNG over 2019 en 2020 is in oktober 2021 uitgekeerd. Dit was € 70.000 lager dan dat wij eerder hadden opgeboekt.</p> |
| -209 N | 76 V | Totaal afwijking taakveld (per saldo € 134.000 nadeel) |

o.6 OZB en Belastingen

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit taakveld. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------|
| Lasten | 970 | 934 | 36 V |
| Baten | 14.814 | 14.817 | 3 V |
| Saldo | -13.844 | -13.883 | 39 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|---------------------|--------------------|--|
| 36 V | 3 V | Diverse verschillen (per saldo € 39.000 voordeel) Diverse kleine verschillen zorgen voor € 36.000 lagere lasten en € 3.000 hogere baten, waardoor per saldo een voordeel van € 39.000 ontstaat. |
| 36 V | 3 V | Totaal afwijking taakveld (per saldo € 39.000 voordeel) |

o.7 Algemene uitkering

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit taakveld. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|
| Lasten | 9 | 9 | 0 |
| Baten | 112.304 | 113.758 | 1.454 V |
| Saldo | -112.295 | -113.749 | 1.454 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|---------------------|--------------------|--|
| | 1.454 V | Algemene uitkering We hebben bijna 1,5 miljoen meer uit het gemeentefonds ontvangen dan begroot. De decembercirculaire betekende voor 2021 een voordeel van € 1.143.000. Daarna zijn de maatstaven geactualiseerd waardoor we € 186.000 meer ontvingen en pakte de verrekening 2019 en 2020 voor Westerkwartier € 123.000 positief uit. De hogere uitkering door de decembercirculaire bestaat uit drie delen: voor actualisatie accres en nieuw beleid ontvangen we € 821.000, voor coronamiddelen voor cultuur € 123.000 en voor compensatie meerkosten werkvoorzieningschappen € 200.000. We stellen voor de coronamiddelen via resultaatbestemming naar 2022 over te hevelen. Tegenover de bijdrage voor de werkvoorzieningschappen staan meerkosten bij programma 6, zie ook de paragraaf Novatec. |
| 0 | 1.454 V | Totaal afwijking taakveld (per saldo € 1.454.000 voordeel) |

o.8 Overige baten en lasten

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit taakveld. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------|
| Lasten | 1.204 | 619 | 585 V |
| Baten | 200 | 338 | 138 V |
| Saldo | 1.004 | 281 | 723 V |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|--|
| 496 V | | <u>Overige lasten en baten – inzet stelpost loon- en prijscompensatie</u> Via de algemene uitkering ontvangen we compensatie voor stijgende lonen en prijzen. Voor 2021 hebben we hiervoor € 2.259.000 begroot. Hiervan is € 1.144.000 ingezet. Met name voor salarissen personeel waren de stijgingen in 2021 lager. Pas begin 2022 is een CAO afgesloten. Op basis hiervan vindt in 2022 nog een nabetaaling over 2021 plaats van € 619.000. Dit bedrag brengen we ten laste van de stelpost. |
| 70 V | | <u>Overige baten en lasten - themafondsen</u> In 2021 hebben we € 150.000 begroot voor de inzet vanuit themafondsen. We hebben voor € 80.000 bijgedragen aan diverse projecten. Deze bijdragen zijn toegelicht en verwerkt in de eerste en tweede bestuursrapportage. Daarna hebben we geen nieuwe besluiten genomen om bij te dragen aan projecten. We hebben € 70.000 niet ingezet. |
| | 137 V | <u>Overige lasten en baten – Afhandeling van belastingen voorgaande jaren</u> Afhandeling van met name BTW voormalige gemeente Leek heeft geleid tot € 137.000 hogere baten. |
| 19 V | 1 V | <u>Diverse verschillen (per saldo € 20.000 voordeel)</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 19.000 lagere lasten en € 1.000 hogere baten, waardoor per saldo een voordeel van € 20.000 ontstaat. |
| 585 V | 138 V | Totaal afwijking taakveld (per saldo € 723.000 voordeel) |

o.9 VPB

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit taakveld. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------|
| Lasten | 75 | 113 | -38 N |
| Baten | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 75 | 113 | -38 N |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|---|
| -38 N | | <u>Diverse verschillen</u> Diverse kleine verschillen zorgen voor € 38.000 hogere lasten, waardoor per saldo een nadeel van € 38.000 ontstaat. |
| -38 N | 0 | Totaal afwijking taakveld (per saldo € 38.000 nadeel) |

o.10 Mutatie reserves en o.11 Resultaat

Onderstaand overzicht toont de afwijkingen op de lasten en baten van dit taakveld. In de tabel eronder volgt een toelichting op afwijkingen groter dan € 50.000.

| Onderdeel (bedragen x € 1.000) | Begroot incl wijzigingen | Rekening 2021 | Afwijking |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|
| Lasten | 7.473 | 5.193 | 2.280 V |
| Baten | 9.976 | 4.552 | -5.424 N |
| Saldo | -2.503 | 641 | -3.144 N |

| Afwijking lasten | Afwijking baten | Onderwerp en toelichting |
|------------------|-----------------|---|
| | -1.705 N | <u>Begrote onttrekking niet nodig</u> De afgelopen jaren hebben we de algemene reserve gebruikt om onze begroting in alle jaarschijven sluitend te krijgen. Voor jaarschijf 2021 hebben we onttrekkingen aan de algemene reserve begroot van € 1.205.000 (in |

| | | |
|----------------|-----------------|--|
| | | begroting 2021) en € 500.000 (in begroting 2020). Deze onttrekkingen zijn niet nodig. Dat betekent voor deze jaarrekening een nadeel van € 1.705.000. Omdat de onttrekking achterwege blijft hoeft de algemene reserve ook niet met dit bedrag te worden aangevuld. Voor 2022 betekent dit een voordeel. |
| | -1.350 N | <u>Inzet frictiemiddelen</u> We ontvangen van het rijk middelen voor frictie over de jaren 2018-2022. Onze lasten hiervoor lopen niet synchroom met deze baten; we gebruiken de algemene reserve als vereffening. In onze begroting 2021 hebben we voor de jaarschijf 2021 een onttrekking aan de algemene reserve van € 1.350.000 voor frictiemiddelen opgenomen ter dekking van het tekort over 2021. Dit was mogelijk, omdat per saldo over deze vergoedingsjaren het resultaat op frictiekosten eindigt op € 1.350.000. |
| 2.210 V | -2.302 N | <u>Verwerking bestuursrapportages 2021 en decemberwijziging 2021 (per saldo € 92.000 nadeel)</u> De 1 ^e bestuursrapportage 2021 kende een nadeel van € 2.302.000, de 2 ^e bestuursrapportage een voordeel van € 791.000 en de decemberwijziging een voordeel van € 1.419.000. Per saldo is dit € 92.000 nadelig. |
| 69 V | -69 N | <u>Verwerking resultaat 2020</u> Het resultaat van de jaarrekening 2020 was € 69.000 positief. Dit bedrag hebben we gestort in de algemene reserve waardoor zowel de lasten als de baten hoger zijn. |
| 2.279 V | -5.424 N | Totaal afwijking taakveld (per saldo € 3.144.000 nadeel) |

2.6 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Inleiding

Het budgetrecht is een recht dat de raad toekomt. Het budgetrecht houdt in dat het college in principe alleen uitgaven kan doen en verplichtingen kan aangaan na toestemming ofwel autorisatie van de raad. Met de vaststelling van de begroting geeft de raad het college deze toestemming.

Begrotingsrechtmatigheid betreft de verantwoording van de lasten op het juiste jaar, voor het juiste bedrag en op het juiste programma. Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is – voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft – mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de gemeenteraad. Daarom verzoeken wij u deze overschrijdingen alsnog te autoriseren door middel van het vaststellen van de Jaarstukken 2020. Na instemming van de raad met deze overschrijdingen is formeel geen sprake meer van 'overschrijdingen' en geen begrotingsonrechtmatigheid in het kader van de controleverklaring.

De Commissie BBV geeft in de Kadernota rechtmatigheid aan welke 'soorten' begrotingsafwijkingen bij de toetsing van begrotingsafwijkingen worden onderkend. Per uitgave die heeft geleid tot een begrotingsoverschrijding op programmaniveau dient te worden aangegeven of de uitgaven binnen het door de gemeenteraad uitgezette beleid passen dan wel dat er sprake is van strijdigheid met een wettelijke bepaling c.q. met een door de gemeenteraad genomen beslissing.

| <i>Cat.</i> | <i>Soort begrotingsafwijking</i> | <i>Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel</i> | <i>Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel</i> |
|-------------|--|--|---|
| 1 | Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd. | | X |
| 2.1 | Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar die zijn ontstaan na de laatste begrotingswijziging, te weten de Tweede Bestuursrapportage. | X | |
| 2.2 | Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad. | | X |
| 3 | Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet. | X | |

| Cat. | Soort begrotingsafwijking | Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel | Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel |
|------|---|---|--|
| 4 | Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding. | X | |
| 5 | Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen. | | X |
| 6 | Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. | | |
| 6.1 | - geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar | | X |
| 6.2 | - geconstateerd na verantwoordingsjaar | X | |
| 7 | Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen ofwel totaal geautoriseerd krediet) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. | | |
| 7.1 | - jaar van investeren | | X |
| 7.2 | - afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren | X | |

Dit hoofdstuk omvat een overzicht van alle afwijkingen in de lasten tussen de definitieve Begroting 2021 en de Rekening 2021. Gelet op de rapporteringstolerantie die is opgenomen in het Controleprotocol 2020 worden alleen afwijkingen groter dan € 100.000 toegelicht (op programmaniveau).

In het jaarverslag is reeds per programma, voor de algemene dekkingsmiddelen en investeringskredieten ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Voor een gedetailleerde toelichting op de afwijkingen wordt hiernaar verwezen. Hieronder wordt per begrotingsafwijking en per afwijking van het investeringskrediet geconcludeerd of de afwijking wel of niet meetelt voor het oordeel van de accountant.

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

| Programma | LASTEN BEGROOT | LASTEN WERKELIJK | AFWIJKING |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|-----------|
| 2. Verkeer, vervoer en waterstaat | 9.945.000 | 10.199.000 | -254.000 |

| | | | |
|--------------------------------|------------|------------|----------|
| 5. Sport, cultuur en recreatie | 14.953.000 | 15.055.000 | -102.000 |
| | | | |

NB. De uiteindelijke afwijking betreft een saldo dat is ontstaan uit verschillende voordelen en nadelen op de lasten. In de analyse hieronder worden alleen de belangrijkste nadelen (overschrijdingen) op de lasten toegelicht.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

Dit programma laat een afwijking in de lasten zien tussen de definitieve Begroting 2021 en de Rekening 2021 van € 254.000. De overschrijding heeft hoofdzakelijk betrekking op:

- ◆ *Salarissen/inhuur personeel*: Een hogere toerekening van salariskosten aan de verschillende taakvelden in Programma 2 levert een nadeel op van € 77.000. Voor een integrale toelichting van de salariskosten en inhuur zie paragraaf 2.5. De bijstelling die is gedaan in de tweede bestuursrapportage is niet toereikend geweest. Dit betreft een overschrijding in categorie 2.1.
- ◆ *Onderhoud wegen*: Voor onderhoud wegen is ruim € 90.000 meer uitgegeven dan begroot. Er heeft echter niet tijdig een begrotingsaanpassing plaatsgevonden. Dit betreft een overschrijding in categorie 2.2.
- ◆ *Gladheidsbestrijding*: Voor gladheidsbestrijding is € 90.000 meer uitgegeven dan begroot. Er heeft echter niet tijdig een begrotingsaanpassing plaatsgevonden. Dit betreft een overschrijding in categorie 2.2.

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

Dit programma laat een afwijking in de lasten zien tussen de definitieve Begroting 2021 en de Rekening 2021 van € 102.000. De overschrijding heeft hoofdzakelijk betrekking op:

- ◆ *Salarissen/inhuur personeel*: Een hogere toerekening van salariskosten aan de verschillende taakvelden in Programma 5 levert een nadeel op van € 100.000. Voor een integrale toelichting van de salariskosten en inhuur zie paragraaf 2.5. De bijstelling die is gedaan in de tweede bestuursrapportage is niet toereikend geweest. Dit betreft een overschrijding in categorie 2.1.
- ◆ *Tractie*: Bij tractie is divers materieel aangeschaft voor een totaalbedrag van € 67.000. Hiervoor was krediet beschikbaar, maar de aanschafkosten bleven uiteindelijk beneden de activeringsgrens. De kosten zijn daardoor ten laste gebracht van reguliere exploitatie. Wij zien dit niet als een onrechtmatigheid aangezien we binnen het door de raad beschikbaar gestelde budget blijven, maar het door een voordeel op grond van onze spelregels niet meer mogen activeren.
- ◆ *Sport c.a.*: Voor de corona compensatie voor zwembaden (€ 320.000) enerzijds en het aandeel van de corona compensatie in het totale analyse nadeel voor de gymzalen/sporthallen (190.000) en de sport- en tennisvelden (€ 84.000) anderzijds is respectievelijk een specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden en een tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties ontvangen. Dit betreft een overschrijding in categorie 3



Analyse afwijkingen investeringskredieten

Er zijn geen investeringskredieten die bij de Jaarrekening 2021 worden afgesloten met een overschrijding > € 100.000. Voor het investeringsoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 3.6.

Conclusie

Uit bovenstaande blijkt dat er bij programma 2 en 5 een overschrijding is bij de lasten. De overschrijdingen op onderhoud wegen en gladheidsbestrijding (totaal € 180.000) zijn onrechtmatig en tellen daarom mee in het oordeel van de accountant.

Wij verzoeken u deze overschrijdingen alsnog te autoriseren door middel van het vaststellen van de Jaarstukken 2021.

2.7 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent een openbaar makingsregime en een maximale bezoldigingsnorm. De maximale bezoldigingsnorm is van toepassing op topfunctionarissen die in dienstbetrekking werkzaam zijn en in die rol verantwoordelijk zijn voor de gehele instelling of rechtspersoon en topfunctionarissen die niet in dienstbetrekking werkzaam zijn maar worden ingehuurd op basis van een overeenkomst van opdracht, indien zij binnen een periode van 18 maanden meer dan 6 maanden werkzaam zijn voor de (semi)publieke instelling.

WNT-verantwoording Gemeente Westerkwartier

De WNT is van toepassing op Gemeente Westerkwartier. Het voor Gemeente Westerkwartier toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000, het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking:

| bedragen x € 1 | A. Schulting | J. de Jong |
|---|--------------------|------------------|
| Funcctiegegevens | Gemeentesecretaris | Griffier |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01-31/12 | 01-01- 31/12 |
| Deeltijdfactor in fte | 1,0 | 1,0 |
| Dienstbetrekking | Ja | Ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 130.342 | € 102.297 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 22.101 | €19.157 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>€ 152.443</i> | <i>€ 121.454</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 209.000 | € 209.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Totale bezoldiging | € 152.443 | € 121.454 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

De verantwoording over 2020 was als volgt:

| bedragen x € 1 | A. Schulting | J. de Jong |
|---|--------------------|------------------|
| Functiegegevens | Gemeentesecretaris | Griffier |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01-31/12 | 01-01- 31/12 |
| Deeltijdfactor in fte | 1,0 | 1,0 |
| (Fictieve) dienstbetrekking? | Ja | Ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 125.440 | € 98.396 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 20.588 | €17.475 |
| <i>Subtotaal</i> | € 146.028 | € 115.871 |
| | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 201.000 | € 201.000 |
| | | |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Totale bezoldiging | € 146.028 | € 115.871 |

2.8 Incidentele baten en lasten

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel evenwicht is het belangrijk dat inzicht bestaat in welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. Dit verplichte (meerjarige) overzicht speelt een rol bij het vast kunnen stellen of er sprake is van een structureel evenwicht.

| Programma | Overzicht incidentele baten <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2021 |
|------------|--|------------------|
| 0 | Bestuur en organisatie | |
| | Afwaardering pensioenvoorziening wethouders | 507 |
| 1 | Veiligheid | |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 56 |
| 2 | Verkeer en vervoer | |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 37 |
| 3 | Economie | |
| | Vrijval voorziening Leeksterveld | 859 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 35 |
| 4 | Onderwijs | |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 16 |
| 5 | Sport, cultuur en recreatie | |
| | Verlening tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties | 94 |
| | Verlening Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden | 321 |
| | Provinciale subsidie coronaschade culturele instellingen | 65 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 129 |
| 6 | Sociaal Domein | |
| | Kindertoeslagaffaire | 54 |
| | Tijdelijke Overbruggen Zelfstandige Ondernemers (TOZO) | 2.253 |
| | Gemeente Groningen afrekening Werk in Zicht | 69 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 259 |
| 7 | Volksgezondheid en milieu | |
| | Zwerfafvalvergoeding | 73 |
| | Min BZK - Regeling reductie energiegebruik | 746 |
| | Rijksdienst voor Ondernemend Nederland - Regeling reductie energiegebruik woningen | 403 |
| | Onttrekking voorziening egalisatie riolering | 156 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 147 |
| 8 | Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening | |
| | Opbrengst vml zandputlocatie Trimunt | 151 |
| | Vrijval voorzieningen grondexploitatie | 299 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 25 |
| ADM | Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | |
| | Algemene uitkering - coronamiddelen | 1.111 |
| | Afkoop erfpacht | 810 |
| | Verkoop Kievitsweg 2 Grijpskerk | 175 |
| | Verkoop kavels Gavehoek Oostwold | 250 |
| | Friciekostenvergoeding | 2.793 |
| | Mutaties voorgaande dienstjaren | 497 |

| | | |
|---------------|---|---------------|
| OH | Overhead | |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 92 |
| RES | Reserves | |
| | Algemene reserve (bijdrage FLO Veiligheidsregio) | 238 |
| | Algemene reserve (budgetoverheveling 2020 - 2021) | 2.228 |
| | Onderhoudsreserve Museum Wierdenland | 54 |
| | Reserve grondexploitatie (Borghlocatie Zuidhorn) | 223 |
| | Reserve armoedebeleid kinderen | 0 |
| | Reserve sociaal domein | 1.435 |
| TOTAAL | | 16.660 |

| Programma | Overzicht incidentele lasten <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Rekening 2021 |
|-----------|---|------------------|
| 0 | Bestuur en organisatie | |
| | Dotatie pensioenvoorziening wethouders | 84 |
| | Corona meerkosten | 140 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 11 |
| 1 | Veiligheid | |
| | FLO bijdrage Veiligheidsregio Groningen | 238 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 56 |
| 2 | Verkeer en vervoer | |
| | Toezicht glasvezelproject buitendienst | 109 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 55 |
| 3 | Economie | |
| | Actieprogramma detailhandel | 79 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 13 |
| 4 | Onderwijs | |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 90 |
| 5 | Sport, cultuur en recreatie | |
| | Corona meerkosten | 400 |
| | SPUK corona compensatie zwembaden | 321 |
| | Cultuurcoach | 50 |
| | Aankoop grond museum Wierdenland | 81 |
| | Innovatie bibliotheekwerk - project Challenge the Future | 75 |
| | Impuls Nienoord | 50 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 199 |
| 6 | Sociaal Domein | |
| | Inhuur personeel i.v.m. corona | 126 |
| | Corona meerkosten | 169 |
| | Coronasteun dorpshuizen | 55 |
| | Dotatie voorziening dubieuze debiteuren SDO Oostwold | 140 |
| | Realisatie dorpshuis Doezum | 190 |
| | Startbijdrage MFC Oldehove | 50 |
| | Kindertoeslagaffaire | 54 |
| | Project Home Start | 50 |
| | BBZ - langlopende leningen | 104 |

| | | |
|---------------|--|---------------|
| | Voorziening bbz leningen 2021 | 336 |
| | Tijdelijke Overbruggen Zelfstandige Ondernemers (TOZO) | 1.836 |
| | Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (TONK) | 185 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 181 |
| 7 | Volksgesondheid en milieu | |
| | Corona meerkosten | 159 |
| | Zwerfafval (icm zwerfafvalvergoeding) | 80 |
| | Min BZK - Regeling reductie energiegebruik | 746 |
| | Rijksdienst voor Ondernemend Nederland - Regeling reductie energiegebruik woningen | 403 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 67 |
| 8 | Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening | |
| | Omgevingsvisie | 121 |
| | Winstneming grondexploitaties | -814 |
| | Borghlocatie Zuidhorn | 279 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 139 |
| ADM | Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | |
| | WOZ taxaties op basis van oppervlakte | 217 |
| | Afkoop erfpacht | 809 |
| | Exploitatiekosten bij verkoop bebouwd vastgoed | 100 |
| | Exploitatiekosten bij verkoop onbebouwd vastgoed | 52 |
| | Afboeken BW kavels Gavehoek Oostwold | 150 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | -1 |
| OH | Overhead | |
| | Fricatiekosten | 1.680 |
| | Fricatiekosten Novatec (604000) | 400 |
| | Salarissen voormalig personeel | 88 |
| | Overige mutaties (< €50.000) | 32 |
| RES | Reserves | |
| | Algemene reserve (wisselwerking frictie) | 126 |
| | Algemene reserve - budgetoverheveling 2021 - 2022 | 2.935 |
| | Algemene reserve - dotatie restant reserve armoedebeleid kinderen | 0 |
| | Reserve herinrichting vml zandwinput (opbrengst zandwinput) | 80 |
| | Reserve Integraal Kindcentrum Marum | 175 |
| | Reserve Programma Huisvesting | 300 |
| | Reserve beheerkosten TOZO | 415 |
| | Reserve sociaal domein | 1.162 |
| TOTAAL | | 15.428 |

2.9 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Aan een tweetal reserves worden structurele bedragen onttrokken:

| Reserve <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Stand per 1-1-2021 | Toevoeging | Onttrekking | Stand per 31-12-2021 |
|--|-----------------------|------------|-------------|-------------------------|
| Afschrijvingsreserve diverse investeringen | 8.098 | | 355 | 7.743 |
| Reserve natuurpark Kommerzijl | 385 | | 18 | 367 |
| Totaal | 8.484 | 0 | 373 | 8.111 |

3. Bijlagen

3.1 Single Information Single Audit (SISA)



| SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking ssa - d.d. 1-3-2022 | | | | | | | | |
|---|----------------|--|--|--|--|---|---|--|
| Verstrekker | Uitkeringscode | Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator |
| JenV | A12B | Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen Veiligheidsregio's | Naam veiligheidsregio | Besteding (jaar T) | Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) | Eindeverantwoording (Ja/Nee) | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/01 | Aard controle R Indicator: A12B/02 | Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/03 | Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/04 | Aard controle n.v.t. Indicator: A12B/05 | |
| | | | Groningen | € 45.982 | Nee | € 45.982 | | |
| FIN | B2 | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp toeslagenproblematiek Gemeenten | Besteding (T-1) - betreft nog niet verantwoorde bedragen over 2020 | Aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (jaar T) | Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (t/m jaar T) | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen c (artikel 3) | |
| | | | Aard controle R Indicator: B2/01 | Aard controle R Indicator: B2/02 | Aard controle R Indicator: B2/03 | Aard controle R Indicator: B2/04 | Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05 | |
| | | | € 0 | 85 | 85 | € 622 | € 622 | |
| | | | Normbedragen voor a, b en d (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 | Normbedrag voor e (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: indicator B2/13 en B2/14 / Ja: indicator B2/21 en B2/22 | Eindeverantwoording (Ja/Nee) | | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06 | Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07 | Aard controle n.v.t. Indicator: B2/08 | | | |
| | | | Ja | Ja | Nee | | | |
| | | | Reeks 1 | Reeks 1 | Reeks 1 | Reeks 1 | | |
| | | | Aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (jaar T) | Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (t/m jaar T) | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b en d (artikel 3) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b en d (artikel 3) | | |
| | | | Keuze werkelijke kosten Aard controle D2 Indicator: B2/09 | Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/10 | Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11 | Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/12 | | |
| | | | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen e (artikel 3) | | | | |
| | | | Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13 | Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/14 | | | | |
| | | | Reeks 2 | Reeks 2 | Reeks 2 | Reeks 2 | Reeks 2 | Reeks 2 |
| | | | Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden | Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden cumulatief (t/m jaar T) | Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak | Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) | Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten | Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (t/m jaar T) |
| | | | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15 | Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/16 | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17 | Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/18 | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19 | Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/20 |
| | | | € 25.460 | € 25.460 | € 27.744 | € 27.744 | € 0 | € 0 |
| | | | Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) | Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) | | | | |
| | | | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21 | Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/22 | | | | |
| BZK | C1 | Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik Gemeenten | Eindeverantwoording (Ja/Nee) | Aantal woningen dat bereikt is met het project (t/m jaar T) | Aantal woningen waar energiebesparende maatregelen plaatsvinden (t/m jaar T) | | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: C1/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: C1/02 | Aard controle n.v.t. Indicator: C1/03 | | | |
| | | | Ja | 10.884 | 10.460 | | | |
| | | | Projectnaam/nummer per project | Besteding (jaar T) per project | Bestedingen (jaar T) komen overeen met ingediende projectplan (Ja/Nee) | Besteding (jaar T) aan afwijkingen | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: C1/04 | Aard controle R Indicator: C1/05 | Aard controle n.v.t. Indicator: C1/06 | Aard controle R Indicator: C1/07 | | |
| | | | 1 Vijwilligersvergoeding energiecoaches (101) | € 38.650 | Ja | | | |
| | | | 2 Communicatie energiepakketten (102) | € 42.746 | Ja | | | |
| | | | 3 Inkoopactie (103) | € 23.844 | Ja | | | |
| | | | 4 Energiecoachproject (104) | € 221.957 | Ja | | | |
| | | | 5 Energiebespaarpakketten (105) | € 382.218 | Ja | | | |
| | | | 6 Junior Energiecoach (106) | € 13.257 | Ja | | | |
| | | | 7 Ondersteuning RRE project (107) | € 22.700 | Ja | | | |
| | | | Kopie projectnaam/nummer | Cumulatieve totale bestedingen (t/m jaar T) | Toelichting op afwijkingen | Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: C1/08 | Aard controle n.v.t. Indicator: C1/09 | Aard controle n.v.t. Indicator: C1/10 | Aard controle n.v.t. Indicator: C1/11 | | |
| | | | 1 Vijwilligersvergoeding energiecoaches (101) | € 38.650 | | Ja | | |
| | | | 2 Communicatie energiepakketten (102) | € 42.746 | | Ja | | |
| | | | 3 Inkoopactie (103) | € 23.844 | | Ja | | |
| | | | 4 Energiecoachproject (104) | € 221.957 | | Ja | | |
| | | | 5 Energiebespaarpakketten (105) | € 382.218 | | Ja | | |
| | | | 6 Junior Energiecoach (106) | € 13.257 | | Ja | | |
| | | | 7 Ondersteuning RRE project (107) | € 22.700 | | Ja | | |
| BZK | C32 | Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen Gemeenten | Beschikkingnummer /naam | Besteding (jaar T) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) | Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee) | Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) | Eindeverantwoording (Ja/Nee) |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: C32/01 | Aard controle R Indicator: C32/02 | Aard controle n.v.t. Indicator: C32/03 | Aard controle D2 Indicator: C32/04 | Aard controle n.v.t. Indicator: C32/05 | Aard controle n.v.t. Indicator: C32/06 |
| | | | 1 SIVIS21-00743340 | € 0 | € 0 | Ja | | Nee |

| | | | | | | | | |
|------|-----|--|---|---|--|---|---|---|
| BZK | C43 | Regeling reductie energiegebruik woningen Gemeenten | Beschikkingnummer/naam | Besteding (jaar T) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) | Aantal bereikte woningen | Toelichting | Eindverantwoording (Ja/Nee) |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: C43/01 | Aard controle R Indicator: C43/02 | Aard controle n.v.t. Indicator: C43/03 | Aard controle n.v.t. Indicator: C43/04 | Aard controle n.v.t. Indicator: C43/05 | Aard controle n.v.t. Indicator: C43/06 |
| | | | RREW2020-00450415 | € 403.414 | € 403.414 | 1.506 | | Nee |
| BZK | C62 | Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslag enaftaire | Aantal gedupeerden (artikel 1, lid 2) | Berekening bedrag uitvoeringskosten | Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen | Eindverantwoording (Ja/Nee) | | |
| | | | Aard controle R Indicator: C62/01 | Aard controle R Indicator: C62/02 | Aard controle R Indicator: C62/03 | Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04 | | |
| | | | 0 | € 0 | € 0 | Nee | | |
| OCW | D8 | Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB) Gemeenten | Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO) | Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO) | Besteding (jaar T) aan afspraken oer- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO) | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) | | |
| | | | Aard controle R Indicator: D8/01 | Aard controle R Indicator: D8/02 | Aard controle R Indicator: D8/03 | Aard controle R Indicator: D8/04 | | |
| | | | € 556.996 | € 51.631 | € 27.050 | € 510.858 | | |
| | | | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen eernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen | Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen eernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen | Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: D8/05 | Aard controle R Indicator: D8/06 | Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07 | Aard controle R Indicator: D8/08 | | |
| OCW | D14 | Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen | Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld | Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen | Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) | | |
| | | | Aard controle R Indicator: D14/01 | Aard controle R Indicator: D14/02 | Aard controle R Indicator: D14/03 | Aard controle R Indicator: D14/04 | | |
| | | | € 5.605 | € 0 | € 0 | € 0 | | |
| | | | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen eernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen | Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) van gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen eernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen | Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: D14/05 | Aard controle R Indicator: D14/06 | Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07 | Aard controle R Indicator: D14/08 | | |
| IenW | E20 | Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 Provincies en Gemeenten | Besteding (jaar T) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) | Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) | Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) | | |
| | | | Aard controle R Indicator: E20/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02 | Aard controle R Indicator: E20/03 | Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04 | | |
| | | | € 282.124 | € 298.521 | € 144.500 | Nee | | |
| | | | Naam/nummer per maatregel | Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) | De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) | Eventuele toelichting, mits noodzakelijk | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05 | Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06 | Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07 | Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08 | | |
| | | | 107 Aanleg van een vrijliggend fiets-/bromfietspad op een 50 km/uur weg of een 80 km/uur weg aantal in meters | Nee | 155 | | | |
| | | | 126 Aanleggen van veilige berm 80 km/u - Geleiderail aantal in meters | Nee | 5.500 | De verantwoordingslijst 2020 gaf een 0-verantwoording. Dit had € 18.397 moeten zijn. | | |
| | | | 126 Aanleggen van veilige berm 80 km/u - Begin/eindstuk geleiderail aantal in st | Nee | 2 | | | |
| EZK | F9 | Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie | Projectnaam/nummer | Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen | Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) | Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) | Toelichting | |
| | | | Aard controle R Indicator: F9/01 | Aard controle R Indicator: F9/02 | Aard controle n.v.t. Indicator: F9/03 | Aard controle n.v.t. Indicator: F9/04 | Aard controle n.v.t. Indicator: F9/05 | |
| | | | EAW-20-01652500 | € 20.660 | € 20.660 | Ja | | |
| | | | Eindverantwoording (Ja/Nee) | | | | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: F9/06 | | | | | |
| | | | Ja | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|---|--|--|---|--|--|---|--|--|---|---|---|
| SZW | G2 | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2021 Alle gemeenten verantwoord 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 1.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/01 | Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente 1.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02 | Besteding (jaar T) IOAW Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03 | Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04 | Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05 | Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06 | | | | | | | |
| | | | € 11.271.990 Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07 | € 176.658 Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08 | € 1.230.042 Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente 1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09 | € 1.598 Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente 1.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10 | € 182.079 Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente 1.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11 | € 5.378 Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12 | € 244.719 Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13 | € 31.196 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14 | € 0 € 1.056.201 € 0 € 80.697 | | | | |
| | | | € 17.384 Ja | Ja | € 0 Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/03 | Besteding (jaar T) Bob Aard controle R Indicator: G3/04 | Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/05 | Besteding (jaar T) onderzoeks-kosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Aard controle R Indicator: G3/06 | € 0 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) Aard controle R Indicator: G3/07 | € 11.127 BBZ vóór 2020 – kapitaalverstreking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) Aard controle R Indicator: G3/08 | € 113.526 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) Aard controle R Indicator: G3/09 | € 0 BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstreking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) Aard controle R Indicator: G3/10 | € 0 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11 | € 0 | |
| | | | € 105.649 Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01 | € 141.147 Aard controle R Indicator: G4/08 | € 0 Aard controle R Indicator: G4/03 | € 0 Aard controle R Indicator: G4/04 | Ja Aard controle R Indicator: G4/05 | Aard controle R Indicator: G4/06 | | | | | | | |
| SZW | G3 | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2021 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoord 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) kapitaalverstreking Aard controle R Indicator: G3/01 | Baten (jaar T) kapitaalverstreking (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/02 | Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/03 | Besteding (jaar T) Bob Aard controle R Indicator: G3/04 | Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Aard controle R Indicator: G3/05 | Besteding (jaar T) onderzoeks-kosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Aard controle R Indicator: G3/06 | | | | | | | |
| | | | € 114.000 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) Aard controle R Indicator: G3/07 | € 11.127 BBZ vóór 2020 – kapitaalverstreking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) Aard controle R Indicator: G3/08 | € 113.526 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) Aard controle R Indicator: G3/09 | € 0 BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstreking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) Aard controle R Indicator: G3/10 | € 0 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11 | € 0 | | | | | | | |
| | | | € 105.649 Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01 | € 141.147 Aard controle R Indicator: G4/08 | € 0 Aard controle R Indicator: G4/03 | € 0 Aard controle R Indicator: G4/04 | Ja Aard controle R Indicator: G4/05 | Aard controle R Indicator: G4/06 | | | | | | | |
| | | | 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) | Welke regeling betreft het? | Besteding (jaar T) levensonderhoud Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01 | Besteding (jaar T) kapitaalverstreking Aard controle R Indicator: G4/03 | Baten (jaar T) levensonderhoud Aard controle R Indicator: G4/04 | Baten (jaar T) kapitaalverstreking (aflossing) Aard controle R Indicator: G4/05 | Baten (jaar T) kapitaalverstreking (overig) Aard controle R Indicator: G4/06 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 0 Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07 | 0 Aard controle R Indicator: G4/08 | 0 Aard controle R Indicator: G4/09 | € 9.594 Aard controle R Indicator: G4/10 | € 27.038 Aard controle R Indicator: G4/11 | € 0 Aard controle R Indicator: G4/12 |
| | | | | | | | | | | 0 Aard controle n.v.t. Indicator: G4/13 | 0 Aard controle R Indicator: G4/14 | 0 Aard controle R Indicator: G4/15 | € 4.657 Aard controle R Indicator: G4/16 | € 8.381 Aard controle R Indicator: G4/17 | € 0 Aard controle R Indicator: G4/18 |
| | | | | | | | | | | 82 Aard controle n.v.t. Indicator: G4/19 | 17 Aard controle R Indicator: G4/20 | 17 Aard controle R Indicator: G4/21 | € 833.905 Aard controle R Indicator: G4/22 | € 111.942 Aard controle R Indicator: G4/23 | € 9.508 Aard controle R Indicator: G4/24 |
| 131 Aard controle n.v.t. Indicator: G4/26 | 10 Aard controle R Indicator: G4/27 | 10 Aard controle R Indicator: G4/28 | | | | | | | | € 456.841 Aard controle R Indicator: G4/29 | € 45.257 Aard controle R Indicator: G4/30 | € 1.075 Aard controle R Indicator: G4/31 | € 778 Aard controle R Indicator: G4/32 | | |
| 71 Aard controle n.v.t. Indicator: G4/33 | 3 Aard controle R Indicator: G4/34 | 3 Aard controle R Indicator: G4/35 | € 222.070 Aard controle R Indicator: G4/36 | € 7.000 Aard controle R Indicator: G4/37 | € 96 Aard controle R Indicator: G4/38 | € 0 Aard controle R Indicator: G4/39 | | | | | | | | | |
| Aard controle R Indicator: G4/11 | Aard controle D2 Indicator: G4/12 | Aard controle R Indicator: G4/13 | € 0 | Aard controle n.v.t. Indicator: G4/14 | Aard controle R Indicator: G4/15 | Aard controle R Indicator: G4/16 | | | | | | | | | |
| Kopie regeling Aard controle n.v.t. Indicator: G4/14 | Besteding (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Aard controle R Indicator: G4/15 | Baten (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing Aard controle R Indicator: G4/16 | Baten (jaar T) kapitaalverstreking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig Aard controle R Indicator: G4/17 | Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Aard controle R Indicator: G4/18 | Aard controle R Indicator: G4/19 | | | | | | | | | | |
| 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) | Aard controle n.v.t. Indicator: G4/14 | Aard controle R Indicator: G4/15 | Aard controle R Indicator: G4/16 | Aard controle R Indicator: G4/17 | Aard controle R Indicator: G4/18 | | | | | | | | | | |
| SZW | G12 | Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gemeentedeel Alle gemeenten verantwoord 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) Aard controle R Indicator: G12/01 | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Aard controle R Indicator: G12/02 | Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen) Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|-----|--------|---|---|--|--|--|--|--|--|
| VWS | H4 | Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten | Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) | Totale werkelijke berekende subsidie | | | | | |
| | | | Aard controle R Indicator: H4/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02 | | | | | |
| | | | € 478.888 | € 339.536 | | | | | |
| | | | Activiteiten | Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten | Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03 | Aard controle R Indicator: H4/04 | Aard controle R Indicator: H4/05 | Aard controle R Indicator: H4/06 | Aard controle R Indicator: H4/07 | Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08 | |
| | | | 1 SPLKSPRT21029 | € 339.536 | € 164.631 | € 36.340 | € 138.565 | | |
| VWS | H8 | Regeling Sportakkoord 2020-2022 | Beschikkingnummer | Totaal bedrag volgens beschikking | Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) | Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) | Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) | Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02 | Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/03 | Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/04 | Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05 | Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06 | |
| | | | 1 1038567 | € 80.000 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | |
| | | | Kopie beschikkingnummer | Eindverantwoording (Ja/Nee) | | | | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07 | Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08 | | | | | |
| | | | 1 1038567 | Nee | | | | | |
| VWS | H12 | Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken | Besteding (jaar T) | Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee) | Eindverantwoording? (Ja/Nee) | | | | |
| | | | Aard controle R Indicator: H12/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: H12/02 | Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03 | | | | |
| | | | € 0 | Ja | Nee | | | | |
| VWS | H16 | Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden | Betreeft jaar | Beschikkingnummer / naam | Totale besteding | | | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: H16/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: H16/02 | Aard controle R Indicator: H16/03 | | | | |
| | | | 1 2020 | SPLUKLZ21199 | € 214.488 | | | | |
| | | | 2 2021 | SPLUKLZ21R2228 | € 108.414 | | | | |
| | | | Naam locatie | Totale toezegging per locatie | Besteding per locatie | Verskil toezegging vs. Besteding per locatie (automatisch berekend) | Betreeft jaar? | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: H16/04 | Aard controle R Indicator: H16/05 | Aard controle R Indicator: H16/06 | Aard controle n.v.t. Indicator: H16/07 | Aard controle R Indicator: H16/08 | | |
| | | | 1 Zwemkasteel Nienoord | € 149.417 | € 149.417 | | € 0 2020 | | |
| | | | 2 Zwembad Electra | € 3.182 | € 3.182 | | € 0 2020 | | |
| | | | 3 Zwembad Ekebeuren | € 42.566 | € 42.566 | | € 0 2020 | | |
| | | | 4 Zwembad De Woldzoom | € 9.323 | € 9.323 | | € 0 2020 | | |
| | | | 5 Zwemkasteel Nienoord | € 68.414 | € 68.414 | | € 0 2021 | | |
| | | | 6 Zwembad Ekebeuren | € 38.000 | € 38.000 | | € 0 2021 | | |
| GRO | GRO2C | Verkeer en vervoer Groningen | Hiërarcher per regel één beschikkingnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie | Welke regeling betreft het | Totale besteding in jaar T | Correctie t.o.v. jaar T-1 van verantwoorde totale besteding | Cumulatieve totale besteding tot en met jaar T | Toelichting | |
| | | | SiSa tussen medeoverheden - provinciale middelen Groningen | Welke regeling betreft het | De besteding in jaar T ten laste van zowel provinciale middelen als overige middelen | Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen | Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen | Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO2C/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO2C/02 | Aard controle R Indicator: GRO2C/03 | Aard controle R Indicator: GRO2C/04 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO2C/05 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO2C/06 | |
| | | | 1 2021-042731 | Fietsroute Pleterszijl | € 0 | | | € 0 | |
| | | | 2 2021-042720 | Subsidie fietsoversteek Oldebert | € 0 | | | € 0 | |
| | | | 3 2018-054108 | Subsidie knelpunten fietsinfrastructuur | € 46.844 | | | € 47.729 | |
| | | | 4 2021-059949 | Regionaal arrangement Programma Kickstart | € 298.847 | | | € 298.847 | |
| | | | Kopie beschikkingnummer | De besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen | Correctie t.o.v. jaar T-1 van besteding ten laste van alleen provinciale middelen | Cumulatieve besteding tot en met jaar T ten laste van alleen provinciale middelen | Eindverantwoording (Ja/Nee) | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO2C/07 | Aard controle R Indicator: GRO2C/08 | Aard controle R Indicator: GRO2C/09 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO2C/10 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO2C/11 | | |
| | | | 1 2021-042731 | | € 0 | | € 0 Nee | | |
| | | | 2 2021-042720 | | € 0 | | € 0 Nee | | |
| | | | 3 2018-054108 | | € 46.844 | | € 49.729 Nee | | |
| | | | 4 2021-059949 | | € 7.280 | | € 7.280 Nee | | |
| GRO | GRO8C | Leefbaarheid Groningen | Hiërarcher per regel één beschikkingnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie | Welke regeling betreft het | Totale besteding in jaar T | Correctie t.o.v. jaar T-1 van verantwoorde totale besteding | Cumulatieve totale besteding tot en met jaar T | Toelichting | |
| | | | SiSa tussen medeoverheden - provinciale middelen Groningen | Welke regeling betreft het | De besteding in jaar T ten laste van zowel provinciale middelen als overige middelen | Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen | Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen | Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO8C/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO8C/02 | Aard controle R Indicator: GRO8C/03 | Aard controle R Indicator: GRO8C/04 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO8C/05 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO8C/06 | |
| | | | 1 2020-105967 | Uitvoeringsprogramma Retail Westerkwarter 2021-2022 | € 79.412 | | € 79.412 | | |
| | | | Kopie beschikkingnummer | De besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen | Correctie t.o.v. jaar T-1 van besteding ten laste van alleen provinciale middelen | Cumulatieve besteding tot en met jaar T ten laste van alleen provinciale middelen | Eindverantwoording (Ja/Nee) | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO8C/07 | Aard controle R Indicator: GRO8C/08 | Aard controle R Indicator: GRO8C/09 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO8C/10 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO8C/11 | | |
| | | | 1 2020-105967 | | € 27.226 | | € 27.226 Nee | | |
| GRO | GRO11C | Regiofond | Hiërarcher per regel één beschikkingnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie | Welke regeling betreft het (taakveld waarop van toepassing zelf invullen) | Totale besteding in jaar T | Correctie t.o.v. jaar T-1 van verantwoorde totale besteding | Cumulatieve totale besteding tot en met jaar T | Toelichting | |
| | | | SiSa tussen medeoverheden - provinciale middelen Groningen | Welke regeling betreft het | De besteding in jaar T ten laste van zowel provinciale middelen als overige middelen | Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen | Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen | Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO11C/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO11C/02 | Aard controle R Indicator: GRO11C/03 | Aard controle R Indicator: GRO11C/04 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO11C/05 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO11C/06 | |
| | | | 1 2015-53786 | 2,5 openbaar vervoer | € 23.200 | | € 2.274.381 | | |
| | | | Kopie beschikkingnummer | De besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen | Correctie t.o.v. jaar T-1 van besteding ten laste van alleen provinciale middelen | Cumulatieve besteding tot en met jaar T ten laste van alleen provinciale middelen | Eindverantwoording (Ja/Nee) | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO11C/07 | Aard controle R Indicator: GRO11C/08 | Aard controle R Indicator: GRO11C/09 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO11C/10 | Aard controle n.v.t. Indicator: GRO11C/11 | | |
| | | | 1 2015-53786 | | € 0 | | € 2.331.070 Ja | | |

3.2 Overzicht taakvelden

| Taakveld <i>(bedragen x €1.000)</i> | | LASTEN | | |
|--|---|-------------------|------------------------|------------------|
| | | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 |
| 0.1 | Bestuur | 3.098 | 3.395 | 3.183 |
| 0.2 | Burgerzaken | 1.983 | 1.751 | 1.560 |
| 0.3 | Beheer overige gebouwen en gronden | 379 | 1.636 | 2.071 |
| 0.4 | Overhead | 21.852 | 21.832 | 21.137 |
| 0.5 | Treasury | -858 | -328 | -119 |
| 0.61 | OZB woningen | 706 | 763 | 753 |
| 0.62 | OZB niet-woningen | 265 | 207 | 182 |
| 0.64 | Belastingen overig | 66 | 0 | 0 |
| 0.7 | Alg uitkering en ov uitkeringen gemeentefonds | 9 | 9 | 9 |
| 0.8 | Overige baten en lasten | 3.867 | 1.204 | 619 |
| 0.9 | Vpb | 50 | 75 | 113 |
| 0.10 | Mutaties reserves | 3.365 | 7.473 | 5.193 |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | 0 | 0 | 0 |
| | Taakveld 0 | 34.783 | 38.018 | 34.701 |
| 1.1 | Crisisbeheersing en brandweer | 3.984 | 4.370 | 4.348 |
| 1.2 | Openbare orde en veiligheid | 1.250 | 1.286 | 1.291 |
| | Taakveld 1 | 5.234 | 5.656 | 5.639 |
| 2.1 | Verkeer en vervoer | 8.728 | 8.443 | 8.731 |
| 2.2 | Parkeren | 383 | 447 | 450 |
| 2.3 | Recreatieve havens | 125 | 45 | 44 |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | 613 | 938 | 907 |
| 2.5 | Openbaar vervoer | 41 | 72 | 68 |
| | Taakveld 2 | 9.890 | 9.945 | 10.199 |
| 3.1 | Economische ontwikkeling | 260 | 240 | 223 |
| 3.2 | Fysieke bedrijfsinfrastructuur | 13 | 24 | -18 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | 84 | 164 | 170 |
| 3.4 | Economische promotie | 73 | 126 | 155 |
| | Taakveld 3 | 431 | 554 | 530 |
| 4.1 | Openbaar basisonderwijs | 283 | 321 | 303 |
| 4.2 | Onderwijshuisvesting | 3.703 | 4.533 | 3.725 |
| 4.3 | Onderwijsbeleid en leerlingzaken | 2.632 | 2.904 | 2.879 |
| | Taakveld 4 | 6.617 | 7.758 | 6.907 |
| 5.1 | Sportbeleid en activering | 785 | 616 | 535 |
| 5.2 | Sportaccommodaties | 5.113 | 5.272 | 5.879 |
| 5.3 | Cultuurpresentatie, -productie en -participatie | 959 | 1.146 | 1.062 |
| 5.4 | Musea | 275 | 375 | 321 |
| 5.5 | Cultureel erfgoed | 471 | 483 | 388 |

| | | | | |
|------|---|----------------|----------------|----------------|
| 5.6 | Media | 1.324 | 1.341 | 1.345 |
| 5.7 | Openbaar groen en (openlucht) recreatie | 6.043 | 5.720 | 5.525 |
| | Taakveld 5 | 14.971 | 14.953 | 15.055 |
| | | | | |
| 6.1 | Samenkracht en burgerparticipatie | 5.593 | 6.477 | 6.369 |
| 6.2 | Wijkteams | 1.748 | 1.258 | 1.170 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | 18.192 | 23.330 | 20.618 |
| 6.4 | Begeleide participatie | 6.502 | 7.014 | 7.100 |
| 6.5 | Arbeidsparticipatie | 1.232 | 9.443 | 9.323 |
| 6.6 | Maatwerkvoorzieningen (WMO) | 1.688 | 2.404 | 2.542 |
| 6.71 | Maatwerkvoorzieningen 18+ | 14.262 | 14.729 | 14.173 |
| 6.72 | Maatwerkvoorzieningen 18- | 18.309 | 20.038 | 20.343 |
| 6.81 | Geëscaleerde zorg 18+ | 313 | 679 | 1.081 |
| 6.82 | Geëscaleerde zorg 18- | 1.772 | 2.371 | 2.387 |
| | Taakveld 6 | 69.612 | 87.743 | 85.106 |
| | | | | |
| 7.1 | Volksgezondheid | 2.587 | 2.639 | 2.498 |
| 7.2 | Riolering | 4.640 | 4.640 | 4.612 |
| 7.3 | Afval | 8.161 | 9.200 | 9.445 |
| 7.4 | Milieubeheer | 2.386 | 3.745 | 3.242 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | 697 | 764 | 818 |
| | Taakveld 7 | 18.472 | 20.989 | 20.615 |
| | | | | |
| 8.1 | Ruimtelijke ordening | 2.300 | 1.981 | 2.062 |
| 8.2 | Grondexploitatie | 120 | 164 | -556 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | 2.830 | 2.995 | 3.262 |
| | Taakveld 8 | 5.249 | 5.140 | 4.768 |
| | | | | |
| | Totaal | 165.258 | 190.756 | 183.520 |

| Taakveld <i>(bedragen x €1.000)</i> | | BATEN | | |
|--|---|-------------------|------------------------|------------------|
| | | Begroting 2021 | Begr incl wijziging | Rekening 2021 |
| 0.1 | Bestuur | 0 | 0 | 532 |
| 0.2 | Burgerzaken | 972 | 987 | 760 |
| 0.3 | Beheer overige gebouwen en gronden | 168 | 968 | 1.446 |
| 0.4 | Overhead | 546 | 286 | 624 |
| 0.5 | Treasury | 267 | 225 | 300 |
| 0.61 | OZB woningen | 9.170 | 9.205 | 9.207 |
| 0.62 | OZB niet-woningen | 5.564 | 5.609 | 5.611 |
| 0.64 | Belastingen overig | 27 | 0 | 0 |
| 0.7 | Alg uitkering en ov uitkeringen gemeentefonds | 106.409 | 112.306 | 113.758 |
| 0.8 | Overige baten en lasten | 500 | 200 | 338 |
| 0.9 | Vpb | 0 | 0 | 0 |
| 0.10 | Mutaties reserves | 4.899 | 9.908 | 4.552 |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | 0 | 69 | 0 |
| | Taakveld 0 | 128.522 | 139.763 | 137.128 |
| | | | | |
| 1.1 | Crisisbeheersing en brandweer | 17 | 20 | 22 |
| 1.2 | Openbare orde en veiligheid | 18 | 28 | 89 |
| | Taakveld 1 | 35 | 48 | 111 |
| | | | | |
| 2.1 | Verkeer en vervoer | 202 | 52 | 312 |
| 2.2 | Parkeren | 4 | 7 | 7 |
| 2.3 | Recreatieve havens | 12 | 12 | 0 |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | 0 | 0 | 0 |
| 2.5 | Openbaar vervoer | 11 | 11 | 9 |
| | Taakveld 2 | 230 | 83 | 328 |
| | | | | |
| 3.1 | Economische ontwikkeling | 18 | 10 | 38 |
| 3.2 | Fysieke bedrijfsinfrastructuur | 0 | 0 | 867 |
| 3.3 | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | 20 | 33 | 14 |
| 3.4 | Economische promotie | 0 | 0 | 0 |
| | Taakveld 3 | 38 | 43 | 919 |
| | | | | |
| 4.1 | Openbaar basisonderwijs | 0 | 0 | 0 |
| 4.2 | Onderwijshuisvesting | 103 | 906 | 84 |
| 4.3 | Onderwijsbeleid en leerlingzaken | 625 | 812 | 866 |
| | Taakveld 4 | 728 | 1.718 | 950 |
| | | | | |
| 5.1 | Sportbeleid en activering | 0 | 80 | 0 |
| 5.2 | Sportaccommodaties | 1.233 | 1.303 | 1.473 |
| 5.3 | Cultuurpresentatie, -productie en -participatie | 187 | 266 | 288 |
| 5.4 | Musea | 57 | 76 | 71 |
| 5.5 | Cultureel erfgoed | 41 | 47 | 51 |
| 5.6 | Media | 30 | 37 | 22 |

| | | | | |
|------|---|----------------|----------------|----------------|
| 5.7 | Openbaar groen en (openlucht) recreatie | 238 | 153 | 374 |
| | Taakveld 5 | 1.787 | 1.962 | 2.280 |
| 6.1 | Samenkracht en burgerparticipatie | 288 | 325 | 464 |
| 6.2 | Wijkteams | 7 | 7 | 83 |
| 6.3 | Inkomensregelingen | 15.172 | 20.137 | 18.466 |
| 6.4 | Begeleide participatie | 50 | 3.029 | 3.071 |
| 6.5 | Arbeidsparticipatie | 10 | 2.592 | 2.870 |
| 6.6 | Maatwerkvoorzieningen (WMO) | 9 | 3 | 24 |
| 6.71 | Maatwerkvoorzieningen 18+ | 593 | 463 | 510 |
| 6.72 | Maatwerkvoorzieningen 18- | 0 | 0 | 29 |
| 6.81 | Geëscaleerde zorg 18+ | 0 | 432 | 1.644 |
| 6.82 | Geëscaleerde zorg 18- | 0 | 0 | 2 |
| | Taakveld 6 | 16.129 | 26.988 | 27.163 |
| 7.1 | Volksgezondheid | 0 | 16 | 22 |
| 7.2 | Riolering | 6.065 | 6.065 | 6.466 |
| 7.3 | Afval | 9.510 | 9.437 | 9.632 |
| 7.4 | Milieubeheer | 10 | 1.670 | 1.216 |
| 7.5 | Begraafplaatsen en crematoria | 543 | 543 | 683 |
| | Taakveld 7 | 16.128 | 17.731 | 18.018 |
| 8.1 | Ruimtelijke ordening | 2 | 2 | 82 |
| 8.2 | Grondexploitatie | 156 | 150 | 355 |
| 8.3 | Wonen en bouwen | 1.502 | 2.270 | 2.697 |
| | Taakveld 8 | 1.659 | 2.422 | 3.134 |
| | Totaal | 165.258 | 190.756 | 190.032 |

3.3 Beleidsindicatoren

| | | | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------|---|---|--------------------|-------|--------|--------|--------|
| o. Bestuur en ondersteuning | Formatie (formatieplan 1-1-2022) | Fte per 1.000 inwoners | Eigen gegevens | | 7,43 | 7,88 | 7,77 |
| o. Bestuur en ondersteuning | Bezetting (werkelijke bezetting 31-12-2020) | Fte per 1.000 inwoners | Eigen gegevens | | 7,11 | 7,30 | 7,25 |
| o. Bestuur en ondersteuning | Apparaatskosten | Kosten per inwoner | Eigen gegevens | | 716,00 | 742,05 | 723,47 |
| o. Bestuur en ondersteuning | Externe inhuur | Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen | Eigen gegevens | | 14,60 | 15,17 | 12,65 |
| o. Bestuur en ondersteuning | Overhead | % van totale lasten | Eigen gegevens | | 15,30 | 11,70 | 11,54 |
| 1. Veiligheid | Winkeldiefstal | aantal per 1.000 inwoners | CBS | 0,5 | | 0,5 | 0,8 |
| 1. Veiligheid | Geweldsmisdrijven | aantal per 1.000 inwoners | CBS | 2,1 | | 2,1 | 2,0 |
| 1. Veiligheid | Diefstal uit woning | aantal per 1.000 inwoners | CBS | 1,0 | | 1,1 | 0,3 |
| 1. Veiligheid | Vernieling en beschadiging (openbare ruimte) | aantal per 1.000 inwoners | CBS | 3,3 | | 4,3 | 4,5 |
| 1. Veiligheid | Verwijzingen Halt | per 1.000 jongeren | Stichting Halt | 9 | 10 | 6 | |
| 3. Economie | Vestigingen | per 1.000 inw 15-64jr | LISA | 140,1 | 147,0 | 151,4 | |
| 3. Economie | Functiemenging | % | LISA | 46,7 | 47,0 | 46,3 | |
| 4. Onderwijs | Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie | % | DUO/Ingrado | 1,3 | | 1,2 | |
| 4. Onderwijs | Absoluut verzuim | per 1.000 leerplichtige leerlingen | DUO/Ingrado | nb | 0,6 | 1,9 | |
| 4. Onderwijs | Relatief verzuim | per 1.000 leerplichtige leerlingen | DUO/Ingrado | 12 | 13 | nb | |
| 5. Sport en recreatie | Niet-sporters | % | gezondheidsmonitor | | | 56,7 | |
| 6. Sociaal domein | Banen | per 1.000 inw 15-64jr | LISA | 499,7 | 609 | 597,9 | |
| 6. Sociaal domein | Netto arbeidsparticipatie | % | CBS | 68,5 | 69,5 | 69,6 | |
| 6. Sociaal domein | Bijstandsuitkeringen | per 10.000 inw 18jre o | CBS | 266 | 248 | 290,4 | 261,2 |
| 6. Sociaal domein | Aantal re-integratievoorzieningen | per 1.000 inw 15-75jr | CBS | 29,3 | | | |
| 6. Sociaal domein | Lopende re-integratievoorzieningen | per 10.000 inw 15-64 jaar | CBS | | 100,3 | 126,8 | |
| 6. Sociaal domein | Jongeren met een delict voor rechter | % | CBS | | | 1 | |
| 6. Sociaal domein | Wmo-cliënten met een | per 10.000 inw | CBS | 650 | 500 | 700 | 640 |

| | | maatwerkarrangement | | | | | |
|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------|------|------|------|------|
| 6. Sociaal domein | % Kinderen in uitkeringsgezin | % | CBS | 4 | 4 | 4 | |
| 6. Sociaal domein | % Werkloze jongeren | % | CBS | 1 | 2 | 2 | |
| 6. Sociaal domein | Jongeren met jeugdhulp | % van alle jongeren tot 18 jaar | CBS | 11,4 | 11,4 | 11,5 | 11,5 |
| 6. Sociaal domein | Jongeren met jeugdreclassering | % | CBS | nb | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| 6. Sociaal domein | Jongeren met jeugdbescherming | % | CBS | 0,7 | 0,8 | 0,9 | 0,8 |
| 7. Gezondheid en milieu | Huishoudelijk restafval | kg per inwoner | CBS | | | | |
| 7. Gezondheid en milieu | Hernieuwbare elektriciteit | % | RWS | 5,1 | 8,9 | | |
| 8. Vhrosv | Woonlasten éénpersoonshuishouden | euro | COELO | 709 | 731 | 771 | 806 |
| 8. Vhrosv | Woonlasten meerpersoonshuishouden | euro | COELO | 781 | 811 | 825 | 881 |
| 8. Vhrosv | WOZ-waarde woningen | dzd euro | CBS | 200 | 2014 | 225 | 237 |
| 8. Vhrosv | Nieuwbouw woningen | aantal per 1.000 woningen | ABF | nb | 9,3 | 7,2 | |
| 8. Vhrosv | Demografische druk | % | CBS | 59,6 | 60,1 | 79,7 | 80,2 |

3.4 Mutaties in de reserves en voorzieningen

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Boek- waarde 31-12-2020 | Resultaat- bestemming vorig jaar | Vermeer- deringen 2021 | Verminde- ringen 2021 | Verminder- ing ter dekking afschr. 2021 | Boek- waarde 31-12-2021 |
|--|-------------------------------|--|------------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------|
| Algemene reserve | 16.608 | 69 | 3.061 | 2.466 | | 17.272 |
| Totaal algemene reserves | 16.608 | 69 | 3.061 | 2.466 | | 17.272 |
| Reserve grondexploitatie | 1.211 | | | 223 | | 988 |
| Reserve armoede- beleid kinderen | 0 | | | 0 | | 0 |
| Reserve MFC Oostwold | 102 | | | | | 102 |
| Reserve herinrichting voorm. Zandwinput | 137 | | 80 | | | 217 |
| Reserve IKC Marum | 893 | | 175 | | | 1.068 |
| Reserve afboeking boekwaarden scholen | 860 | | | | | 860 |
| Reserve MFC De Wierde Grijpskerk | 232 | | | | | 232 |
| Reserve Natuurpark | 385 | | | 18 | | 367 |
| Reserve overheveling niet- uitgegeven budgetten | 29 | | | | | 29 |
| Reserve Verduur- zamingsmaatregelen | 203 | | | | | 203 |
| Reserve groot onderhoud gebouwen | 194 | | | | | 194 |
| Reserve afschrijving diverse investerings | 8.099 | | | | 356 | 7.743 |
| Reserve Sociaal Domein | 281 | | 1.162 | 1.435 | | 8 |
| Reserves Winsum | 1.293 | | | 54 | | 1.239 |
| Programma Huisvesting | 0 | | 300 | | | 300 |
| Beheerkosten TOZO | 0 | | 415 | | | 415 |
| Totaal bestemmingsreserves | 13.919 | | 2.132 | 1.730 | 356 | 13.965 |

Toelichting vermeerderingen

- ◆ *Algemene reserve:* Het totaalbedrag (begroot) van de reguliere budgetoverheveling en de overheveling van coronamiddelen naar 2022 is toegevoegd aan de algemene reserve. In 2022 zal dit bedrag weer worden onttrokken.
- ◆ *Reserve Integraal KindCentrum (IKC) Marum:* De gelden die zijn toegevoegd worden op termijn ingezet ter dekking van de resterende boekwaarde van de vrijkomende gebouwen/locaties in geval van nieuwe huisvesting in het IKC.
- ◆ *Reserve herinrichting voormalige zandwinput:* De opbrengst storkosten van de voormalige zandwinput zijn toegevoegd en worden te zijner tijd ingezet voor het creëren van een natuurvriendelijk, ecologisch waardevolle en duurzame plas.
- ◆ *Reserve beheerkosten Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO):* De dotatie is bedoeld om de uitvoeringskosten voor de jaren 2022 tot en met 2026 die nog voortvloeien uit de TOZO(2020 en 2021) te dekken met de voor deze uitvoeringskosten beschikbaar gestelde middelen.
- ◆ *Reserve programma huisvesting:* Het saldo van de onder-uitputting op de budgetten onderhoud gebouwen gemeentehuizen/werven is toegevoegd ten einde een buffer te hebben voor tegenvallers in de vervolgperioden bij de herhuisvesting van de binnendienst/kantoorpersoneel.

- ◆ *Reserve sociaal domein*: De vermeerdering betreft taakmutatie extra middelen jeugd.

Toelichting verminderingen

- ◆ *Algemene reserve*: Er wordt vijf jaar (2020 t/m 2024) voor € 238.400 aan de algemene reserve onttrokken om het eigen vermogen van de Veiligheidsregio Groningen (VRG) aan te vullen. Dit is wettelijk geregeld en is veroorzaakt door de voorziening die de VRG heeft moeten treffen inzake de kosten van de Regeling FLO-overgangsrecht 75% netto garantie. Het totaalbedrag (begroot) van de reguliere budgetoverheveling (inclusief de aanvulling resultaatbestemming rekeningresultaat 2020) naar 2021 is onttrokken aan de algemene reserve.
- ◆ *Reserve Natuurpark (park Kommerzijl)* : Het onderhoud is afgekocht door de NAM. De afkoopsom is berekend op eindwaarde. Jaarlijks wordt een vast bedrag onttrokken aan de reserve ter dekking voor het onderhoud.
- ◆ *Reserve grondexploitatie* : De vermindering betreft een onttrekking voor de woningbouw Borghlocatie te Zuidhorn.
- ◆ *Reserve afschrijving diverse investeringen*: De vermindering betreft dekking van de afschrijvingslasten van uitbreiding aula Marum, brede school Nuis-Niebert, parkeergarage Dorpsvenne, bouw gemeentehuis Zuidhorn, aanpassen raadszaal Zuidhorn, verbouw – renovatie – zonnepanelen gemeentehuis Zuidhorn, nieuwbouw werkplaats Zuidhorn, nieuw cultureel centrum, verbeteren bermen Hooiweg/Hoge Tilweg, verharderen pad Lindsterlaan
- ◆ *Reserve sociaal domein*: De vermindering betreft maatregelen sociaal domein.
- ◆ *Reserves Winsum*: De reserve is ingezet ter gedeeltelijke dekking van de kosten verbonden aan de aankoop van grond nabij het Wierdenmuseum.

| Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Boek- waarde 31-12-2020 | Vermeer- deringen 2021 | Vrijval 2021 | Vermin- deringen 2021 | Boek- waarde 31-12-2021 |
|--|-------------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i> | | | | | |
| Voorziening Pensioenen wethouders | 3.474 | 3.290 | 507 | 104 | 6.153 |
| Voorziening Infrastructurele voorzieningen Centrum Marum | 58 | | 8 | 50 | 0 |
| Voorziening wachtgeld wethouders | 86 | | | 69 | 17 |
| Voorziening Oostindie | 136 | | | 26 | 110 |
| Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 3.754 | 3.290 | 515 | 249 | 6.280 |
| <i>Voorzieningen ter egalisatie van kosten</i> | | | | | |
| Voorziening egalisatie riolering | 1.782 | | | 155 | 1.627 |
| Voorziening egalisatie afvalstoffen | 0 | | | | 0 |
| Totaal voorzieningen ter egalisatie van kosten | 1.782 | | | 155 | 1.627 |
| Totaal voorzieningen | 5.536 | 3.290 | 515 | 404 | 7.907 |

Toelichting vermeerderingen/ verminderingen voorzieningen

- ◆ *Voorziening pensioenen wethouders*: Deze voorziening is ingesteld omdat gemeenten verplicht zijn om een voorziening in te stellen voor pensioenen van wethouders.
- ◆ *Voorziening infrastructurele voorzieningen centrum Marum*: De voorziening is ontstaan doordat het batig saldo ad. € 50.066 van de opgeheven Stichting Sport- en

Zwemaccommodatie Marum is ingebracht. Het bedrag moet worden besteed aan een vrij (openbaar) toegankelijk vaste infrastructurele voorziening in het Centrumplan.

- ◆ *Voorziening wachtgeld wethouders*: Betreft wachtgeld ten laste van het frictiebudget.
- ◆ *Oostindie*: Betreft een voorziening die gevormd is voor de verwachte exploitatietekorten in de grondexploitatie Oostindie Slagen/Buiten.
- ◆ *Voorziening egalisatie riolering*: Opvangen fluctuaties in de kosten van de riolering op basis van het GRP die via de rioolheffing worden doorberekend aan de inwoners.
- ◆ *Voorziening grex*: Betreft een voorziening die gevormd is voor de verwachte exploitatietekorten in de grondexploitatie van Oostergast, Tussen de gasten, Leeksterveld, Oostwold, Zevenhuizen, Centrumplan Marum, Invulplan Nuis en Oostindie.

3.5 Gehanteerde afschrijvingstermijnen

Immateriële vaste activa

- Kosten voor het afsluiten van geldleningen, agio of disagio wordt in 4 jaar afgeschreven.
- Kosten voor onderzoek en ontwikkeling worden in maximaal 4 jaar afgeschreven.
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden: in dezelfde looptijd als de economische levensduur van het actief waarvoor de bijdrage wordt verstrekt.

Materiële vaste activa

| Omschrijving | Afschrijvingstermijn lineair |
|--|------------------------------|
| (Bedrijfs)gebouwen: | |
| Gebouwen/woonruimten | 40 |
| Urnenmuur/columbarium/begraafplaatsen | 40 |
| Parkeergarage | 30 |
| Installaties (gebouwen) | 10 |
| Inventaris | 10 |
| Renovaties(levensduurverlengende) verbouwing | 25 |
| Gronden en terreinen: | |
| Gronden en terreinen | geen |
| Kunstgrasveld | |
| - Bovenlaag | 15 |
| - Onderlaag | 30 |
| Sportvelden aanleg/renovatie | 15 |
| Inrichting terreinen (o.a. afrastering/infrastructuur) | 25 |
| Grond, wet- en waterbouwkundige werken: | |
| Riolering | 50 |
| Pompen en gemalen m.b.t. riolering | 15 |
| Openbare verlichting | 25 |
| Wegen, straten en pleinen | 20 |
| Renovatie bruggen | 15 |
| Aanleg bruggen | 40 |
| Ondergrondse afvalcontainer | 20 |
| Wegmeubilair | 10 |
| Machines, apparaten, installaties en overig: | |
| Machines en installaties | 8 |
| Automatiseringsapparatuur, hardware en software | 5 |
| Vervoersmiddelen: | 8 |
| Overig: | |
| Speeltoestellen, gymnastiekmaterialen | 10 |

3.6 Investeringsoverzicht

| Object-nummer | Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Oorspronkelijk krediet | Restant krediet 2020 | Uitgaven 2021 | Inkomsten 2021 | Afwijking t.o.v. krediet |
|---|--|------------------------|----------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| Programma o – Bestuur en ondersteuning | | | | | | |
| 7003002 | Voormalige bodewoning | 6 | 6 | | | 6 |
| 7003086 | Vorbereidingskrediet Hoofdstraat 101-1 Midwolde | 200 | 200 | 27 | | 173 |
| 7004037 | SAN's (automatisering) 2019 | 20 | 20 | | | 20 |
| 7004038 | Vervanging servers 2021 | 55 | 55 | | | 55 |
| 7004045 | Energiebesp maat gemeentelijke gebouwen 2019 | 30 | 28 | | | 28 |
| 7004046 | Energiebesp maat gemeentelijke gebouwen 2018 | 60 | 60 | | | 60 |
| 7004047 | Energiebesp maat gemeentelijke gebouwen 2020 | 30 | 30 | | | 30 |
| 7004048 | Gemeentehuis 2018 | 65 | 44 | | | 44 |
| 7004049 | Gemeentehuis 2020 | 53 | 53 | | | 53 |
| 7004050 | Gemeentewerf | 63 | 63 | | | 63 |
| 7004055 | Automatisering 2019 | 62 | 30 | | | 30 |
| 7004058 | Automatisering 2018 | 15 | 7 | | | 7 |
| 7004132 | Tractiemiddelen 2019 | 71 | 46 | 46 | | 0 |
| 7004133 | Tractiemiddelen 2020 | 104 | 47 | 47 | | 0 |
| 7004134 | Tractiemiddelen 2021 | 37 | 37 | 37 | | 0 |
| 7004169 | Dienstauto | 25 | 25 | | | 25 |
| 7004199 | Vervanging Trilo bladzuiger | 49 | 49 | | | 49 |
| 7004203 | Zaak en procesgericht werken 2017 Mrm | 150 | 68 | 13 | | 54 |
| 7004204 | Tractiemiddelen 2017 Mrm | 323 | 98 | 98 | | 0 |
| 7004205 | Tractiemiddelen 2018 Mrm | 239 | 225 | 225 | | 0 |
| 7004212 | Automatisering 2020 | 35 | 8 | | | 8 |
| 7004218 | Vervanging ESX Hosts 2021 | 250 | 250 | 129 | | 121 |
| 7004219 | Interne firewall 2021 | 50 | 50 | 51 | | -1 |
| 7004221 | Huisvesting gem apparaat label C 2021 | 238 | 238 | | | 238 |
| 7004228 | Externe firewall 2022 | | | 29 | | -29 |
| 7005070 | Aankoop aandelen Omrin 2020 | 152 | 152 | 152 | | 0 |
| Programma 2 – Verkeer, vervoer en waterstaat | | | | | | |
| 7210014 | Verkeersmaatregelen langs Pr Margrietkanaal | 67 | 55 | 35 | | 21 |
| 7210019 | Wegen 2019 | 225 | 151 | 151 | | 0 |
| 7210021 | Wegen 2021 | 225 | 225 | 216 | | 9 |
| 7210022 | Infrastructuur Brede School (parkeren en kiss en g | 617 | 12 | 32 | -69 | 49 |

| Object-nummer | Omschrijving <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Oorspronkelijk krediet | Restant krediet 2020 | Uitgaven 2021 | Inkomsten 2021 | Afwijking t.o.v. krediet |
|--------------------------------|---|------------------------|----------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| 7210027 | Aanleg parkeerterrein VEV'67 | 103 | 12 | | | 12 |
| 7210029 | Herstel sluis Middelste Vallaat | 85 | 60 | 65 | | -5 |
| 7210030 | Renovatie bruggen 2019 | 150 | 10 | 6 | | 3 |
| 7210031 | Renovatie bruggen 2018 | 250 | 165 | 162 | | 3 |
| 7210034 | Reconstructie centrum Tolbert | 388 | 101 | 11 | -20 | 110 |
| 7210036 | Verkeersvisie uitvoering 2019 | 397 | 48 | -2 | 14 | 36 |
| 7210037 | Verkeersvisie uitvoering 2020 | 250 | 250 | 114 | | 136 |
| 7210038 | Verkeersvisie uitvoering 2021 | 250 | 250 | | | 250 |
| 7210225 | Openbare verlichting 2020 | 450 | 390 | 356 | | 34 |
| 7210226 | Openbare verlichting 2021 | 450 | 450 | | | 450 |
| 7210250 | Reconstructie Rijkstraatweg 2016 en 2018 | 1.160 | 320 | 1 | | 319 |
| 7210252 | Transferium | 704 | -783 | 3 | -1.197 | 411 |
| 7210261 | Herinrichting doorgaande route Aduard 2019 | 480 | -4 | 5 | | -8 |
| 7210289 | Vervangen vaste brug Visvlieterdiep Visvliet | 500 | 443 | 410 | | 33 |
| 7210307 | Herinrichting parkeerterrein de Wending 2019 | 440 | 3 | 1 | | 3 |
| 7210310 | Hogeweg Den Horn | 820 | 39 | 2 | | 38 |
| 7210311 | Infrastructuur MFC Zevenhuizen | 300 | 242 | 78 | | 164 |
| 7210312 | Fietspad Leek-Groningen | 1.750 | 1.750 | | | 1.750 |
| 7210313 | Renovatie bruggen 2020 | 150 | 150 | 109 | | 41 |
| 7210314 | Vangrail van Starckenborghkanaal 2020 | 204 | 203 | 248 | -127 | 83 |
| 7210315 | Herinrichting doorgaande route Aduard 2020 | 610 | 944 | 960 | -120 | 104 |
| 7210320 | Wegen levensduurverlengende maatregelen 2021 | 1.052 | 1.052 | 319 | | 733 |
| 7210321 | Wegen reconstructies 2021 | 1.071 | 1.071 | 407 | | 664 |
| 7210322 | Gladheidsbestrijding 2021 | 43 | 43 | 42 | | 0 |
| 7210324 | Infrastructuur campus Waezenburglaan 2022 | | | 7 | | -7 |
| 7210330 | Fietspad Kokswijk Zevenhuizen 2021 | | | 47 | -14 | -33 |
| 7250001 | Hoogwaardig Openbaar vervoer | | 0 | 24 | -24 | 0 |
| Programma 4 – Onderwijs | | | | | | |
| 7420042 | Uitbreiding huisvesting CBS Van Panhuys Oostindie | 43 | 6 | 2 | | 4 |
| 7420045 | Nieuwbouw Brede School Oostindie | 966 | -31 | | | -31 |
| 7420046 | Nieuwbouw Brede School Oostindie | 2.610 | 0 | | | 0 |

| Object-nummer | Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Oorspronkelijk krediet | Restant krediet 2020 | Uitgaven 2021 | Inkomsten 2021 | Afwijking t.o.v. krediet |
|--|--|------------------------|----------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| 7420048 | Bijraming Bredeschool Oostindie cf BENG | 1.049 | 4 | | | 4 |
| 7420049 | Inbrengwaarde grond Brede School Oostindie | 108 | 108 | 108 | | 0 |
| 7420050 | Nieuwbouw kdv/psz/bso in Bredeschool Oostindie | 250 | 0 | | -1 | 1 |
| 7420051 | Nieuwbouw kdv/psz/bso in Bredeschool Oostindie | 513 | 0 | | | 0 |
| 7420251 | Uitbreiding Noordster | 30 | 0 | | | 0 |
| 7420262 | Verbouwing het Anker | 330 | 56 | | | 56 |
| 7420265 | Vorbereiding IKC Marum | 400 | 132 | 88 | | 44 |
| 7420289 | Uitbreiding Noordster Zuidhorn 2021 | 0 | 0 | | | 0 |
| 7420290 | Realisatie IKC Marum (scholen) 2021 | 6.208 | 6.208 | 2.119 | | 4.089 |
| 7420291 | Sloop school Oostindie | 174 | 174 | 192 | | -18 |
| 7420292 | Aanpassingen brede school aanv 2021 (Nuis-Niebert) | | | 26 | | -26 |
| 7430014 | Realisatie IKC Marum (kinderopvang) 2021 | 1.455 | 1.455 | 495 | | 959 |
| Programma 5 – Sport, cultuur en recreatie | | | | | | |
| 7520019 | Zwemkasteel gebouwen 2020 | 110 | 108 | 86 | | 22 |
| 7520020 | Zwemkasteel Installaties 2019 | 559 | 541 | 29 | | 512 |
| 7520036 | Kleedgebouw boerderij Rodenburg | 15 | 15 | | | 15 |
| 7520038 | Nieuwbouw gymzaal in Brede School Oostindie | 45 | 0 | | | 0 |
| 7520040 | Bijraming Gymzaal Bredeschool Oostindie cf BENG | 56 | 0 | | | 0 |
| 7520044 | Vervanging top laag K.C. Rodenburg 2020 | 98 | 98 | | | 98 |
| 7520045 | Vervanging Toplaag Tennisbanen Zevenhuizen 2020 | 58 | 58 | | | 58 |
| 7520046 | Vervanging top laag kunstgras Oostindie 2020 | 393 | 60 | 17 | | 43 |
| 7520049 | Topsporthal Leek | 61 | 61 | | | 61 |
| 7520050 | Topsporthal Leek | 75 | 75 | 40 | | 35 |
| 7520052 | Gymzaal Nijenoert | 21 | 21 | | | 21 |
| 7520191 | Trainingsvelden Marum 2021 | 40 | 40 | 48 | | -8 |
| 7520201 | Renovatie hoofdveld Boerakker 2021 | 44 | 44 | | | 44 |
| 7520267 | Nieuwbouw kleedkamers VV Grijskerk | 150 | 141 | 43 | | 98 |
| 7520268 | Renovatie bestaand clubkleedgebouw V.V. Grijskerk | 42 | 42 | | | 42 |
| 7520270 | Renovatie trainingsveld Aduard met een O2 lava | 61 | 61 | | | 61 |

| Object-nummer | Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Oorspronkelijk krediet | Restant krediet 2020 | Uitgaven 2021 | Inkomsten 2021 | Afwijking t.o.v. krediet |
|---|---|------------------------|----------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| | behandeling | | | | | |
| 7520282 | Sportzaal Oldenoert 2020 | 72 | 72 | | | 72 |
| 7520283 | Topsporthal Leek 2020 | 108 | 108 | | | 108 |
| 7520287 | Verplaatsen sportvelden (IKC Marum) | | -53 | 201 | | -254 |
| 7520288 | Club- en kleedkamer-accommodatie VV Grijskerk | 1.573 | 1.573 | 6 | | 1.567 |
| 7520289 | Zwemkasteel gebouwen 2021 | 110 | 110 | 14 | | 96 |
| 7530004 | Deelname kunstbedrijven IKC Marum 2021 | 60 | 60 | 20 | | 40 |
| 7550046 | Ond geb Nienoord '09 | 45 | 29 | 14 | | 15 |
| 7550049 | Woning/kantoor Borgterrein | 12 | 12 | | | 12 |
| 7570006 | Speeltoestellen 2019 | 45 | 5 | 5 | | 0 |
| 7570007 | Speeltoestellen 2020 | 45 | 45 | 23 | | 22 |
| 7570009 | Speeltoestellen 2021 | 45 | 45 | | | 45 |
| 7570010 | Vervanging materieel/tractie 2018 | 208 | 102 | 102 | | 0 |
| 7570013 | Vervanging materieel/tractie 2019 | 250 | 141 | 25 | | 116 |
| 7570015 | Vervanging materieel/tractie 2021 | 250 | 250 | 40 | | 210 |
| 7570083 | Renovatie diverse speelterreinen | 95 | 95 | | | 95 |
| Programma 6 – Sociaal domein | | | | | | |
| 7610027 | MFC Zevenhuizen 2020 | 2.780 | 46 | -98 | | 144 |
| 7610028 | Vorbereidingskrediet MFC Zevenhuizen | 237 | 73 | 75 | | -2 |
| 7610029 | Maatschappelijke Plint 2021 | 542 | 542 | | | 542 |
| Programma 7, Volksgezondheid en milieu | | | | | | |
| 7710006 | Realisatie IKC Marum (consultatiebureau) 2021 | 355 | 355 | 137 | | 218 |
| 7720028 | Watertakenplan 2020 | 3.543 | 2.736 | 2.736 | | 0 |
| 7720029 | Watertakenplan 2021 | 3.451 | 3.451 | 447 | | 3.004 |
| 7720191 | Riolering Nachtegaalstraat/Langestraat 2019 | 260 | 260 | | | 260 |
| 7730004 | Upgrading Tweemat Milieustraat | 390 | 81 | | | 81 |
| 7730008 | Ondergrondse Afvalcontainers (nieuw) | 168 | 47 | 16 | | 31 |
| 7730009 | Ondergrondse Afvalcontainers (nieuw) | 168 | 168 | | | 168 |
| 7730010 | Ondergrondse Afvalcontainers 2020 | 168 | 107 | | | 107 |
| 7730011 | Ondergrondse Afvalcontainers 2021 | 138 | 138 | 138 | | 0 |
| 7740001 | Verduurzamen maatsch vastgoed | 172 | 99 | | | 99 |
| 7740002 | Panelen zonnecarport 2021 | 358 | 358 | 121 | | 237 |

| Object-nummer | Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Oorspronkelijk krediet | Restant krediet 2020 | Uitgaven 2021 | Inkomsten 2021 | Afwijking t.o.v. krediet |
|---|--------------------------------------|------------------------|----------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| 7740003 | Constructie zonnecarport 2021 | 298 | 298 | 137 | | 160 |
| Programma 8 – Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | | | | | | |
| 7810002 | Groene dorpsrand Oostindie-Terheijl | 200 | 64 | | | 64 |
| Totaal | | 47.678 | 30.431 | 12.115 | -1.558 | 19.874 |

| Object-nummer | Omschrijving | Afsluiten | Toelichting |
|---------------|---|-----------|---|
| 7003002 | Voormalige bodewoning | Nee | Betrekken bij dekking MJOP vraagstuk |
| 7003086 | Vorbereidingskrediet Hoofdstraat 101-1 Midwolde | Nee | Is nodig voor de verdere stappen in dit project |
| 7004037 | SAN's (automatisering) 2019 | Nee | Er wordt nog een storage server aangeschaft |
| 7004038 | Vervanging servers 2021 | Nee | Krediet samenvoegen met vervanging esx host voor verder investering in de server infra structuur |
| 7004045 | Energiebesp maatr gemeentelijke gebouwen 2019 | Nee | Wordt meegenomen in de verduurzamingsplannen |
| 7004046 | Energiebesp maatr gemeentelijke gebouwen 2018 | Nee | Grotendeels benodigd voor gevelrenovatie Grootegast. |
| 7004047 | Energiebesp maatr gemeentelijke gebouwen 2020 | Nee | Wordt meegenomen in de verduurzamingsplannen |
| 7004048 | Gemeentehuis 2018 | Nee | Krediet meenemen / betrekken in programma huisvesting dekkingskant |
| 7004049 | Gemeentehuis 2020 | Nee | Krediet meenemen / betrekken in programma huisvesting dekkingskant kantoor vraagstuk |
| 7004050 | Gemeentewerf | Nee | Krediet meenemen / betrekken in programma huisvesting dekkingskant Buitendienst vraagstuk |
| 7004055 | Automatisering 2019 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7004058 | Automatisering 2018 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7004132 | Tractiemiddelen 2019 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7004133 | Tractiemiddelen 2020 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7004134 | Tractiemiddelen 2021 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7004169 | Dienstauto | Nee | Krediet wordt meegenomen in vervangingsplan tractiemiddelen |
| 7004199 | Vervanging Trilo bladzuiger | Nee | Krediet wordt meegenomen in vervangingsplan tractiemiddelen |
| 7004203 | Zaak en procesgericht werken 2017 Mrm | Nee | Er lopen nog steeds projecten die voortkomen uit het plan om iZaak zo breed mogelijk te koppelen met andere systemen. |
| 7004204 | Tractiemiddelen 2017 Mrm | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7004205 | Tractiemiddelen 2018 Mrm | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7004212 | Automatisering 2020 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7004218 | Vervanging ESX Hosts 2021 | Nee | De vervanging is nog niet afgerond ivm problemen met de videokaarten in de server |
| 7004219 | Interne firewall 2021 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7004221 | Huisvesting gem apparaat label C 2021 | Nee | Krediet meenemen / betrekken in programma huisvesting dekkingskant en deels voor uitgaven in |

| | | | |
|---------|--|-----|--|
| | | | 2022 gemeentehuis Leek en Grootegast |
| 7004228 | Externe firewall 2022 | Nee | Krediet is in 2022 begroot in 2021 al uitgaven geweest |
| 7005070 | Aankoop aandelen Omrin 2020 | Ja | De aandelen zijn aangeschaft |
| 7210014 | Verkeersmaatregelen langs Pr Margrietkanaal | Nee | Krediet maakt onderdeel uit van de vangrail. Project wordt in 2022 afgerond. |
| 7210019 | Wegen 2019 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210021 | Wegen 2021 | Nee | Wordt in 2022 verder opgepakt |
| 7210022 | Infrastructuur Brede School (parkeren en kiss en go) | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210027 | Aanleg parkeerterrein VEV'67 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210029 | Herstel sluis Middelste Vallaat | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210030 | Renovatie bruggen 2019 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210031 | Renovatie bruggen 2018 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210034 | Reconstructie centrum Tolbert | Nee | Nog niet afgerekend met Poiesz |
| 7210036 | Verkeersvisie uitvoering 2019 | Nee | Er moet nog een verrekening plaatsvinden met RWS over de subsidie van € 13.500 voor het fietspad Kokswijk. Het fietspad wordt in 2022 opgeleverd. |
| 7210037 | Verkeersvisie uitvoering 2020 | Nee | De gelden van 2020 wordt gebruikt voor de uitvoering van de Verkeersvisie. het gaat hierbij om diverse onderzoeken. |
| 7210038 | Verkeersvisie uitvoering 2021 | | Verkeersvisie wordt in 2022 uitgerold. |
| 7210225 | Openbare verlichting 2020 | Nee | We lopen achter op het vervangingsprogramma. Dit wordt in de periode 2022 tot en met 2024 ingelopen. |
| 7210226 | Openbare verlichting 2021 | | We lopen achter op het vervangingsprogramma. Dit wordt in de periode 2022 tot en met 2024 ingelopen. |
| 7210250 | Reconstructie Rijksstraatweg 2016 en 2018 | Nee | Dit bedrag moet overgeheveld worden omdat voorjaar 2022 Het Noorderlicht te Zuidhorn wordt aangepast op basis van het collegebesluit d.d. 7 december 2021. |
| 7210252 | Transferium | Nee | Afronding parkeerterrein en aanleg zonnecarport in 2022 |
| 7210261 | Herinrichting doorgaande route Aduard 2019 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210289 | Vervangen vaste brug Visvlietdiep Visvliet | Nee | Laatste facturen groot max ca. 10.000 komt nog. |
| 7210307 | Herinrichting parkeerterrein de Wending 2019 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210310 | Hogeweg Den Horn | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210311 | Infrastructuur MFC Zevenhuizen | Nee | In 2022 vinden de laatste groen- en infrastructurele werkzaamheden plaats. |
| 7210312 | Fietspad Leek-Groningen | Nee | De provincie is samen met de gemeente gestart met de realisatiefase van het fietspad. Verwacht wordt dat de uitvoering pas in 2023 gestart kan worden. |
| 7210313 | Renovatie bruggen 2020 | Nee | Word in 2022 opgepakt |
| 7210314 | Vangrail van Starckenborghkanaal 2020 | Nee | Sisa afrekening volgt in 2022 |
| 7210315 | Herinrichting doorgaande route Aduard 2020 | Nee | Afronding totale herinrichting kredieten (2018,2019 en 2020) in 2022 |

| | | | |
|---------|--|-----|---|
| 7210320 | Wegen levensduurverlengende maatregelen 2021 | Nee | Wordt in 2022 opgepakt |
| 7210321 | Wegen reconstructies 2021 | Nee | Wordt in 2022 opgepakt |
| 7210322 | Gladheidsbestrijding 2021 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7210324 | Infrastructuur campus Waezenburglaan 2022 | Nee | Krediet is in 2022 begroot in 2021 al uitgaven geweest |
| 7210330 | Fietspad Kokswijk Zevenhuizen 2021 | Nee | De kosten worden betaald uit de post verkeersvisie. In de 1e burap 2022 wordt dit gecorrogeerd. |
| 7250001 | Hoogwaardig Openbaar vervoer | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420042 | Uitbreiding huisvesting CBS Van Panhuys Oostindie | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420045 | Nieuwbouw Brede School Oostindie | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420046 | Nieuwbouw Brede School Oostindie | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420048 | Bijraming Bredeschool Oostindie cf BENG | Nee | Er worden nog kosten gemaakt voor een feestelijke opening in 2022 |
| 7420049 | Inbrengwaarde grond Brede School Oostindie | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420050 | Nieuwbouw kdv/psz/bso in Bredeschool Oostindie | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420051 | Nieuwbouw kdv/psz/bso in Bredeschool Oostindie | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420251 | Uitbreiding Noordster | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420262 | Verbouwing het Anker | Nee | Schoolgebouw wordt mogelijk overgedragen aan schoolbestuur; moet in goede staat zijn; bij overdracht van eigendom kunnen er opleverpunten bestaan |
| 7420265 | Vorbereiding IKC Marum | Nee | Hoort bij totale project IKC |
| 7420289 | Uitbreiding Noordster Zuidhorn 2021 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420290 | Realisatie IKC Marum (scholen) 2021 | Nee | Bouwkrediet nog nodig voor de bouwwerkzaamheden in 2022 |
| 7420291 | Sloop school Oostindie | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7420292 | Aanpassingen brede school aanv 2021 (Nuis-Niebert) | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7430014 | Realisatie IKC Marum (kinderopvang) 2021 | Nee | Bouwkrediet nog nodig voor de bouwwerkzaamheden in 2022 |
| 7520019 | Zwemkasteel gebouwen 2020 | Nee | Wordt betrokken in projectplan Zwemkasteel |
| 7520020 | Zwemkasteel Installaties 2019 | Nee | Wordt betrokken in projectplan Zwemkasteel |
| 7520036 | Kleedgebouw boerderij Rodenburg | Nee | Verduurzaming woning |
| 7520038 | Nieuwbouw gymzaal in Brede School Oostindie | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7520040 | Bijraming Gymzaal Bredeschool Oostindie cf BENG | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7520044 | Vervanging toplaag K.C. | Nee | Uitvoering in 2022 |

| | | | |
|---------|--|-----|--|
| | Rodenburg 2020 | | |
| 7520045 | Vervanging Toplaag Tennisbanen Zevenhuizen 2020 | Ja | Is al lang uitgevoerd |
| 7520046 | Vervanging topplaag kunstgras Oostindie 2020 | Nee | Afronden in 2022 |
| 7520049 | Topsporthal Leek | Nee | Betrekken bij dekking MJOP vraagstuk |
| 7520050 | Topsporthal Leek | Nee | Betrekken bij dekking MJOP vraagstuk |
| 7520052 | Gymzaal Nijenoert | Nee | Betrekken bij dekking MJOP vraagstuk |
| 7520191 | Trainingsvelden Marum 2021 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7520201 | Renovatie hoofdveld Boerakker 2021 | Nee | Uitvoering in 2022 |
| 7520267 | Nieuwbouw kleedkamers VV Grijpskerk | Nee | In uitvoering project Grijpskerk |
| 7520268 | Renovatie bestaand club-kleedgebouw V.V. Grijpskerk | Nee | In uitvoering project Grijpskerk |
| 7520270 | Renovatie trainingsveld Aduard met een O2 lava behandeling | Nee | Uitvoering in 2022 |
| 7520282 | Sportzaal Oldenoert 2020 | Nee | Betrekken bij dekking MJOP vraagstuk |
| 7520283 | Topsporthal Leek 2020 | Nee | Betrekken bij dekking MJOP vraagstuk |
| 7520287 | Verplaatsen sportvelden (IKC Marum) | Nee | Krediet is in 2022 begroot in 2021 al uitgaven geweest |
| 7520288 | Club- en kleedkamer- accommodatie VV Grijpskerk | Nee | In uitvoering project Grijpskerk |
| 7520289 | Zwemkasteel gebouwen 2021 | Nee | Wordt betrokken in projectplan Zwemkasteel |
| 7530004 | Deelname kunstbedrijven IKC Marum 2021 | Nee | Bouwkrediet nog nodig voor de bouwwerkzaamheden in 2022 |
| 7550046 | Ond geb Nienoord 'og | Nee | In uitvoering 2022 |
| 7550049 | Woning/kantoor Borgterrein | Nee | In uitvoering 2022 |
| 7570006 | Speeltoestellen 2019 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7570007 | Speeltoestellen 2020 | Nee | Inspectie is klaar verwerken in 2022 |
| 7570009 | Speeltoestellen 2021 | Nee | Inspectie is klaar verwerken in 2022 |
| 7570010 | Vervanging materieel/tractie 2018 | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7570013 | Vervanging materieel/tractie 2019 | Nee | Krediet wordt meegenomen in vervangingsplan tractiemiddelen |
| 7570015 | Vervanging materieel/tractie 2021 | Nee | Krediet wordt meegenomen in vervangingsplan tractiemiddelen |
| 7570083 | Renovatie diverse speelreinen | Nee | Uitvoering in 2022/2023 |
| 7610027 | MFC Zevenhuizen 2020 | Nee | Wordt in 2022 afgerond |
| 7610028 | Vorbereidingskrediet MFC Zevenhuizen | Ja | Krediet kan worden afgesloten |
| 7610029 | Maatschappelijke Plint 2021 | Nee | Nog uitvoeren |
| 7710006 | Realisatie IKC Marum (consultatiebureau) 2021 | Nee | Bouwkrediet nog nodig voor de bouwwerkzaamheden in 2022 |

3.7 Interne en externe onderzoeken

| Naam | Korte omschrijving (doel) | Intern of Extern uitgevoerd | Periode/frequentie van onderzoek | Vaststelling door: |
|---|---|--|---|--|
| Postcoronaonderzoek | Signaleren van effecten van coronasituatie op samenleving Westerkwartier (als input t.b.v. herstelplan) | Intern (Onderzoeker team I&O) o.b.v. maandelijkse notitie effecten corona e.a. data en onderzoek | Eenmalig (2021) | College Raad |
| Medewerkersonderzoek | Signaleren, leren en verbeteren m.b.t. alle relevante aspecten voor vitale medewerkers en een vitale organisatie | Intern (Onderzoeker team I&O) o.b.v. enquête, uitvraag teamleiders en interne data | Jaarlijks (en onderdelen halfjaarlijks) | Directie (tkn) |
| Onderzoek huisvesting | Toekomstbestendige en duurzame huisvesting voor de gemeente Westerkwartier voor kantoormedewerkers, Buitendienst, Novatec, bestuur en gemeenteraad door de onderzoeksvraag te onderzoeken en daarmee beantwoord te krijgen: Hoe ziet een goed onderbouwd en wel afgewogen voorstel voor toekomstbestendige huisvesting dichtbij onze inwoners er voor de gemeente Westerkwartier in hoofdlijnen uit en hoe komen we daar? | Combinatie intern en extern | Eenmalig (01-09-2020 tot 01-09-2021) | College en raad |
| Onderzoek COELO | Onderzoek naar de lokale lastendruk (benchmark) | Extern | Jaarlijks | Landelijke publicatie (Atlas van de lokale lasten) |
| Onderzoek toezicht en handhaving fysieke veiligheid | De enquête is uitgezet bij het Westerkwartierpanel om te onderzoeken op welke activiteiten er volgens inwoners zeker toezicht moet worden gehouden in de gemeente (als het gaat om fysieke veiligheid). | Intern/Extern (m.b.v. Westerkwartierpanel en Enigmaresearch) | Eenmalig (2021) | N.v.t. |
| Samenwerking Waterketen | Tussenevaluatie samenwerkingsstructuur Waterketen (o.b.v. enquête) | Intern (Onderzoeker team I&O) | Eenmalig (2021) | Ter informatie voor Waterketen |
| Onderzoek naar het cultureel aanbod in de | Onderzoek naar het cultureel aanbod en de | Intern: Onderzoeker team | Eenmalig (2021) | College |

| | | | | |
|---|--|--|-----------------|--|
| gemeente Westerkwartier | invloed van Corona op deze sector door middel van: <ul style="list-style-type: none"> • Vragenlijst voor de aanbieders van cultuur • Vragenlijst voor inwoners van het Westerkwartier | I&O in op-dracht van Team Advies en relaties | | |
| Onderzoek leefbaarheid en dorpsvoorzieningen | Onderzoek t.b.v. toekomstige invulling van dorpsvoorzieningen zoals MFC, dorps huis, buurthuis kamer en jeugdsoos | Extern: CMO (onderzoek) Intern: inwonersenquête door onderzoeker Team Innovatie & Onderzoek Beide in opdracht van Team Advies en Relaties | Eenmalig (2021) | |
| Onderzoek Onafhankelijke Cliëntondersteuning inwoners | Als koplopergemeente willen we graag Onafhankelijke Cliëntondersteuning doorontwikkelen. Daarom voeren we een onderzoek uit. Doel van het onderzoek is de mate van bekendheid van onafhankelijke cliëntondersteuning in kaart te brengen. Ook wordt gekeken waar inwoners behoefte aan hebben qua manier van ondersteunen en informatievoorziening | Intern (Onderzoeker team I&O in op-dracht van Team Advies en relaties) | Eenmalig (2021) | Geen vaststelling |
| Cliëntervaringsonderzoek (CEO) Wmo | Signaleren, leren en verbeteren van cliëntervaringen Wmo | Intern (Onderzoeker team I&O) | Jaarlijks | College Ter info aan raad Publicatie op WSJG |
| Cliëntervaringsonderzoek (CEO) Jeugd | Signaleren, leren en verbeteren van cliëntervaringen Jeugd | Intern (Onderzoeker team I&O) m.b.v. Zorgbelang | Jaarlijks | College Ter info aan raad |
| Quick scan Jeugd | Signaleren hoe het met de jeugd gaat | Intern Onderzoeker team I&O o.b.v. eigen onderzoek en externe data (WSJG, GGD etc.) | Eenmalig (2021) | College Ter info aan raad |
| Analyse horizontale processen Vergunningverlening en RO | Onderzoek van een tweetal processen die teamoverstijgend zijn . Adviseren over de mogelijkheden om efficiënter te werken en het proces te optimaliseren | Extern door bureau Xtract | Eenmalig (2021) | Directie |
| Diverse enquêtes onder inwoners en bedrijven t.b.v. beleidsvorming (bijv. kerkensvisie, | Signaleren, leren en verbeteren o.b.v. mening samenleving | Intern (Onderzoeker team I&O) soms met gebruik van inzet | Eenmalig (2021) | Ter info voor interne opdrachtgevers |

| | | | | |
|---|---|--|-----------------|--|
| klimaatadaptatie, corona, afvalbeleid, deelmobiliteit, transitievisie warmte, global goals, etc.) | | inwonerpanel | | (medewer- kers, teamleiders, directie, college, raad/RKC) |
| Diverse enquêtes onder medewerkers (goede gesprek, nieuwe werkplek, mantelzorg gemeentepersoneel) | Signaleren, leren en verbeteren o.b.v. mening/ervaringen medewerkers | Intern (onderzoeker team I&O) i.o.m. inhoudelijke teams | Eenmalig (2021) | Directie |