

tweede bestuursrapportage 2022

meewerkend

boxtel



Tweede Bestuursrapportage 2022 Gemeente Boxtel

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
Samenvatting	4
Programma Duurzame Transformatie	6
Programma Sociale Kracht.....	8
Programma Leefbare Ruimte	13
Programma Vitaal Ondernemen	17
Programma Meewerkend Bestuur	18
Voorgestelde begrotingsmutaties	23
Investeringen.....	29
Voortgang taakstellingen	30
Overige ontwikkelingen	31
Bijlage 1: Circulaire gemeentefonds	32
Bijlage 2: Controleprotocol en normenkader 2022	35

Inleiding

Voor u ligt de Tweede Bestuursrapportage 2022. Deze bestuursrapportage bestaat met name uit autonome ontwikkelingen, gevolgen van eerder genomen besluiten en de rapportage van de voortgang van beleid. Ook het resultaat vanuit de septembercirculaire 2022 (algemene uitkering uit het gemeentefonds) is in deze rapportage verwerkt. Deze bestuursrapportage is aanvullend op de ontwikkelingen die in de Begroting 2023 zijn opgenomen.

De Begroting 2023 en deze bestuursrapportage bespreken we op 8 november met uw gemeenteraad.

De financiële gevolgen van deze Tweede bestuursrapportage verwerken we met de 11e wijziging van de begroting 2022 en de 3e wijziging van de meerjarenbegroting 2023-2026.

Leeswijzer

In het hierna volgende hoofdstuk Samenvatting is een financiële samenvatting opgenomen van de nu voorgestelde begrotingsmutaties. In de daarop volgende hoofdstukken wordt per programma ingegaan op beleidsmatige en financiële ontwikkelingen. Het samenvattende financieel overzicht inclusief de gevolgen hiervan voor het begrotingsbeeld en de reservepositie staan in het hoofdstuk Voorgestelde begrotingsmutaties.

Boxtel, 11 oktober 2022

Het college van Burgemeester en Wethouders.

Samenvatting

Ontwikkeling begrotingssaldo

Startpunt voor de bepaling van de financiële positie is het begrotingssaldo na verwerking van de begrotingsmutaties vanuit de begroting 2023 inclusief recente ontwikkelingen. Op basis van de voorgestelde begrotingsmutaties vanuit deze tweede bestuursrapportage en de gevolgen van de septembercirculaire (algemene uitkering gemeentefonds) zien we de volgende ontwikkeling van het begrotingssaldo.

Ontwikkeling begrotingssaldo (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Begrotingssaldo begroting 2023, inclusief recente ontwikkelingen	1.359,4	880,4	625,8	977,9	-173,8
Voorgestelde begrotingsmutaties:					
• Resultaat 2e bestuursrapportage 2022	2.153,4	-1.006,5	-1.145,0	-1.189,9	-1.923,7
• Resultaat septembercirculaire 2022	273,7	1.045,3	1.018,7	970,2	2.564,6
Subtotaal voor bestemming resultaat	3.786,5	919,2	499,5	758,2	467,1
• Inzet voor noodzakelijke maatschappelijke opgaven	-2.000,0				
Begrotingssaldo na 2e bestuursrapportage	1.786,5	919,2	499,5	758,2	467,1
	overschot	overschot	overschot	overschot	overschot

Per saldo zien we voor alle jaren een verbetering van het begrotingssaldo. De belangrijkste reden hiervan is de vrijval van een aantal stelposten in 2022 en het structureel inzetten van de extra middelen jeugdzorg. Een toelichting hiervoor is opgenomen onder product Algemeen budgettair.

Daarnaast geeft ook de septembercirculaire een positief beeld. Hierbij moet wel worden aangetekend, dat hoewel het jaar 2026 nu eenmalig 'gerepareerd' is met landelijk € 1 miljard extra voor gemeenten, het daarop volgende jaar 2027 weer een terugval kent. Dit betekent dat we in structurele zin nog zeer terughouden moeten zijn met de inzet van middelen. Een uitgebreide toelichting op deze circulaire is opgenomen in bijlage 1 bij deze bestuursrapportage.

Bestemming resultaat 2022

De gevolgen voor de begroting van deze bestuursrapportage, met hierin verwerkt de gevolgen van de septembercirculaire, geven aanleiding om te reserveren voor toekomstige noodzakelijke maatschappelijke opgaven. Hiermee zetten we de lijn zoals is ingezet bij de Begroting 2023 voort. Het begrotingssaldo voor het lopende begrotingsjaar 2022 zetten we hier voor in tot een bedrag van € 2.000.000. Hiermee realiseren we flexibiliteit en ruimte in onze begroting voor de uitdagingen die de komende jaren op ons pad komen.

Begrotingsmutaties

In de hierop volgende hoofdstukken zijn per programma de diverse ontwikkelingen en daarmee samenhangende gevolgen voor de begroting toegelicht. De voorgestelde begrotingsmutaties per programma (resultaat 2e bestuursrapportage 2022, resultaat septembercirculaire en bestemming resultaat) zijn samenvattend als volgt:

Begrotingsmutaties programma's (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Duurzame Transformatie	-171,8	-26,3	-14,0	-11,3	-11,3
Sociale Kracht	-2.551,7	-1.367,8	-1.331,2	-1.267,5	-1.267,5
Leefbare Ruimte	-28,8	56,2	-122,1	-242,4	-279,8
Vitaal Ondernemen	-172,2	-71,4	-71,4	-71,4	-71,4
Meewerkend Bestuur	3.351,6	1.448,1	1.412,4	1.372,9	2.270,9
Totaal	427,1	38,8	-126,3	-219,7	640,9

Het totaalbedrag is het saldo van de mutaties van het begrotingssaldo.

Een totaaloverzicht van de voorgestelde mutaties en de gevolgen hiervan voor de begroting en de reservepositie zijn opgenomen in het hoofdstuk 'Voorgestelde begrotingsmutaties'.

Programma Duurzame Transformatie

Klimaatadaptatie en energietransitie

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Rijksbijdragen energiearmoede

- In 2022 hebben we een extra subsidie van € 343.000 ontvangen voor bestrijding energiearmoede (door energiebesparing) en uitvoering van het Nationaal Isolatieprogramma. Deze gelden moeten voor 2024 uitgegeven worden en via SISA verantwoord worden in de jaarrekening.

Plattelandsvernieuwing

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

EVZ Groote Waterloop en EVZ Smalwater – Boxtel

- In 2019 hebben de waterschappen en gemeenten in Het Groene Woud afgesproken de realisaties van ecologische verbindingzones (EVZ) gezamenlijk en programmatisch aan te pakken. Voor de gemeente Boxtel zijn dit de EVZ's Groote Waterloop en Smalwater. De dekking van de gemeentelijke bijdrage voor EVZ Smalwater is al voorzien in het Programma Plattelandsontwikkeling. Voor de dekking van de gemeentelijke bijdrage voor EVZ Groote Waterloop onttrekken we € 145.000 aan de egaliseringsreserve Plattelandsvernieuwing ten gunste van het Programma Plattelandsvernieuwing.

Afval

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Inzet chauffeurs

- Er is extra budget benodigd voor de inzet van chauffeurs voor de inzameling van afval via MijnGemeenteDichtbij. Dit betekent een extra onttrekking uit de voorziening afval. Dit betekent voornamelijk voor de jaren 2022 en 2023 een extra last van € 46.800.

Kwijtschelding

- De kwijtscheldingsbedragen op gebied van afval zijn in werkelijkheid afwijkend van de begroting (€ 25.000 hoger). Deze zijn aangepast en gedekt via de voorziening en/of de opbrengsten afvalstoffenheffing.

Riolering

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Onderzoek

- Voor 2022 staat er voor onderzoek wijkgerichte rioolvervangingen € 22.000 als incidenteel budget in de begroting. Volgend jaar wordt dit opgestart waardoor dit budget doorgeschoven kan worden naar 2023.

Kwijtschelding

- De kwijtscheldingsbedragen op gebied van riolering zijn in werkelijkheid afwijkend van de begroting (€ 12.500 lager). Deze zijn aangepast en gedekt via de voorziening en/of de opbrengsten rioolrecht.

Milieu

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Geluidsanering woningen langs gemeentelijke wegen

- De gemeente Boxtel kent 331 woningen die voor geluidsaneringsonderzoek vanwege de geluidbelasting veroorzaakt door gemeentelijke wegen bij het ministerie zijn gemeld. De meeste woningen zijn van maatregelen voorzien of is uit onderzoek gebleken dat deze niet voor maatregelen in aanmerking komen. Om de gehele geluidsanering af te ronden, is onderzocht welke woningen nog voor nader onderzoek in aanmerking komen. Het blijkt om 52 woningen te gaan en voor deze woningen is inmiddels de geluidbelasting op de buitengevel vastgesteld. Ook heeft het ministerie inmiddels budget beschikbaar gesteld voor het bepalen van de benodigde gevelmaatregelen ten behoeve van het geluidniveau in deze woningen en het waar nodig daadwerkelijk uitvoeren van maatregelen. Het lukt niet om de geluidsanering in 2022 af te ronden. Het project loopt door in 2023.

VION

- De gemeente Boxtel beoogt de ervaren hinder van de bewoners en de invloed hiervan op de ervaren gezondheid gestructureerd in beeld brengen. Hiervoor is door een extern bedrijf een werkmethode en app ontwikkeld. De netto kosten hiervoor zijn € 48.000, verspreid over 2022 en 2023.

Programma Sociale Kracht

Economische ontwikkelingen, gevolgen voor sociaal domein

Op diverse vlakken worden de gevolgen van economische ontwikkelingen merkbaar. De grote stijging in de kosten voor energie, de inflatie, de stijgende rente en dreigende recessie zullen in het sociaal-maatschappelijk domein voelbaar zijn. De toenemende armoede leidt tot een stijgende vraag naar inkomensondersteuning en schulddienstverlening, en daarmee tot een extra druk op de organisatie. Daarnaast zullen ook maatschappelijke organisaties de gevolgen ervaren, enerzijds door toenemende (energie)kosten anderzijds door mogelijk minder leden/deelnemers, omdat deze dit financieel niet meer kunnen opbrengen. Tenslotte is bekend dat financiële problemen tot spanningen leiden, zodat er ook een toenemende vraag naar maatschappelijke dienstverlening te verwachten is.

De exacte gevolgen voor Boxtel zijn nog niet bekend, aangezien er veel onzekerheden binnen deze ontwikkelingen zijn. Zo is het bijvoorbeeld nog niet duidelijk welke maatregelen het rijk gaat doorvoeren om de ongewenste effecten te bestrijden en in hoeverre hiervoor een beroep op gemeenten gedaan wordt.

Taakstellingen

In de begroting 2022 zijn ombuigingen opgenomen voor onder meer het sociaal domein. Deze ombuigingen zijn grotendeels uitgevoerd en gerealiseerd voor in totaal een bedrag van € 1,4 mln. Voor een deel bestaat het risico dat de ombuigingen niet gerealiseerd zullen worden, ondanks de genomen maatregelen. Dit betreft voornamelijk de inkomensvoorziening en het leerlingenvervoer. Voor inkomensvoorzieningen pakt de herverdeling van de rijksmiddelen voor loonkostensubsidie en het BUIG-budget minder gunstig uit dan verwacht. Voor leerlingenvervoer geldt dat er structureel sprake is van een stijgende vraag. Hierop heeft de gemeente nauwelijks invloed. Het risico voor beide samen wordt ingeschat op € 400.000.

Maatschappelijk werk

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Subsidie

- In 2022 is een subsidie voor sociale benadering dementie van € 28.000 ontvangen. Deze inkomst is aan de budgetten toegevoegd.
- Het budget voor de subsidie staat 2023 wordt verhoogd vanwege hogere indexering van de subsidies aan de primaire partners. Dit wordt gedekt uit de daarvoor ontvangen rijksmiddelen uit het gemeentefonds.

Samen Ouder in Boxtel

- In september 2022 heeft de groep Samen Ouder in Boxtel (SOWiB) zichzelf opgeheven. Zij zijn op persoonlijke titel nog betrokken bij verschillende projecten zoals Hartjes in de Wijk. De gemeente gaat verder met het uitrollen van het vastgestelde ouderenbeleid en de projecten die daaruit voortvloeien.

Minderheden

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Project Oekraïne-vluchtelingenopvang

- Vanaf medio maart is het **project Oekraïne-vluchtelingenopvang** opgestart. Hiervoor is een projectstructuur ingericht. Ook is een externe projectleider aangetrokken. De totale opgave voor de gemeente Boxtel en de gemeente Sint-Michielsgestel samen bedraagt 288 opvangplekken.

De verantwoording vindt in principe plaats bij MijnGemeenteDichtbij.

De volgende locaties zijn inmiddels gerealiseerd:

Groepsaccommodatie De Kleine Aarde:	Capaciteit 32
Van Coothhoeve:	Capaciteit 9
Liduinahof:	Capaciteit 40
Kentalis:	Capaciteit 90
Voormalige Rabobankgebouw (Boxtel)	Capaciteit 150

Per 31 december 2022 zullen er naar verwachting nog 249 opvangplekken beschikbaar zijn. Potentiële locaties worden nog beoordeeld om aan de opgave te kunnen voldoen.

Voor elke opvangplek wordt door het Rijk minimaal tot en met 31 december 2022 een vergoeding verstrekt van € 100 per dag. Een verlenging van deze regeling wordt verwacht in de vorm van een AMvB Algemene Maatregel van Bestuur. De vergoeding bedraagt voor het jaar 2022 op basis van deze aantallen ongeveer € 3.000.000. Ons gemeentelijk aandeel schatten we in op € 1.500.000.

- Het inzicht in de nog te verwachten kosten is mede afhankelijk van eventuele SPUK-bijdragen en de feitelijke kosten voor de locaties. Vooralsnog gaan wij er vanuit dat de bijdragen de kosten zullen dekken. Eventuele resultaten worden gelijkmatig verdeeld over de gemeenten.

Crisis noodopvang asielzoekers

- De toestroom van vluchtelingen naar Nederland blijft groot. Daardoor heeft het Rijk moeite om alle mensen op te vangen. Het Centraal Orgaan Opvang Asielzoekers (COA) heeft gemeenten gevraagd om ruimte en locaties om mensen tijdelijk op te vangen. Ook het Kabinet en de Vereniging Nederlandse Gemeenten hebben een dwingend beroep op gemeenten gedaan. Behalve maatregelen om de instroom van vluchtelingen te beperken zijn er afspraken gemaakt met de Veiligheidsregio's voor de noodopvang van extra mensen uit Ter Apel. Het college van burgemeester en wethouders heeft besloten om ook een steentje bij te dragen door vanaf medio oktober 2022 tot medio februari 2023 asielzoekers op te vangen. Hiervoor wordt een tijdelijke crisisnoodopvang gerealiseerd op landgoed Velder. Hier komt een kwalitatief goede voorziening voor maximaal 450 bewoners.

- Het college rekent op de Brabantse gastvrijheid van Boxtel en de Boxtelaren om deze mensen met warmte en compassie te ontvangen. De afspraak voor deze extra inspanning is dat alles wat we doen niet ten koste mag gaan van de capaciteit van de huidige organisatie. Daar proberen we zo zorgvuldig mogelijk omheen te laveren door veel met externe partijen en externe inzet te werken. De kosten die we maken voor deze crisishulpverlening declareren we bij het Rijk.

Wet inburgering

- Er wordt een overschot verwacht op het budget Minderheden, waartoe ook de middelen voor de nieuwe wet inburgering (per 01-01-2022) behoren. Grotendeels bestaat het overschot uit budget dat bedoeld is om verplichte voorzieningen uit de Wet inburgering in te kopen gedurende drie jaar. Dit gebeurt op basis van het geschatte aantal gehuisveste statushouders in het betreffende uitvoeringsjaar. Na het uitvoeringsjaar stelt het Rijk het definitieve budget vast. Hierin geldt een meeneemregeling voor overschotten (of tekorten) in het betreffende uitvoeringsjaar.
- De meeste statushouders zijn pas later dit jaar gestart met de inburgering. Daarom is nog relatief weinig geld uitgegeven van dit budget. Voor het vrij besteedbare overschot geldt dat we dit willen inzetten voor de volgende zaken: 1) het ondersteunen van huidige groep inburgeraars, waarvoor wij nu al te weinig structurele personele capaciteit hebben; 2) het opvangen van de piek aan statushouders in 2023 met extra inhuur; en 3) het afdekken van enkele financiële risico's van de nieuwe wet inburgering. Hiervoor stellen we een meerjarig financieel plan op.

Jeugdzorg

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Budgetten jeugdzorg

- Per saldo nemen de kosten voor jeugdzorg structureel toe met € 735.000.
- In de eerste bestuursrapportage van 2022 is gemeld dat per 2022 het woonplaatsbeginsel is ingevoerd en de financieringsvorm van Lumpsum is gewijzigd naar P*Q. Deze wijzigingen hebben een financieel effect op de begroting. Op basis van opgebouwde ervaringscijfers is de prognose dat dit leidt tot een structureel begrotingstekort voor zorg in natura. De begroting wordt hierdoor structureel met € 825.000 naar boven bijgesteld. De indexering van zorg in natura voor 2023 is reeds verwerkt. De indexering van zorg in natura vanaf 2024 wordt in deze bestuursrapportage verwerkt. De dekking voor de budgetverhoging en indexering komt uit de aanvullende rijksmiddelen voor jeugdzorg.
- De verwachte lasten aan uitkeringen PGB zijn lager dan begroot. De begroting wordt hierdoor structureel met € 90.000 naar beneden bijgesteld.

- De maatregelen behorende bij de openstaande taakstelling van € 177.000 zijn in uitvoering. In 2022 gaan we de taakstelling niet realiseren, of dat in 2023 wel lukt is onzeker.

WMO

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Wijziging financiering

- Per 1 januari 2022 hebben we voor wat betreft begeleiding de overstap gemaakt van een lumpsumfinanciering naar een PxQ financiering. Dit geeft meer grip op de omvang van de indicaties en de uitgaven. Op basis van de huidige gegevens zien we een afname in het aantal indicaties. De facturatie van de zorgaanbieders loopt echter achter, waardoor de uitgaven nog niet volledig in beeld zijn. Wel verwachten we dat het huidige budget, waarin de taakstelling reeds verwerkt is, toereikend is. Aan het einde van dit jaar zullen we volledig zicht hebben op de uitgaven en daardoor op het financiële voordeel dat we nu door de PxQ financiering hebben.

Collectief vervoer

- In de eerste bestuursrapportage hebben we het budget voor collectief vervoer verlaagd, omdat we zagen dat hier minder gebruik van werd gemaakt. Dit zien we nu nog steeds. Mogelijk nog als gevolg van corona, maar het kan ook komen door zomerperiode. Het budget verlagen we daarom incidenteel met € 50.000.

Overig

- Voor wat betreft hulpmiddelen en huishoudelijke hulp zijn er nu geen bijzonderheden te melden.

Inkomensvoorziening

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Sociale recherche

- Vanaf 2022 wordt aanvullend budget beschikbaar gesteld voor uitvoering sociale recherche.

Uitvoeringsbudget energietoeslag

- Met de mei- en septembercirculaire is via het gemeentefonds budget ontvangen voor uitvoering energietoeslag. Huishoudens met inkomsten tot 120% van het sociaal minimum komen in aanmerking voor een energietoeslag van in totaal € 1.300. Van het budget dat we als gemeente hiervoor ontvangen is 10% beschikbaar voor uitvoering.

Onderwijs

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Leerlingenvervoer

- De kosten voor het leerlingenvervoer vallen hoger uit dan begroot. De begroting wordt in 2022 en 2023 met € 20.000 naar boven bijgesteld. Om de stijging van de aantal solo-ritten te stoppen zijn er verschillende maatregelen getroffen. Het effect van deze maatregelen voor 2022 is op dit moment onbekend. We gaan er van uit dat vanaf 2024 een daling in de aantallen zal worden gerealiseerd. De taakstelling voor leerlingenvervoer wordt voorlopig niet structureel gerealiseerd.

Onderwijshuisvesting

- Het Koersdocument wordt geactualiseerd naar een Integraal Huisvestingsplan Onderwijs. De financiële consequenties voortvloeiend uit dit plan worden later opgenomen in de begroting.

Bruikleenvergoeding

- In de afgelopen jaren is verzuimd de bruikleenvergoeding voor het units boven de Dommelhal, ten behoeve van huisvesting statushouder in rekening te brengen bij woonstichting JOOST. De vaste vergoeding van € 14.000 wordt vanaf 2022 opgenomen in de begroting. De achterstallige vergoeding is ontvangen en verwerkt in de jaarrekening 2021.

Stormschade

- De stormschade bij een schoolgebouw is gedekt door de verzekering.

Programma Leefbare Ruimte

Volkshuisvesting

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Projecten Tijdelijke woningen en Tiny Houses

- In 2017 is een financiële impuls van € 300.000 gegeven aan Woonstichting Joost met de intentie om de wachtlijst sociale woningbouw te verkorten, conform de prestatieafspraken 2017 - 2021. Het bedrag is door Joost niet besteed en komt terug naar de gemeente. Dit bedrag willen we inzetten voor hetzelfde doel middels de projecten Tijdelijke woningen en Tiny Houses (Elk € 150.000). Het bedrag van € 300.000 is inmiddels teruggevorderd van Woonstichting Joost.

Ruimtelijke ontwikkeling

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Leges omgevingsvergunningen

- Op basis van prognose 2022 verwachten we een meeropbrengst van € 275.000 op de leges voor omgevingsvergunningen.

Sanering varkenshouderij

- We hebben een subsidie van € 75.000 ontvangen van het Rijk voor de warme saneringsregeling varkenshouderijen. Dit bedrag is beschikbaar voor de uitvoering.

Beheer onroerend goed

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Verkoop gronden

- Conform beleid worden de volgende grondverkoop toegevoegd aan de Algemene reserve ter versterking van de vermogenspositie. Dit betreft een bedrag van € 253.700.
 - In Esch is een agrarisch perceel verkocht nabij de Witvensedijk en de Haarenseweg. Dit levert een inkomstenpost op van € 126.800.
 - Door de verkoop van reststroken wordt een positief saldo voorzien van € 59.000.
 - Verkoop van een perceel gelegen aan de Mijlstraat (bedrijventerrein levert een extra opbrengt van € 67.900 op.
- De sloop van de voormalige Michaëlschool is gepland in het laatste kwartaal. Om dit te realiseren wordt rekening gehouden met een benodigd budget van € 121.000.

Groenbeheer

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Probleemlocaties bomen

- In het verlengde van het Bomenbeleidsplan dat in maart van dit jaar is vastgesteld, is het aantal kaders verruimd om probleemlocaties met bomen adequaat aan te pakken. Daarvoor maken we gebruik van een incidentele budget afkomstig uit de groenreserve. Voorstel is aan het eind van het jaar het restant budget over te hevelen naar 2023 en deze aanpak te continueren.

Beheer openbare ruimte

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Degeneratievergoedingen

- We ontvangen een degeneratievergoeding van kabel- en leidingenbeheerders die onze wegverhardingen openbreken voor de ondergrondse infrastructuur. De middelen zijn nodig voor herstel van jarenlange nazakkingen als gevolg van de werkzaamheden door derden. Voor 2022 hebben we een inkomst begroot van € 70.000. Inmiddels hebben we daadwerkelijk al een bedrag van € 160.000 ontvangen. Deze meeropbrengst is nodig om ook daadwerkelijk meer wegonderhoud te doen.

Onderhoud bermen en sloten

- In de Eerste bestuursrapportage 2022 is op dit product € 100.000 afgeroomd als structurele besparing na de aanbesteding. Nu blijkt dat er veel sloten achterstallig onderhoud hebben waardoor de waterdoorstroming niet gewaarborgd is. Waterschap De Dommel sommeert ons om dit op te lossen. Voorstel is om voor 2022 incidenteel € 20.000 aan het onderhoudsbudget toe te voegen. Tevens brengen we de problemen verder in beeld waarna we in de bestuursrapportage 2023 of in de kadernota 2024 zo nodig overgaan naar een structurele aanpassing.

Investeringsbudget openbare verlichting

- Bij de eerste bestuursrapportage is een prijsstijging op staal van 5% meegenomen; in de praktijk is de prijsstijging nu 35%. De extra benodigde middelen bedragen € 40.000 (krediet vervangingsinvesteringen) in 2022.

Civiele Kunstwerken en Faunavoorzieningen

- De gemeente krijgt regelmatig faunavoorzieningen zoals wildtunnels, rasters en dassenluiken in beheer en onderhoud overgedragen van derden. De voorzieningen worden opgenomen in het beheerplan faunavoorzieningen. Door toename van het aantal te onderhouden objecten nemen de kosten voor inspectie en onderhoud incidenteel in 2022 toe met € 12.500.

Investeringskrediet Kalksheuvel

- Voor het uitvoeren van een extra klimaatadaptieve inrichting is door het Rijk een subsidie toegekend van € 223.000. We zetten dit bedrag met de realisatie in 2023 in om de extra maatregelen voor klimaatadaptatie uit te voeren. Deze post zal budgettair neutraal begroot worden in 2023.

Investeringskrediet Keulsebaan 4C

- Dit betreft het wegvak Rotonde Vorst-knoop Boseind. Uitvoering is vertraagd als gevolg van PHS. Kapitaallasten stellen we bij op basis van uitvoering in 2024.

Verkeersmaatregelen

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Budgetten mobiliteitsonderzoeken overhevelen

- In de begroting voor dit jaar zijn budgetten voor mobiliteitsonderzoeken opgenomen. Deze hebben betrekking op projecten rondom PHS (Verbindingsweg A2-N618 en Eindhovenseweg) en overige verkeerskundige onderzoeken (parkeerdruk Gaardenbuurten en verkeersvisie Boxtel Noord-West). Dit jaar zijn deze budgetten hiervoor nog niet nodig en het voorstel is om deze over te hevelen naar 2026 (PHS projecten) en naar 2023 (verkeerskundige projecten).

Priklocaties

- De bewegwijzering van de vaccinatielocatie aan de Braken kost in 2022 ongeveer € 12.000. Zolang de vaccinatie locatie open blijft, wordt ook de bewegwijzering gehandhaafd en worden de kosten vergoed door GGD. Neutraal effect in de begroting.

Snelfietsroute 's-Hertogenbosch-Boxtel-Eindhoven

- De eindafrekening studiefase vindt in 2023 plaats. Voorstel is de middelen (€ 20.000) over te hevelen naar 2023.

Parkeren

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Uitbesteden parkeerbeheer

- Het uitbesteden van het parkeerbeheer wordt eind 2022 in gang gezet. Omdat er nog geen kosten zijn gemaakt vallen de begrote middelen eenmalig vrij.

Incidentele onderzoeksbudgetten overhevelen

- Handhaven betaald parkeren. Budget 2022 (€ 50.000) overhevelen naar 2023.
- Onderzoek parkeren rondom Centrum en Hoogheem. Budget 2022 (€ 200.000) overhevelen naar 2024.

Mobiliteitsplan 2040

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Mobiliteitsplan

- In 2022 is een incidentele post van € 72.000 beschikbaar voor het opstellen van het mobiliteitsplan. Volgens planning loopt het opstellen van dit integrale beleidsstuk door in 2023. Daarom wordt voorgesteld het restant van deze post over te hevelen naar 2023. Daarnaast heeft de gemeenteraad in het verlengde van het Beleidsakkoord voor elk van de jaren 2022 en 2023 € 25.000 beschikbaar gesteld voor een proces om te komen tot een nieuwe visie op mobiliteit. Voorstel is de € 25.000 van 2022 eveneens over te hevelen naar 2023.

Boxtel bouwt

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Subsidie Stimulering woningbouw

- Op 10 mei 2022 heeft de provincie de beschikking afgegeven op de subsidieaanvraag van de gemeente in het kader van de Bijdrageregeling stimulering woningbouw Noord-Brabant, ook wel Flexpool deel A genoemd. Het gaat om een bedrag van € 47.700 en is bedoeld voor activiteiten gericht op versnelling van de voorfase van woningbouwprojecten die onderdeel uitmaken van de sub regionale woningbouwopgave in de provincie Noord-Brabant. Dit bedrag is beschikbaar voor de uitvoering.

Programma Vitaal Ondernemen

Sport

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Taakstelling

- De taakstelling voor de brede regeling combinatiefunctie wordt in 2022 gedeeltelijk gerealiseerd. Vanaf 2023 wordt deze taakstelling structureel gerealiseerd.

SPUK subsidie

- In de definitieve beschikking van de SPUK subsidie Sport (Regeling Specifieke uitkering stimulerende sport) is € 10.000 minder ontvangen.

Pius X Renovatie

- Pius X Renovatie handbalveld; hierbij zijn gelden van het MJOP vervroegd beschikbaar gesteld. Daarnaast levert Pius X zelf een bijdrage van € 38.000 aan deze renovatie.

Specifieke uitkering Zwembaden

- Het Rijk heeft een specifieke uitkering beschikbaar gesteld voor het dekken van exploitatietekorten 2021 en 2022 van gemeentelijke zwembaden (als gevolg van COVID). De ontvangen bijdrage is doorbetaald aan de exploitant van het Dommelbad.

Programma Meewerkend Bestuur

Bestuur

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

MijnGemeenteDichtbij (MGD) loonkostenbudgetten

- MijnGemeenteDichtbij is nog steeds volop in ontwikkeling. De 2^e bestuursrapportage 2022 van MGD is beland in een afrondende fase. De loonkostenbudgetten staan, met name door de arbeidsmarktsituatie onder druk. De resultaten 2022 kunnen naar verwachting opgevangen worden binnen de ruimte van de hiervoor eerder ingestelde egaliseriereserve. Eventuele aanvullende resultaten worden naar verhouding verrekend tussen de gemeenten.

APPA voorziening

- *Storting in voorziening*
Wegens het bereiken van de pensioenleeftijd door een voormalig wethouder is het opgebouwde kapitaal aan de gemeente uitgekeerd. De uitkering wordt gestort in de voorziening APPA-bestuurders ter dekking van de pensioenverplichtingen.
- *Stijging rentepercentage*
De hoogte van deze voorziening wordt vastgesteld aan de hand van de actuariële waardeberekeningen. Door een flinke stijging van het rentepercentage zal de voorziening waarschijnlijk naar beneden kunnen worden bijgesteld. Omdat het effect onvoorspelbaar is, mede gezien andere ontwikkelingen als indexering van de pensioenen, stellen wij voor het effect hiervan bij de jaarrekening mee te nemen.

Accountantskosten

- De accountancywerkzaamheden vanaf 2022 zijn opnieuw aanbesteed. Door deze aanbesteding nemen de kosten per jaar met € 6.000 toe. De begroting moet daarop worden aangepast.

Hogere WA premie

- In verband met de groei van het aantal inwoners door toevoeging van Esch is de premie van de WA-verzekering verhoogd met € 8.800 per jaar. Dit is met terugwerkende kracht gedaan vanaf 2021. Tot en met 2024 worden de extra lasten gedekt vanuit het frictiebudget herindeling.

GGU bijdrage

- Als onderdeel van de VNG voert VNG Realisatie projecten, programma's en structurele diensten uit vanuit de Gezamenlijke Gemeentelijke Uitvoering (GGU). De jaarlijkse bijdrage voor GGU is verhoogd. Vanaf 2023 kunnen de extra lasten gedekt worden vanuit de vergoeding die we het gemeentefonds ontvangen. Voor 2022 nemen we de extra lasten (€ 12.000) incidenteel mee.

Inzet frictiebudget herindeling

- Tot en met 2024 ontvangen we via het gemeentefonds middelen als compensatie voor frictiekosten vanwege de gemeentelijke herindeling. In deze bestuursrapportage zetten we een deel van dit budget in als incidentele dekking voor de extra kosten WA premie.

Openbare orde en veiligheid

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Integraal Veiligheidsplan

- Binnen het basisteam Meerij wordt op het gebied van veiligheid nauw samengewerkt met de 5 gemeenten, te weten Boxtel, Heusden, Meerijstad, Sint-Michielsgestel en Vught. Zo ook bij het opstellen van het (gezamenlijke) integrale veiligheidsplan, die vanaf 2023 gaat gelden.
Om onze gezamenlijke ambities op het gebied van veiligheid binnen het Basisteam de Meerij waar te kunnen maken, hebben wij dan ook in de voorafgaande beleidsperiode, een bedrag van 1 euro per inwoner beschikbaar gesteld. Wij stellen voor de incidentele bijdrage voor het jaar 2023 (€ 33.100) in deze bestuursrapportage op te nemen. De structurele bijdrage voor de periode vanaf 2024 wordt afgewogen in de kadernota van 2024.

Drugsdumping

- Op 8 maart 2022 heeft het college besloten het drugsafval dat is geloosd op de percelen Schouwrooij 11 en Havervelden 8 te Boxtel op te ruimen en de kosten voor rekening van de gemeente te laten komen. Helaas is gebleken dat de kosten hoger uitkwamen dan de eerder gedane raming.
- Op grond van de offerte voor het saneren van de grond worden de kosten voor de gemeente in totaal € 145.000. Omdat de argumenten die ten grondslag lagen aan het besluit van 8 maart 2022 nog steeds van toepassing zijn heeft het college ook het besluit genomen om in te stemmen met de hogere kosten.
- Per saldo vragen we een bedrag van € 45.000 aanvullend op het budget wat eerder beschikbaar gesteld is in de eerste bestuursrapportage 2022.

Algemene dekkingsmiddelen

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Reclamebelasting

- Reclamebelasting is een gebruikersbelasting. De werkelijke opbrengsten € 40.250 van reclamebelasting vallen lager uit dan geraamd (€ 46.500). Dit is te verklaren door de ontwikkelingen binnen de middenstand. Mede door de nasleep van corona is er sprake van (meer) leegstand en dus geen huurder of gebruiker.

- Het lager uitvallen van het werkelijke bedrag aan reclamebelasting heeft op basis van de afspraken in het convenant Centrummanagement Centrum Boxtel consequenties voor de subsidieverlening. Deze wordt dus ook lager.

OZB opbrengsten

- De werkelijke opbrengsten ozb eigenaren en gebruikers niet-woningen zijn lager dan in de begroting is geraamd. De lagere opbrengsten wordt veroorzaakt door:
- Leegstand deels nog het gevolg van de nasleep van Corona.
- Wijzigingen in de te hanteren gebruikscodes Woning of Niet-Woning. Dit leidt tot een verschuiving in de opbrengsten ozb woningen en ozb niet-woningen.
- Waardeverhouding woon- en bedrijfsgebouwen. Dit kan leiden tot een verschuiving van het niet-woning tarief naar het woningtarief. Dit is het geval als de waarde van de woningdelen minimaal 70% van de totale waarde bedraagt.
- Op basis van de nog op te leggen aanslagen gemeentelijke belastingen 2022 wordt het nadeel aan OZB opbrengsten Niet-woningen geschat op € 147.000.

Algemeen budgettair

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Middelen jeugdzorg Gemeentefonds

- In 2021 heeft de Commissie van Wijzen uitspraak gedaan over het structureel opnemen van budget jeugdzorg via het Gemeentefonds. Inmiddels zijn incidenteel budgetten voor de jaren 2022 en 2023 beschikbaar gesteld. Voor de jaren daarna worden de middelen op een later moment definitief toegekend. Vooruitlopend hierop is er een afspraak gemaakt tussen het Rijk, IPO en VNG over de op te nemen jeugdmiddelen in de meerjarenraming vanaf 2024. Deze komt er op neer dat we een stelpost van 100% op mogen nemen onder de inkomsten gemeentefonds.
- Voor het opvangen van budgettaire tegenvallers is de reserve Sociaal Domein inzetbaar. De maximumstand van deze reserve bedraagt € 2.5 miljoen. Vanuit de nu beschikbare middelen vullen we deze reserve aan tot deze maximum stand.
- Samengevat en rekening houdend met de tot en met deze bestuursrapportage in de begroting hiervoor opgenomen middelen leidt dit tot het volgende budgettaire effect:

Raming middelen jeugdzorg Gemeentefonds	2022	2023	2024	2025	2026
Al definitief toegekend	2.451.300	2.476.300			
Op basis van 2023 de volgende stelpost			2.339.200	2.155.800	1.485.800
Totaal raming middelen jeugdzorg	2.451.300	2.476.300	2.339.200	2.155.800	1.485.800
af: reeds in begroting opgenomen stelpost		-547.000	-547.000	-547.000	-547.000
af: in 2e berap extra opgenomen lasten jeugdzorg	-735.000	-735.000	-759.800	-785.300	-811.600
af: aanvullen reserve Sociaal Domein tot maximumstand van € 2,5 miljoen	-299.000	-71.500			
Resteert effect begrotingssaldo	1.417.300	1.122.800	1.032.400	823.500	127.200

Vervallen stelposten begroting

In de begroting zijn diverse stelposten opgenomen voor het jaar 2022. De nu nog resterende stelposten kunnen vervallen ten gunste van het begrotingssaldo. Het gaat hierbij om de volgende posten:

Stelpost prijsindexering	549.600
Stelpost areaaluitbreiding	72.200
Stelposten gemeentefonds 2022	190.700
Restant budget coronacompensatie	458.600
(inclusief intrekken bestuurlijke richtlijn d.d. 19 januari 2021)	
Totaal	1.271.100

Compensatie inkomstenderving corona 2021

- Net zoals over 2020 worden we als gemeente ook voor 2021 gecompenseerd voor de gederfde (belasting) inkomsten vanwege corona. Op basis van de gerealiseerde inkomsten bij de jaarrekening 2021 is een bedrag toegekend van € 244.000. Dit bedrag ontvangen we definitief met de decembercirculaire later dit jaar.

Niet gerealiseerd deel Kerntaken Dekkingsplan 2022

- De nog niet gerealiseerde taakstellingen voor het huidige begrotingsjaar 2022 zijn als eenmalig verlies ten laste van het resultaat van deze bestuursrapportage verwerkt. Dit betreft een bedrag van € 1.107.100. Bij aanvang van het begrotingsjaar zijn we gestart met een taakstelling van € 2.683.400. Gedurende dit begrotingsjaar is hiervan € 1.576.300 gerealiseerd.

Septembercirculaire 2022

- Het netto resultaat van de septembercirculaire leidt voor alle jaren tot een verbetering van het begrotingssaldo. In bijlage 1 bij deze bestuursrapportage is een toelichting opgenomen.

Stelpost loon- en prijsgevoelige budgetten en crisis-gerelateerde kosten

- In de septembercirculaire wordt extra budget beschikbaar gesteld vanwege de ontwikkelingen van lonen en prijzen. Eerder met de meicirculaire hebben we reeds hiervoor middelen gereserveerd als stelpost. Momenteel is het lastig om een goede prognose te kunnen maken van de toekomstige ontwikkeling van lonen en prijzen en bijkomende crisis-gerelateerde kosten. Onze begroting kent per saldo een budget van € 70 miljoen voor loon- en prijsgevoelige budgetten. Indien we bovenop onze huidige stelposten een tegenvaller krijgen van 3%, komen we ongeveer € 2 miljoen tekort. Met deze bestuursrapportage verhogen we daarvoor de stelpost prijsindexering en crisis-gerelateerde kosten met € 2.000.000 voor de periode tot en met 2026. In structurele zin gaan we uit van een reguliere indexering.

Voorgestelde begrotingsmutaties

In de volgende overzichten gaan we in op de voorgestelde begrotingsmutaties waarbij de mutaties op het niveau van beleidsproducten zijn weergegeven.

Het overzicht is opgebouwd uit drie onderdelen, te weten:

- een overzicht van autonome (kosten)ontwikkelingen, danwel gevolgen van eerder genomen besluiten.
- een overzicht met budgetneutrale begrotingsmutaties met verrekening met reserves (overige neutrale begrotingsmutaties zijn in voorgaande hoofdstukken toegelicht).
- een overzicht van de gevolgen voor de begroting van de septembercirculaire (algemene uitkering Gemeentefonds).

Deze ontwikkelingen leiden tot nieuwe meerjarige begrotingssaldi.

Voorgestelde autonome en nieuwe begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)		begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Duurzame Transformatie						
Milieu	Onderzoek overlast Vion/Hydrobusiness	-33,0	-15,0			
Sociale Kracht						
Maatschappelijk werk	Vervallen oude structurele stelpost middelen jeugdzorg (via gemeentefonds/product algemeen budgetair)		-547,0	-547,0	-547,0	-547,0
Jeugdzorg	Budgetverhoging jeugdzorg PxQ	-825,0	-825,0	-825,0	-825,0	-825,0
Jeugdzorg	Budgetverlaging PGB jeugd	90,0	90,0	90,0	90,0	90,0
WMO	Verlaging van vervoer WMO i.v.m. afname inzet	50,0				
Onderwijs	Budgetverhoging leerlingenvervoer	-20,0	-20,0			
Onderwijs	Vergoeding Tijvert	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0
Leefbare Ruimte						
Ruimtelijke ontwikkeling	Hogere opbrengst omgevingsvergunningen	275,0				
Beheer onroerend goed	Sloop Michaëlschool	-121,0				
Beheer openbare ruimte	Eenmalig aanvullend budget onderhoud sloten	-20,0				
Beheer openbare ruimte	Inspectie en update faunavoorzieningen	-12,5				
Beheer openbare ruimte	Doorschuiven investeringsruimte Keulsebaan (€ 2 miljoen) van 2022 naar 2024	33,0	66,0	33,0		
Verkeersmaatregelen	Overheveling van een viertal incidentele onderzoeksbudgetten verkeer	84,9	-47,4			-37,5
Parkeren	Vrijval uitbestending parkeerbeheer (incidenteel)	34,6				
Parkeren	Onderzoek parkeren in woonwijken en handhaven betaald parkeren overhevelen van 2022 naar 2023 (beleidsakkoord)	75,0	-75,0			
Parkeren	Onderzoek parkeren rondom centrum Hoogheem van 2022 naar 2024 (beleidsakkoord)	200,0		-200,0		

Voorgestelde autonome en nieuwe begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)		begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Vitaal Ondernemen						
Sport	Definitieve beschikking SPUK SPORT 2022	-10,0				
Meewerkend Bestuur						
Bestuur	Hogere WA premie vanwege herindeling Esch	-17,5	-8,8	-8,8	-8,8	-8,8
Bestuur	Verhoging contributie GGU € 3,14 per inwoner	-12,0				
Bestuur	Aanbesteding accountancywerkzaamheden	-4,1	-6,2	-6,2	-6,2	-6,2
Bestuur	Hogere WA premie vanwege herindeling Esch, tijdelijke dekking uit Ahri budget	17,5	8,8	8,8		
Openbare orde en veiligheid	Extra kosten opruimen drugsafval bedrijventerrein	-45,0				
Openbare orde en veiligheid	Integraal Veiligheidsbeleid incidenteel		-33,1			
Algemene dekkingsmiddelen	Opbrengst OZB niet woningen	-147,0				
Algemene dekkingsmiddelen	Opbrengst reclamebelasting	-6,3				
Algemeen budgettair	Stelpost prijsindexering jeugdzorg PxQ 3%			-24,8	-50,3	-76,6
Algemeen budgettair	Vrijval restant stelpost areaaluitbreiding	72,2				
Algemeen budgettair	Vrijval eerder geoormerkte stelposten gemeentefonds 2022	190,7				
Algemeen budgettair	Compensatie derving inkomsten 2021 vanwege corona	244,0				
Algemeen budgettair	Vrijval restant budget coronacompensatie (inclusief intrekken bestuurlijke richtlijn)	458,6				
Algemeen budgettair	Vrijval restant stelpost prijsindexering	549,6				
Algemeen budgettair	Vrijval compensatie tekorten budgetten jeugdzorg Gemeentefonds	2.451,3	2.476,3			
Algemeen budgettair	Structurele stelpost middelen jeugdzorg (via gemeentefonds)			2.339,0	2.156,0	1.486,0
Algemeen budgettair	Stelpost ontwikkelingen loon- en prijsgevoelige budgetten en buffer voor crisis-gerelateerde kosten, incidenteel risico aanvulling 3%		-2.000,0	-2.000,0	-2.000,0	-2.000,0
Algemeen budgettair	Aanvullen reserve Sociaal domein tot maximumstand van € 2,5 miljoen	-299,0	-71,5			
Diverse producten	Incidenteel verlies nemen nog niet gerealiseerd deel Kerntaken Dekkingsplan 2022	-1.107,1				
	Diverse administratieve mutaties en mutaties < 5.000	-7,5	-12,6	-18,0	-12,6	-12,6
Totaal effect 2e bestuursrapportage begrotingssaldo		2.153,4	-1.006,5	-1.145,0	-1.189,9	-1.923,7

Voorgestelde begrotingsmutaties inzet reserves (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)		begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Duurzame Transformatie						
Platteland vernieuwing	Ecologische verbingszone Groote Waterloop en Smalwater	-145,0				
Platteland vernieuwing	Dekking: reserve platteland vernieuwing	145,0				
Leefbare Ruimte						
Ruimtelijke ontwikkeling	Addendum anterieure overeenkomst	-10,0				
Ruimtelijke ontwikkeling	Dekking reserve anterieure overeenkomsten	10,0				
Beheer onroerend goed	Opbrengst verkoop gronden	253,7				
Beheer onroerend goed	Opbrengst verkoop gronden toevoegen aan Algemene reserve	-253,7				
Meewerkend Bestuur						
Algemeen budgettair	Inzet voor noodzakelijke maatschappelijke opgaven ten laste van het begrotingssaldo)	-2.000,0				
Algemeen budgettair	Aanvullen reserve sociaal domein naar maximum stand van € 2,5 miljoen					
Totaal effect 2e bestuursrapportage begrotingssaldo		-2.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Voorgestelde begrotingsmutaties gevolgen septembercircularre (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)		begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Algemeen budgettair	Bruto resultaat	1.698,6	1.146,5	1.103,3	991,1	2.585,4
af: te oormerken voor:						
Participatie	Energietoelage	-876,9				
Minderheden	Asiel (inburgering)	-36,7	-80,3	-63,7		
Minderheden	Maatschappelijke begeleiding statushouders (DU)	-94,8				
Ruimtelijke ontwikkeling	Invoeringskosten Omgevingswet	-313,8				
Ruimtelijke ontwikkeling	Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb)	-51,5	-20,9	-20,9	-20,9	-20,8
Onderwijs	Leerlingenvervoer Oekraïne	-5,1				
Participatie	Participatie (IU)	-46,1				
Totaal effect 2e bestuursrapportage begrotingssaldo		273,7	1.045,3	1.018,7	970,2	2.564,6

Ontwikkeling begrotingssaldo (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)		begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Begrotingssaldo begroting 2023, inclusief recente ontwikkelingen		1.359,4	880,4	625,8	977,9	-173,8
Voorgestelde begrotingsmutaties:						
•	Resultaat 2e bestuursrapportage 2022	2.153,4	-1.006,5	-1.145,0	-1.189,9	-1.923,7
•	Resultaat septembercircularre 2022	273,7	1.045,3	1.018,7	970,2	2.564,6
Subtotaal voor bestemming resultaat		3.786,5	919,2	499,5	758,2	467,1
•	Inzet voor noodzakelijke maatschappelijke opgaven	-2.000,0				
Begrotingssaldo na 2e bestuursrapportage		1.786,5	919,2	499,5	758,2	467,1
		overschot	overschot	overschot	overschot	overschot

Voor een toelichting op deze mutaties wordt verwezen naar het betreffende programma in deze bestuursrapportage.

Begrotingsmutaties op basis van programma's

Het volgende overzicht is als volgt samengesteld:

- Resultaat voor bestemming
Per programma, de baten en lasten voor mutaties met reserves; dit leidt dan tot het resultaat voor bestemming.
- Resultaatbestemming
Per programma, de onttrekkingen aan en de stortingen in de reserves; dit leidt dan tot de resultaatbestemming.
- Resultaat na bestemming / Totaal resultaat
Per programma, het verschil tussen het resultaat voor bestemming en de resultaatbestemming; dit leidt dan tot het resultaat na bestemming, oftewel de mutatie van het vrij inzetbare begrotingssaldo. Dit bedrag is dan weer gelijk aan het totaal van de voorgestelde begrotingsmutaties.

Begrotingsmutaties programma's (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
<i>Baten voor resultaatbestemming:</i>					
Duurzame Transformatie	391,5	89,3	14,3	9,2	12,5
Sociale Kracht	1.732,8	-513,0	-533,0	-533,0	-533,0
Leefbare Ruimte	1.062,6	72,0	73,8	72,0	72,0
Vitaal Ondernemen	52,0				
Meewerkend Bestuur	3.825,1	1.236,5	3.532,3	3.237,1	4.161,4
Totaal baten voor resultaatbestemming	7.064,0	884,8	3.087,4	2.785,3	3.712,9
<i>Lasten voor resultaatbestemming:</i>					
Duurzame Transformatie	708,3	115,6	28,3	20,5	23,8
Sociale Kracht	4.284,5	854,8	798,2	734,5	734,5
Leefbare Ruimte	844,7	15,8	195,9	314,4	351,8
Vitaal Ondernemen	224,2	71,4	71,4	71,4	71,4
Meewerkend Bestuur	-1.825,8	-283,1	2.119,9	1.864,2	1.890,5
Totaal lasten voor resultaatbestemming	4.235,9	774,5	3.213,7	3.005,0	3.072,0
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	2.828,1	110,3	-126,3	-219,7	640,9
<i>Resultaatbestemming:</i>					
<i>Onttrekking aan reserves:</i>					
Duurzame Transformatie	145,0				
Sociale Kracht					
Leefbare Ruimte	7,0				
Vitaal Ondernemen					
Meewerkend Bestuur					
Totaal onttrekking aan reserves	152,0				

Begrotingsmutaties programma's (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
<i>Storting in reserves:</i>					
Duurzame Transformatie					
Sociale Kracht					
Leefbare Ruimte	253,7				
Vitaal Ondernemen					
Meewerkend Bestuur	2.299,3	71,5			
Totaal storting in reserves	2.553,0	71,5			
Saldo resultaatbestemming	-2.401,0	-71,5			
RESULTAAT NA BESTEMMING (mutaties begrotingssaldo)	427,1	38,8	-126,3	-219,7	640,9

Ontwikkeling reservepositie

Inclusief de mutaties vanuit deze bestuursrapportage ontwikkelen de reserves zich als volgt:

RESERVES						
Saldo per 1 januari (bedragen x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
ALGEMENE RESERVE:						
Jaarresultaat na bestemming	4.391					
Algemene Reserve	3.492	6.095	6.027	6.027	6.557	6.557
Algemene Reserve, aandeel Haaren	675	675	675	675	675	675
BESTEMMINGSRESERVES:						
Egalisatie MGD budgetten						
IV/ICT/Veranderprogr's	849	849	849	849	849	849
Egalisatie Loonkostenontwikkeling MGD	374	374	374	374	374	374
Investeringsbudget infrastructuur						
stedelijk gebied	1.815	1.756	1.690	1.625	1.559	1.494
Parkeervoorzieningen	214	208	203	197	192	187
Groenbeheer	520	235	235	235	235	235
Plattelandsvernieuwing	735	584	578	578	578	578
Onderwijs IHP algemeen (kapitaallasten)	3.929	3.747	3.568	3.389	3.211	3.034
Realisatie buitenschoolse kinderopvang	204	203	201	199	198	196
Verbouwing Ursula	325	332	347	363	381	400
Grondexploitatie	1.512	1.949	1.949	2.847	2.847	2.847
Dommelbad (kapitaallasten)	1.481	1.491	1.493	1.496	1.499	1.502
Egalisatie onderhoud						
speelvoorzieningen	112	112	112	112	112	112
Sociaal Domein	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Duurzame ontwikkeling	1.790	1.610	1.610	1.610	1.610	1.610
Ruimtelijke plannen/antérieure overeenkomsten	770	760	760	760	760	760
Noodzakelijke maatschappelijke opgaven	0	2.000	2.000	5.000	9.000	9.000
Bestemmingsreserves, aandeel Haaren	1.160	1.160	1.160	1.160	1.160	1.160
Totaal reserves	26.848	26.642	26.332	29.997	34.298	34.071

Nieuwe Bestemmingsreserve vanaf 2022

De nota Reserves en voorzieningen wordt momenteel geactualiseerd. Het streven is om deze nieuwe nota eind dit jaar/begin volgend jaar ter vaststelling voor te leggen aan de gemeenteraad. Met het vaststellen van deze bestuursrapportage stelt de gemeenteraad ook de nieuwe bestemmingsreserve 'Noodzakelijke maatschappelijke opgaven' vast.

Investeringsen

In deze bestuursrapportage worden de volgende begrotingsmutaties voorgesteld op de meerjarige investeringen:

- Herinrichting Kalksheuvel, aanvullend krediet van € 223.100 in 2023 met dekking vanuit een Rijksbijdrage.
- Move snelfietsroute, investeringsbudget van € 124.100 doorschuiven van 2022 naar 2023.
- Aanpassingen Keulsebaan, investeringsbudget van € 2.000.000 doorschuiven van 2022 naar 2024.
- Renovatie Handbalveld Pius X, nieuw investeringsbudget van € 112.000 in 2022, met een afschrijvingstermijn van 15 jaar.
- Investeringsbudget gemeentelijk vastgoed, verlagen investeringsbudget van € 112.000 in 2022, als dekking voor de investering Renovatie Handbalveld Pius X.
- Verhogen investeringsbudget Vervangen masten openbare verlichting met € 40.000 in 2022.

Voortgang taakstellingen

Toelichting stand van zaken kerntaken dekkingsplan

Inclusies mutaties van deze bestuursrapportage resteert er verdeeld over de beleidsproducten nog de volgende bedragen vanuit het Kerntaken dekkingsplan:

Nog in te verdienen kerntaken dekkingsplan per product (bedragen x € 1.000)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Klimaatadaptatie en energietransitie	90,0	90,0	90,0	90,0
Platteland vernieuwing	40,2	40,2	40,2	40,2
Jeugdzorg	177,0	177,0	177,0	177,0
WMO	87,0	87,0	87,0	87,0
Inkomensvoorziening	360,0	360,0	360,0	360,0
Onderwijs	50,0	50,0	50,0	50,0
Ruimtelijke ontwikkeling	50,0	50,0	50,0	50,0
Beheer onroerend goed	195,6	295,6	395,6	395,6
Groenbeheer	20,0	37,5	50,0	50,0
Beheer openbare ruimte	48,0	60,0	60,0	60,0
Verkeersmaatregelen	4,0	4,0	229,0	229,0
Parkeren	7,0			
Economische aangelegenheden	84,3	84,8	85,3	85,8
Monumentenzorg en oudheidkunde	30,0	30,0	30,0	30,0
Algemene dekkingsmiddelen	34,6	43,4	43,4	52,1
Totaal restant kerntaken dekkingsplan	1.277,7	1.409,5	1.747,5	1.756,7

De nog niet gerealiseerde taakstellingen voor het huidige begrotingsjaar 2022 zijn als eenmalig verlies ten laste van het resultaat van deze bestuursrapportage verwerkt. Dit betreft een bedrag van € 1.107.100.

Overige ontwikkelingen

Rechtmatigheidsverantwoording college

Door een wetswijziging wordt de verantwoording over financiële rechtmatigheid neergelegd bij het college. Dit is onderdeel van het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers. De Tweede Kamer is op 31 mei 2022 akkoord gegaan met dit wetsvoorstel. De vervolgstap is dat de Eerste Kamer het wetsvoorstel zal behandelen.

In de huidige situatie vormt de accountant een oordeel over financiële rechtmatigheid en brengt er verslag over uit. Bij het van kracht worden van deze wet stelt het college deze verantwoording op en neemt deze op in de jaarrekening. Zodra de nieuwe wet van kracht is zal de raad via het controleprotocol naast de tolerantiegrens voor de jaarrekening ook een tolerantiegrens vaststellen voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Deze verantwoordelijkheid is niet nieuw, het college is en blijft verantwoordelijk voor het vermijden van getrouw- en rechtmatigheidsfouten en het optimaliseren van de bedrijfsprocessen om dit te voorkomen. Er zijn al verbijzonderde interne controles ingericht voor het onafhankelijk toetsen van rechtmatigheid. Na de wetswijziging zullen de verbijzonderde interne controles de basis zijn voor het zelfstandig toetsen en rapporteren over financiële rechtmatigheid.

Volgens de nieuwsbrief van rijksoverheid is besloten om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, in te laten gaan met ingang van het verslagjaar 2023. Dit in tegenstelling tot de eerder gecommuniceerde ingangsdatum van 2022. Dit omdat het relatief lang heeft geduurd voordat het wetsvoorstel kon worden behandeld en om de nodige vervolgstappen zorgvuldig te kunnen zetten.

Bijlage 1: Circulaire gemeentefonds

Septembercirculaire gemeentefonds 2022

Inleiding

Jaarlijks verschijnen meestal drie circulaire gemeentefonds als basis voor de berekening van de algemene uitkering. Mei geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de rijksoverheid, september van de vertaling van de Miljoenennota, december rondt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk af. De septembercirculaire 2022 is een dag na Prinsjesdag verschenen. Deze circulaire bevat informatie over de actualisatie van het accres op basis van de Miljoenennota en een eenmalige rijksbijdrage in 2026.

Belangrijkste ontwikkelingen:

- Het accres (prijsontwikkeling gemeentefonds) blijft voor 2022 ongewijzigd op basis van eerder gemaakte afspraken; vanaf 2023 zien we stijgende trend. Hoewel dit bedrag nu ten gunste komt van het begrotingssaldo kan een deel van het voordeel nodig zijn voor toekomstige prijsontwikkelingen.
- Voor het jaar 2022 ontvangen we een voorschot op de onderbesteding BTW-Compensatiefonds.
- Om (beperkt) tegemoet te komen aan de oproep van gemeenten wordt voor 2026 een eenmalige rijksbijdrage van € 1 miljard beschikbaar gesteld. Hierbij moet wel worden aangetekend, dat hoewel het jaar 2026 nu eenmalig 'gerepareerd' is met landelijk € 1 miljard extra voor gemeenten, het daarop volgende jaar 2027 weer een terugval kent. Dit betekent dat we in structurele zin nog zeer terughouden moeten zijn met de inzet van middelen. In 2026 ontvangen we **eenmalig** een bedrag van € 1.529.100 en dit bedrag vervalt weer in 2027.
- De vergoeding energietoeslag wordt voor 2022 verhoogd (en daarmee gebaseerd op een bijdrage van € 1.300 per huishouden met een minimuminkomen). Ook voor de uitvoeringskosten wordt een vergoeding beschikbaar gesteld (10% van het budget). Ook voor het jaar 2023 stelt het Rijk hiervoor budget beschikbaar (hoeveel dat wordt, is nog niet bekend).
- In het bestuurlijk akkoord met betrekking tot de opvang van asielzoekers op 26 augustus jl.3 is afgesproken dat het Rijk voldoende financiële middelen beschikbaar stelt voor integratie. Als gevolg van een hogere instroom van inburgeraars is afgesproken het budget voor de inburgering voor de jaren 2022, 2023 en 2024 op te hogen.
- Conform artikel 18 van de Wet inburgering 2013 voorziet het college in de maatschappelijke begeleiding van inburgeringsplichtige asielmigranten en hun gezinsleden. Gemeenten ontvangen voor de maatschappelijke begeleiding van inburgeringsplichtige asielmigranten en hun gezinsleden in 2022 hiervoor aanvullend budget.

- Voor de invoeringskosten Omgevingswet wordt voor 2022 een decentralisatie-uitkering ter beschikking gesteld. Voor onze gemeente is dit een bedrag van € 313.800.
- Gemeenten ontvangen in 2022 een bijdrage voor de noodzakelijke voorbereiding die de gemeenten nog moeten treffen tot de inwerkingtreding van de wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) vanaf 1 januari 2023. Daarnaast ontvangen de gemeenten na inwerkingtreding een jaarlijkse bijdrage (tot en met 2026) voor het uitvoeren van de Wkb-taken. Voor onze gemeente is dit bedrag van € 51.500 in 2022 en voor de jaren 2023 tot en met 2026 jaarlijks € 20.900. De Wkb heeft als doel de bouwkwiteit en het bouwtoezicht te verbeteren door inschakeling van private kwaliteitsborgers. De kwaliteitsborgers dragen zorg voor het voldoen aan de bouwtechnische regels. De registratie en beoordeling van de Wkb-meldingen wordt een taak van de gemeente.
- Het Rijk, de VNG en het IPO zijn voor de jaren 2024, 2025 en 2026 overeengekomen dat gemeenten zowel de verwachte extra rijksbijdragen voor de jeugdzorg als de geplande bezuinigingen voor 100% in de begroting 2023 mogen opnemen. In de begroting 2022 mochten de gemeenten nog 75% opnemen. Voor de jaren 2022 en 2023 zijn de middelen eerder al definitief toegekend.

De doorrekening van de septembercirculaire geeft het volgende beeld:

Septembercirculaire 2022 (bedragen x € 1)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
berekend op basis van meicirculaire 2022	63.952,8	64.689,0	65.917,9	67.184,2	69.911,2	66.313,9
berekend op basis van septembercirculaire 2022	63.877,4	66.463,0	67.064,4	68.287,5	70.902,3	68.899,3
per saldo mutaties	-75,4	1.774,0	1.146,5	1.103,3	991,1	2.585,4
Mutaties bestaan uit:						
Accresontwikkeling in september 2022, ujr 2023 t/m 2027			653,1	796,5	869,4	966,5
Eenmalige rijksbijdrage financieringssysteem						1.529,1
Voorschot BCF-plafond 2022		532,6				
Overige ontwikkelingen uitkeringsfactor (o.a. afronding)	-75,4	-183,5	392,2	222,2	100,8	69,0
Taakmutaties						
Energietoeslag		876,9				
Asiel (inburgering)		36,7	80,3	63,7		
IU/DU/SU						
Maatschappelijke begeleiding statushouders (DU)		94,8				
Invoeringskosten Omgevingswet		313,8				
Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb)		51,5	20,9	20,9	20,9	20,8
Leerlingenvervoer Oekraïne		5,1				
Participatie (IU)		46,1				
totaal mutaties	-75,4	1.774,0	1.146,5	1.103,3	991,1	2.585,4
af te oormerken voor:						
Energietoeslag		876,9				
Asiel (inburgering)		36,7	80,3	63,7		
Maatschappelijke begeleiding statushouders (DU)		94,8				
Invoeringskosten Omgevingswet		313,8				
Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb)		51,5	20,9	20,9	20,9	20,8
Leerlingenvervoer Oekraïne		5,1				
Participatie (IU)		46,1				
totaal te oormerken		1.424,9	101,2	84,6	20,9	20,8
netto effect (mutaties min te oormerken)	-75,4	349,1	1.045,3	1.018,7	970,2	2.564,6
	negatief	positief	positief	positief	positief	positief

Bijlage 2: Controleprotocol en normenkader 2022

Controleprotocol en normenkader 2022

Het normenkader bevat de door de gemeenteraad vastgestelde regelingen met financiële beheershandelingen. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd in de 2e bestuursrapportage. Het normenkader is de basis waarop de accountant zijn rechtmatigheidscontrole uitoefent. Vanaf controlejaar 2022 start een nieuwe accountant en wordt voor de contractperiode een nieuw controleprotocol vastgesteld door de raad.

Door het van kracht worden van de wet versterking decentrale rekenkamers zal waarschijnlijk met ingang van het boekjaar 2023 de verantwoording voor financiële rechtmatigheid neergelegd worden bij het college. De verwachting is dat in het begin van 2023 het controleprotocol door deze wetswijziging opnieuw wordt aangepast omdat de raad dan naast de tolerantiegrens voor de jaarrekening voor de accountant ook een tolerantiegrens vaststelt voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Controleprotocol

Voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2022 tot en met 2026 (met een optie tot één keer twee jaar en één keer één jaar verlenging) van

De gemeente BOXTEL,
De gemeente SINT-MICHIELSGESTEL EN
De gemeenschappelijke regeling MIJNGEMEENTEDICHTBIJ (MGD)

1. Inleiding

Accountant

Onlangs hebben de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel en de GR MijngemeenteDichtbij de controle van de jaarrekening 2022 tot en met 2026 gegund aan Crowe Foederer. Daarbij is overeengekomen dat de opdracht voor de accountantscontrole van deze 3 partijen met één keer twee jaar verlengd kan worden tot en met 2028 en daarna nog een keer met één jaar tot 2029.

Verordening

In de Controleverordeningen van de beide gemeenten en de GR zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd. De controleverordeningen zijn vastgesteld door de raden en het algemeen bestuur.

Controleprotocol

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekeningen 2022 tot met 2026, eventueel tot en met 2029, van de beide gemeenten en GR. Het controleprotocol wordt in één keer voor de duur van het contract met de accountant vastgesteld. Dit gebeurt door de twee gemeenteraden en het Algemeen Bestuur.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening, uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- Het in overeenstemming zijn van de door het college/DB opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden. Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen”.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en (statistische) deelwaarnemingen en extrapolaties. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat dit van invloed is op de oordeelsvorming door de gebruikers van de jaarrekening. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, in casu de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De tolerantie geeft de grens aan waarboven de accountant over een fout of onzekerheid aan het bestuur rapporteert

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vastgesteld door de beide gemeenteraden en het Algemeen Bestuur. Dit sluit aan bij de wettelijke minimumeisen van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (in % lasten voor resultaatbestemming)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (in % lasten voor resultaatbestemming)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	n.v.t.

Voor de rapporteringstolerantie wordt als maatstaf gesteld dat de accountant elke fout of onzekerheid $\geq \text{€ } 100.000$ rapporteert. Daarnaast kan de accountant rapporteren over fouten en onzekerheden lager dan $\text{€ } 100.000$, met name wanneer deze posten bestuurlijk relevant zijn.

4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

- a) De naleving van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader van Boxtel, Sint-Michielsgestel resp. MijnGemeenteDichtbij zijn opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
- b) De naleving van de volgende kaders:
 - de begrotingen van Boxtel, Sint-Michielsgestel en MijnGemeenteDichtbij;
 - financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
 - controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet; en
 - de verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid ex art 213a Gemeentewet;
- c) De naleving van externe regelgeving (rijksoverheid en andere instanties).

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad/Algemeen Bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van college/Dagelijks Bestuur naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen buiten de rechtmatigheidscontrole.

Toetsing aan criteria

Bij de accountantscontrole wordt op het onderdeel rechtmatigheid getoetst of de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de binnen de gemeente geldende wet- en regelgeving (rechtmatig) tot stand zijn gekomen. De

financiële beheershandelingen die aan de baten, lasten en balansmutaties ten grondslag liggen worden hiertoe getoetst aan:

1. Het voorwaardencriterium.
2. Het begrotingscriterium.
3. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O).

Ad 1. Voorwaardencriterium

Bij de toetsing aan het voorwaardencriterium controleert de accountant of de financiële beheershandelingen rechtmatig, dus in overeenstemming met wet- en regelgeving, zijn verricht. Om dit mogelijk te maken is een overzicht van de in de gemeente/gr geldende wet- en regelgeving met bepalingen over financiële beheershandelingen opgesteld, het normenkader.

Wat betreft de interne regelgeving kiest de raad/algemeen bestuur er voor – gegeven het normenkader – de financiële beheershandelingen alleen aan die bepalingen te toetsen, waarvan de toepassing direct leidt tot financiële gevolgen die als baten, lasten en / of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Concreet betekent dit dat toetsing plaatsvindt aan de bepalingen omtrent het recht, de duur of de hoogte van financiële overdrachten en transacties. Aan de overige, formeel tot het toetsingskader voor de rechtmatigheidcontrole behorende bepalingen, wil de raad/algemeen bestuur geen financiële consequenties verbinden.

Ad 2. Begrotingscriterium

Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's en beleidsproducten (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad/algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma-beleidsproduct, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad/Algemeen Bestuur is gerespecteerd.

In de jaarrekening wordt per programma-beleidsproduct een overzicht van begrotingsoverschrijdingen opgenomen. Dit overzicht bevat een toelichting op de overschrijdingen en een kwalificatie van de overschrijding op basis van de in de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV opgenomen soorten begrotingsoverschrijdingen en hun consequentie voor het rechtmatigheidsoordeel.

Ad 3. Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Onder misbruik wordt verstaan het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel:

- Ten onrechte overheidssubsidies of uitkeringen te verkrijgen of,
- Niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.

Misbruik is onrechtmatig.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen:

- Verkrijgen van overheidsbijdragen of,
- Het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

Beheersmaatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik zijn ingebed in de processen en maken onderdeel uit van de interne controle op rechtmatigheid.

5. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Managementletter interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een managementletter uitgebracht. In de rapportage worden de bevindingen opgenomen over de opzet en werking van de administratieve organisatie, de rechtmatigheid van het financieel beheer, aanwezige risico's en het risicobeheer en de besturing en beheersing van de organisatie. Een managementletter wordt verstrekt aan het college van elke gemeente en aan het dagelijks bestuur van de GR.

Verslag van bevindingen bij de jaarrekening

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van elke jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad/AB en in afschrift aan het College van Burgemeester en Wethouders/DB. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden gespecificeerd toegelicht naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad/AB, zodat deze de door het college van Burgemeester en wethouders/DB

opgestelde jaarrekening kan vaststellen en het college van B&W/DB décharge kan verlenen.

6. Actualisering jaarlijks normenkader

Het controleprotocol wordt door de raden/Algemeen Bestuur vastgesteld voor de periode van het contract met de accountant. Het bijbehorende normenkader dient jaarlijks te worden gezien en geactualiseerd. Jaarlijkse actualisering van het normenkader is nodig vanwege gewijzigde regelgeving, tekstuele aanpassingen e.d. Het normenkader bevat de door de raden/Algemeen Bestuur vastgestelde regelingen met financiële beheershandelingen op basis waarvan de accountant zijn rechtmatigheidscontrole uitoefent. De jaarlijkse actualisering van het normenkader is een bevoegdheid van de raad. Door elk jaar de wijzigingen van het normenkader ten opzichte van het vorige jaar op te nemen in de bestuursrapportages van het najaar stellen de raden/algemeen bestuur feitelijk het normenkader voor het lopende jaar vast.

Normenkader

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Datum inwerkingtreding
Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Datum inwerkingtreding
Sociale kracht	Jeugdwet Participatiewet Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen Wet gemeentelijke schuldhelpverlening Besluit bijstandsverlening zelfstandigen Wet maatschappelijke ondersteuning	Verordening sociaal domein	1-1-2022

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Datum inwerkingtreding
Sociale kracht	Wet op primair onderwijs Wet op voorgezet onderwijs Wet op de expertisecentra	Verordening bekostiging leerlingenvervoer	16-6-2021
Vitaal ondernemen Sociale kracht Leefbare ruimte Duurzame transformatie		Algemene subsidieverordening	1-1-2017
Bestuur	Wet waardering onroerende zaken	Verordening onroerende zaakbelastingen	1-1-2022
Bestuur	Wet milieubeheer	Afvalstoffenverordening	27-4-2021
Bestuur	Wet milieubeheer	Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten	1-1-2022
Duurzame transformatie		Verordening rioolaansluitrechten	1-1-2022
Duurzame transformatie		Verordening rioolheffing	1-1-2022
Bestuur		Verordening toeristenbelasting	1-1-2022
bestuur		Verordening precariobelasting	1-1-2022
Bestuur		Verordening reclamebelasting	1-1-2022
Vitaal ondernemen		Verordening marktgelden	1-1-2022
Leefbare ruimte		Verordening parkeerbelastingen	12-2-2015

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Datum inwerkingtreding
Bestuur		Verordening begrafenisrechten	1-1-2022
Leefbare ruimte Bestuur	Paspoortwet Wet basisregistratie personen Wet rechten burgerlijke stand Legesbesluit akten burgerlijke stand	Legesverordening	1-1-2022
Bestuur		Gedragscode voor de burgemeester en voor de wethouders van de gemeente Boxtel	25-9-2003
Bestuur		Verordening rechtspositie raads- en commissieleden gemeente Boxtel	1-1-2019
Bestuur		Verordening fractieondersteuning	25-6-2021
Leefbare ruimte		Verordening blijverslening gemeente Boxtel	Van 10 november 2017 tot en met 30 juni 2022
Leefbare ruimte		Verordening Duurzaam Thuis Wonen Lening	1-7-2022
Leefbare ruimte		Verordening stimuleringslening Duurzaamheid Ondernemers, Verenigingen en VVE's	1-7-2022
Leefbare ruimte	Wet op het primair onderwijs Wet op de expertisecentra Wet op het voortgezet onderwijs	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs	1-1-2015

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Datum inwerkingtreding
<i>Algemeen financieel beheer</i>			
Financieel wet-en regelgeving	EU-aanbestedingsrichtlijnen Nationale aanbestedingswet en gids proportionaliteit		
		Controleverordening	3-3-2022
	Besluit begroting & verantwoording Wet Fido. Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo) Wet financiering decentrale overheden. Wet houdbare overheidsfinancien. Wet gemeenschappelijke regelingen	Financiële verordening	24-12-2019
	Wet op de omzetbelasting Wet op het BTW-compensatiefonds Wet op de vennootschapsbelasting		
	Personeelsbeleid • Ambtenarenwet • Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers • Rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers • Wet normering topinkomens • Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)		

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Datum inwerkingtreding
	• Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) • Sociale verzekeringswetten • CAO gemeenten		