



Gemeente  
**Geertruidenberg**



# Begroting 2019

Deel II



# Inhoudsopgave

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Paragraaf A - Lokale heffingen                       | 3  |
| Paragraaf B - Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 12 |
| Paragraaf C - Onderhoud kapitaalgoederen             | 19 |
| Paragraaf D - Financiering                           | 22 |
| Paragraaf E - Bedrijfsvoering                        | 24 |
| Paragraaf F - Verbonden partijen                     | 29 |
| Paragraaf G - Grondbeleid                            | 33 |
| Overzicht raadsprogramma's en onderdelen             | 37 |
| Overzicht taakvelden                                 | 43 |
| EMU saldo                                            | 46 |
| Investeringsplan                                     | 48 |
| Incidentele baten en lasten                          | 52 |
| Balans                                               | 57 |
| Overzicht reserves en voorzieningen                  | 62 |
| Verklarende woordenlijst                             | 66 |

# Paragraaf A - Lokale heffingen

In deze paragraaf geven we een specificatie van de lokale heffingen, uitgesplitst naar:

1. het beleid en hoofdlijnen ten aanzien van lokale heffingen;
2. een aanduiding van de lokale lastendruk;
3. de geraamde inkomsten;
4. een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid.

## Beleid en hoofdlijnen

### De heffingen die tot woonlasten leiden zijn:

- onroerende zaakbelastingen voor eigenaren van woningen;
- onroerende zaakbelastingen voor gebruikers en eigenaren van niet-woningen;
- afvalstoffenheffing;
- rioolheffing (als een woning of bedrijfspand direct of indirect is aangesloten op de riolering).

### De overige heffingen betreffen:

- hondenbelasting
- begraafrechten
- leges omgevingsvergunning
- secretarieleges
- precariobelasting
- havengelden
- marktgelden
- woonschepenrechten

### Wijzigingen Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Met ingang van de begroting 2017 zijn gemeenten verplicht om in de paragraaf lokale heffingen een overzicht van baten en lasten op te nemen voor de heffingen waarbij sprake is van het verhalen van kosten. Concreet is dit het geval bij de afvalstoffenheffing, de rioolheffing, de begraafrechten, de leges, de havengelden, de marktgelden en de woonschepenrechten. Overigens verstrekten wij u daarvoor al een aantal jaren inzicht bij het vaststellen van de belastingverordeningen.

Als gevolg van de wijzigingen in het BBV mag de overhead voortaan niet meer worden verantwoord op de taakvelden (voorheen

producten). Deze mogen echter wel (extracomptabel) worden meegenomen in de tarieven en de onderbouwing daarvan. De totale overhead staat opgenomen in het nieuwe "Overzicht overhead" in de begroting. De toerekening van overhead gebeurt extracomptabel op basis van de directe uren die door de diverse medewerkers aan de taakvelden worden besteed.

### Onroerende zaakbelastingen

Voor 2019 waarden we naar de peildatum 1 januari 2018. De OZB-opbrengsten zijn conform besluitvorming voorgaande jaren verhoogd met 1,5% prijscompensatie. Daarnaast is voor het jaar 2019 een extra verhoging doorgevoerd van € 200.000.

|                         | OZB 2018           | OZB 2019           | Waarde 2018<br>(begroting) | Waarde 2018<br>(werkelijk) | Marktwaarde<br>ontwikkeling* | Waarde 2019   | Tarief |
|-------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------|--------|
| Eigenaar woning         | € 2.482.652        | € 2.608.000        | 2.084.000.000              | 2.044.000.000              | 5,00%                        | 2.146.000.000 | 0,1216 |
| Eigenaar niet-woning    | € 1.717.740        | € 1.805.000        | 770.000.000                | 746.000.000                | 1,00%                        | 754.000.000   | 0,2394 |
| Gebruiker niet-woning** | € 1.357.432        | € 1.329.000        | 770.000.000                | 746.000.000                | 1,00%                        | 754.000.000   | 0,1905 |
|                         | <b>€ 5.557.824</b> | <b>€ 5.742.000</b> |                            |                            |                              |               |        |

\* marktontwikkeling op basis van cijfers van het taxatiebureau.

\*\* bruto opbrengst (incl. leegstand en Pater € 90.000,-) (€ 1.419.000 - € 90.000 = € 1.329.000)

### Afvalstoffenheffing

Met de afvalstoffenheffing dekken we de huisvuilinzamelingskosten. De heffing mogen we wettelijk gezien ook alleen inzetten voor de dekking van de kosten van afvalinzameling en afvalverwerking. We mogen er geen winst op maken ("gesloten financiering"). Het saldo kosten en opbrengsten van reiniging en milieustraat brengen we jaarlijks, op begrotingsbasis, in rekening bij de burgers middels de afvalstoffenheffing. Dit houdt in dat 100% van de kosten bij de burgers in rekening wordt gebracht. Een overschot of tekort wordt gestort in of onttrokken uit de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing.

Vanaf 2018 is de opbrengst afvalstoffenheffing structureel met € 100.000 verlaagd. Door de verbeterde inzameling en de kostenontwikkeling is een inflatiecorrectie niet nodig en is het mogelijk om nogmaals de opbrengst structureel met € 100.000 te verlagen. Dat betekent voor 2019 een opbrengst van de afvalstoffenheffing van € 2.139.000. Omdat we gedifferentieerde tarieven voor de afvalstoffenheffing hanteren, wordt bij de berekening van de tarieven rekening gehouden met de laatst bekende gegevens met betrekking tot aantallen en/of samenstelling huishoudens en andere parameters.

Het saldo van de totale lasten minus baten -zoals gebruikt voor de tariefberekening- voor 2019 geven wij in onderstaande tabel weer:

| Berekening van kostendeckendheid van de Afvalstoffenheffing | Bedrag             |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|
| Reinigingsdienst huisvuil                                   | € 1.001.600        |
| Milieustraat                                                | € 529.400          |
| Containermanagement                                         | € 101.573          |
| <b>Netto kosten taakveld</b>                                | <b>1.632.573</b>   |
| Toe te rekenen kosten:                                      | Bedrag             |
| Overhead                                                    | € 138.880          |
| BTW                                                         | € 381.606          |
| Onttrekking uit de voorziening Afvalstoffenheffing          | € 14.059           |
| <b>Totaal kosten</b>                                        | <b>€ 2.139.000</b> |
| <b>Opbrengst heffingen</b>                                  | <b>€ 2.139.000</b> |
| <b>Dekkendheidspercentage</b>                               | <b>100%</b>        |

### Rioolheffing

De gemeenteraad heeft op 22 juni 2017 het verbreed gemeentelijk rioleringsplan 2017-2022 vastgesteld (VGRP+).

Vanaf 2018 is de opbrengst rioolheffing structureel met € 200.000 verlaagd. De kostenontwikkeling is zodanig dat ook hier wordt afgezien van een inflatiecorrectie en er is besloten om de opbrengst nogmaals structureel met € 200.000 te verlagen. Dat betekent voor 2019 een opbrengst van de rioolheffing van € 2.493.000.

Ook de rioolheffing is een "gesloten financiering", waarbij een overschot of tekort wordt gestort in of onttrokken aan de egalisatievoorziening rioolheffing.

Het saldo van de totale lasten minus baten -zoals gebruikt voor de tariefberekening- voor 2019 geven wij in onderstaande tabel weer:

| Berekening van kostendeckendheid van de Rioolheffing | Bedrag             |
|------------------------------------------------------|--------------------|
| Riolering afvalwater en hemelwater                   | € 563.200          |
| Riolering stedelijk water                            | € 38.000           |
| Riolering grondwater                                 | € 51.500           |
| Overige rioleringslasten waaronder kapitaal-lasten   | € 1.320.288        |
| <b>Netto kosten taakveld</b>                         | <b>€ 1.972.988</b> |
| Toe te rekenen kosten:                               | Bedrag             |
| Overhead                                             | € 162.050          |
| BTW                                                  | € 336.102          |
| Onttrekking uit de voorziening Rioolheffing          | € 21.860           |
| <b>Totaal kosten</b>                                 | <b>€ 2.493.000</b> |
| <b>Opbrengst heffingen</b>                           | <b>€ 2.493.000</b> |
| <b>Dekkendheidspercentage</b>                        | <b>100%</b>        |

#### Overige rechten, heffingen en belastingen

De overige rechten, heffingen en belastingen betreffen:

- hondenbelasting
- begraafrechten
- leges omgevingsvergunning
- leges gebruiksvergunning
- secretarieleges (paspoorten, rijbewijzen etc.)
- precariobelasting
- havengelden
- marktgelden
- woonschepenrechten

Bij de uit de begroting voortvloeiende tarievenvaststelling worden de tarieven waar mogelijk slechts trendmatig verhoogd. Als uitgangspunt is een stijgingspercentage voor de tarieven opgenomen van 1,5%.

#### Hondenbelasting

Voor de hondenbelasting nemen we voor 2019 een bedrag op van € 88.000. De gemeenteraad heeft op 13 juli 2017 bij de behandeling van de Kadernota 2018 een motie aangenomen waarin het college is opgedragen om de hondenbelasting vanaf 2018 in vier jaar gefaseerd af te bouwen naar 100%, gelijk aan de systematiek van een doelbelasting en de dekking hiervoor te zoeken binnen de leges/tarieven. Gelet op de budgettaire ontwikkelingen in de meerjarenbegroting wordt voorgesteld om de daling van 2019 een jaar uit te stellen en de tarieven van 2018 met 1,5% te verhogen.

#### Begraafrechten

Begraafrechten zijn rechten die in rekening gebracht worden voor het begraven van stoffelijke overschotten, het bijzetten van urnen en het onderhoud van graven op de gemeentelijke begraafplaatsen. We stellen voor de tarieven voor 2019 met 1,5% te verhogen en daarbij af te ronden op € 0,50.

Het saldo van de totale lasten minus baten -zoals gebruikt voor de tariefberekening- voor 2019 geven wij in onderstaande tabel weer:

| Berekening van kostendeckendheid van de Begraafrechten | Bedrag           |
|--------------------------------------------------------|------------------|
| Algemene begraafplaats Raamsdonk                       | € 59.331         |
| Algemene begraafplaats Geertruidenberg                 | € 61.662         |
| <b>Netto kosten taakveld</b>                           | <b>€ 120.993</b> |
| Toe te rekenen kosten:                                 | Bedrag           |
| Overhead                                               | € 23.520         |
| BTW                                                    | € 18.206         |
| <b>Totaal kosten</b>                                   | <b>€ 162.719</b> |
| <b>Opbrengst heffingen</b>                             | <b>€ 48.138</b>  |
| <b>Dekkendheidspercentage</b>                          | <b>30%</b>       |

### Leges omgevingsvergunning en secretarieleges

Wij leveren diverse diensten en producten zoals paspoorten, rijbewijzen, uittreksels en bouwvergunningen, waarvoor wij een vergoeding (leges) vragen. De tarieven inzake leges verhogen we, alleen daar waar mogelijk, slechts trendmatig en worden in rekening gebracht volgens de Legesverordening.

Het saldo van de totale lasten minus baten -zoals gebruikt voor de tariefberekening- voor 2019 geven wij in nevenstaande tabel weer, eerst per Titel, daarna ook per Titel gespecificeerd.

Geconcludeerd wordt dat de kostendekkendheid van de gemeente Geertruidenberg voldoet aan de gestelde eisen.

### Leges omgevingsvergunning en secretarieleges

| Recapitulatie Titel 1, 2 en 3                                  |  | Lasten           | Baten            | Kostendekking |
|----------------------------------------------------------------|--|------------------|------------------|---------------|
| Kostendekking Titel 1 Algemene dienstverlening                 |  | € 432.538        | € 377.617        | 87,30%        |
| Kostendekking Titel 2 Fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning |  | € 407.245        | € 361.251        | 88,71%        |
| Kostendekking Titel 3 Europese diensten richtlijn              |  | € 65.343         | € 1.921          | 2,94%         |
| <b>Kostendekking totale tarieventabel</b>                      |  | <b>€ 905.126</b> | <b>€ 740.789</b> | <b>81,84%</b> |

| Titel 1 Algemene dienstverlening |    |                                                | Taakveld         | Overhead         | Kostendekking |
|----------------------------------|----|------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| hoofdstuk                        | 1  | Burgerlijke Stand                              | € 25.779         | € 23.191         | 89,96%        |
| hoofdstuk                        | 2  | Reisdocumenten                                 | € 264.258        | € 232.713        | 88,06%        |
| hoofdstuk                        | 3  | Rijbewijzen                                    | € 58.861         | € 55.314         | 93,97%        |
| hoofdstuk                        | 4  | Verstrekkings uit de basisregistratie personen | € 8.108          | € 4.586          | 56,56%        |
| hoofdstuk                        | 5  | Verstrekkings uit het Kiezersregister          | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                        | 6  | Bestuursstukken                                | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                        | 7  | Vastgoedinformatie                             | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                        | 8  | Overige publiekszaken                          | € 24.288         | € 20.945         | 86,24%        |
| hoofdstuk                        | 9  | Gemeentearchief                                | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                        | 10 | Vervallen                                      | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                        | 11 | Kansspelen                                     | € 248            | € 35             | 14,11%        |
| hoofdstuk                        | 12 | Leegstandwet                                   | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                        | 13 | Kabels en leidingen                            | € 19.989         | € 16.855         | 84,32%        |
| hoofdstuk                        | 14 | Verkeer en vervoer                             | € 4.684          | € 2.005          | 42,81%        |
| hoofdstuk                        | 15 | Diversen                                       | € 26.323         | € 21.973         | 83,47%        |
| <b>Kostendekking Titel 1</b>     |    |                                                | <b>€ 432.538</b> | <b>€ 377.617</b> | <b>87,30%</b> |



| Titel 2 Fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning |    |                                                                | Taakveld         | Overhead         | Kostendekking |
|----------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| hoofdstuk                                          | 1  | Begripsomschrijvingen                                          | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                                          | 2  | Vooroverleg/beoordeling conceptaanvraag                        | € 2.449          | € 1.050          | 42,87%        |
| hoofdstuk                                          | 3  | Omgevingsvergunning                                            | € 404.796        | € 360.201        | 88,98%        |
| hoofdstuk                                          | 4  | Vermindering                                                   | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                                          | 5  | Teruggaaf                                                      | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                                          | 6  | Intrekking omgevingsvergunning                                 | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                                          | 7  | Wijziging omgevingsvergunning als gevolg van wijziging project | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                                          | 8  | Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten                     | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                                          | 9  | Sloophmeldingen                                                | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| hoofdstuk                                          | 10 | In deze titel niet benoemde beschikking                        | € 0              | € 0              | 0,00%         |
| <b>Kostendekking Titel 2</b>                       |    |                                                                | <b>€ 407.245</b> | <b>€ 361.251</b> | <b>88,71%</b> |

| Titel 3 Europese dienstenrichtlijn |   |                                                                          | Taakveld        | Overhead       | Kostendekking |
|------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|
| hoofdstuk                          | 1 | Horeca                                                                   | € 4.903         | € 858          | 17,50%        |
| hoofdstuk                          | 2 | Algemene Plaatselijke Verordening (evenementen)                          | € 60.186        | € 1.028        | 1,71%         |
| hoofdstuk                          | 3 | Brandveiligingsverordening                                               | € 0             | € 0            | 0,00%         |
| hoofdstuk                          | 4 | Winkeltijdenwet                                                          | € 0             | € 0            | 0,00%         |
| hoofdstuk                          | 5 | In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking | € 254           | € 35           | 13,78%        |
| <b>Kostendekking Titel 3</b>       |   |                                                                          | <b>€ 65.343</b> | <b>€ 1.921</b> | <b>2,94%</b>  |

### Precariobelasting

Voor de precariobelasting nemen we voor 2019 een bedrag op van € 600.000. Dit betreft de precariobelasting op met name kabels en leidingen en geldt voor de jaren 2019 tot en met 2021. Met ingang van 2019 heffen we geen precariobelasting meer op terrassen.

### Havengelden

Voor het (tijdelijk) mogen gebruiken van de gemeentelijke (passanten)havens vragen/innen we een vergoeding. Deze havengelden bestemmen we voor het onderhouden en faciliteren van de havens. Momenteel kan de beroepsbinnenvaart gebruik maken van twee ligplaatsvoorzieningen, te weten die in de kern Geertruidenberg (Timmersteekade) en die in de kern Raamsdonksveer (Reenweg). Ook kan men op een aantal andere plekken in de Donge aanleggen. De tarieven voor de havengelden zijn opgenomen in de Verordening binnenhavengeld. Het havengeld berekenen we op basis van de grootte van het schip en de duur van het gebruik. De havenmeester int de havengelden bij de gebruikers van de verschillende gemeentelijke havens.

Het saldo van de totale lasten minus baten -zoals gebruikt voor de tariefberekening- voor 2019 geven wij in onderstaande tabellen (havengelden en binnenhavengelden) weer:

### Havengelden

| Berekening van kostendekkendheid van de Havengelden | Bedrag          |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| Gemeentelijke jachthaven inclusief BTW              | € 14.893        |
| <b>Netto kosten taakveld</b>                        | <b>€ 14.893</b> |
| Overhead                                            | € 7.770         |
| <b>Totaal kosten</b>                                | <b>€ 22.663</b> |
| <b>Opbrengst heffingen</b>                          | <b>€ 11.772</b> |
| <b>Dekkendheidspercentage</b>                       | <b>52%</b>      |

### Binnenhavengelden

| Berekening van kostendekkendheid van de Binnenhavengelden | Bedrag          |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|
| Passantenhaven en ligplaatsvoorzieningen inclusief BTW    | € 66.842        |
| Overige inkomsten binnenhavens                            | -/- € 3.861     |
| <b>Netto kosten taakveld</b>                              | <b>€ 62.981</b> |
| Overhead                                                  | € 2.730         |
| <b>Totaal kosten</b>                                      | <b>€ 65.711</b> |
| <b>Opbrengst heffingen</b>                                | <b>€ 35.537</b> |
| <b>Dekkendheidspercentage</b>                             | <b>54%</b>      |



## Marktgelden

De gemeente heeft drie weekmarkten op drie verschillende locaties: de Oude Melkhaven te Raamsdonk, het Heereplein te Raamsdonksveer en de Markt te Geertruidenberg. Voor het innemen van een standplaats op de aangewezen plaatsen heffen we marktgeld volgens de Verordening Marktgelden. De hoogte van de marktgelden is afhankelijk van de oppervlakte van een standplaats. Deze marktgelden gebruiken we voor het huren van marktkramen, en om locaties van de markten te onderhouden en schoon te maken.

Het saldo van de totale lasten minus baten -zoals gebruikt voor de tariefberekening- voor 2019 geven wij in onderstaande tabel weer:

| Berekening van kostendeckendheid van de Marktgelden | Bedrag          |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| Exploitatielasten markten                           | € 25.920        |
| <b>Netto kosten taakveld</b>                        | <b>€ 25.920</b> |
| Toe te rekenen kosten:                              | Bedrag          |
| Overhead                                            | € 17.780        |
| BTW                                                 | € 109           |
| <b>Totaal kosten</b>                                | <b>€ 43.809</b> |
| <b>Opbrengst heffingen</b>                          | <b>€ 12.006</b> |
| <b>Dekkendheidspercentage</b>                       | <b>27%</b>      |

## Woonschepenrechten

In uw vergadering van 24 november 2016 heeft u de woonschepenverordening Geertruidenberg 2016 vastgesteld. Hierin wordt een recht geheven voor het innemen van een ligplaats met een (historisch) woonschip binnen de gemeentelijke wateren. De woonschepenrechten zijn maximaal 100% kostendeckend.

## Lokale lastendruk

Hieronder gaan wij in op de gevolgen van één en ander voor de lokale lastendruk van de burgers. Door het feit dat we voor zowel de afvalstoffenheffing als de rioolheffing gedifferentieerde tarieven hanteren, hebben wij er voor gekozen om een beeld te geven van de indicatieve gevolgen voor een "gemiddeld" gezin. Hierbij gaan wij er voor de OZB vanuit dat het tarief voor de eigenaar van een woning 0,1216% bedraagt. Bij zowel de rioolheffing-gebruik, rioolheffing-eigendom als afvalstoffenheffing zijn het de tarieven zoals opgenomen bij het belastingvoorstel.

Bij onderstaande indicatie gaan we uit van een gezin van 3 personen met een eigen woning met een WOZ-waarde van € 225.000 in 2019.

### Lokale lastendruk

| 3-persoonshuishouden (eigenaar) | 2017 (begroting)* | 2018          | 2019          |
|---------------------------------|-------------------|---------------|---------------|
| woz waarde woning               | 206.000           | 214.000       | 225.000       |
| Ozb eigendom                    | 250,08            | 254,87        | 273,60        |
| Rioolrecht gebruik              | 74,28             | 69,12         | 63,96         |
| Rioolrecht eigendom             | 200,51            | 186,96        | 173,04        |
| Afvalstoffenheffing             | 263,88            | 253,44        | 241,80        |
|                                 | <b>788,75</b>     | <b>764,39</b> | <b>752,40</b> |
| Terugbetaling rioolheffing      | 71,16             |               |               |
|                                 | <b>717,59</b>     | <b>764,39</b> | <b>752,40</b> |

\* In voorgaande jaren is abusievelijk uitgegaan van de landelijke gemiddelde WOZ waarde woningen in plaats van de gemiddelde WOZ waarde woningen van de gemeente Geertruidenberg.

## Onbenutte belastingcapaciteit

Om bij het Rijk toegelaten te worden als zgn. art 12-gemeente van de Financiële-verhoudingswet (= gemeente in financieel noodlijdende positie) dient een gemeente te voldoen aan een redelijk peil van het zgn. belastingpakket. Om dat te kunnen beoordelen moet duidelijk zijn welke eigen inkomsten daarbij worden betrokken en wat een redelijk peil is. Daarbij gaat het om de eigen inkomsten uit:

1. de onroerende zaakbelastingen (OZB);
2. de rioolheffingen;
3. de afvalstoffenheffingen en reinigingsrechten.

## Onroerende zaakbelastingen

Het landelijk percentage van de WOZ-waarde voor toelating tot artikel 12 voor het jaar 2019 is vastgesteld op 0,1905.

Voor de gemeente Geertruidenberg is het percentage op dit moment 0,1601.

Verhogen we het tarief van 0,1601 naar 0,1905, dan betekent dit dat er nog een procentuele verhoging mogelijk is van 0,0304. Als onbenutte OZB-opbrengst voor 2019 is daarom een bedrag aan te merken van € 1.110.816 → 0,0304% x 3.654.000.000 waarde (woningen, niet-woningen eigenaar en niet-woningen gebruiker voor 2019).

In de begroting 2017 was de onbenutte OZB-opbrengst nog een bedrag van € 1.302.642, in de begroting 2018 € 1.507.584 en nu is er sprake van € 1.110.816.

## De geraamde inkomsten

| Soort belasting of heffing                                        | Primitieve begroting 2018 (in €) |  | begroting 2018 (in €) * |  | Verdeling (in %) | begroting 2019 (in €) |  | Verdeling (in %) |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------|--|------------------|-----------------------|--|------------------|
| Onroerende zaakbelasting gebruiker niet woning                    | 1.267.432                        |  | 1.267.432               |  |                  | 1.329.000             |  |                  |
| Onroerende zaakbelasting eigenaar niet woning                     | 1.717.740                        |  | 1.717.740               |  |                  | 1.805.000             |  |                  |
| Onroerende zaakbelasting eigenaar woning                          | 2.482.652                        |  | 2.482.652               |  |                  | 2.608.000             |  |                  |
|                                                                   | <b>5.467.824</b>                 |  | <b>5.467.824</b>        |  | <b>45,62</b>     | <b>5.742.000</b>      |  | <b>48,37%</b>    |
| Reinigingsheffing                                                 | 2.239.609                        |  | 2.239.609               |  | 18,69            | 2.139.000             |  | 18,02%           |
| Rioolheffing                                                      | 2.770.347                        |  | 2.693.455               |  | 22,48            | 2.493.000             |  | 21,00%           |
| Hondenbelasting                                                   | 88.000                           |  | 88.000                  |  | 0,73             | 89.000                |  | 0,75%            |
| Begraafrechten alg. begraafplaats Raamsdonk                       | 20.854                           |  | 20.854                  |  |                  | 20.854                |  |                  |
| Begraafrechten alg. begraafplaats Geertruidenberg                 | 27.284                           |  | 27.284                  |  |                  | 27.284                |  |                  |
|                                                                   | 48.138                           |  | 48.138                  |  | 0,4              | 48.138                |  | 0,41%            |
| Bouwleges                                                         | 356.732                          |  | 356.732                 |  |                  | 341.469               |  |                  |
| Overige leges                                                     | 6.041                            |  | 6.041                   |  |                  | 3.544                 |  |                  |
|                                                                   | <b>362.773</b>                   |  | <b>362.773</b>          |  | <b>3,03</b>      | <b>345.013</b>        |  | <b>2,91%</b>     |
| Secretarieleges burgerlijke stand                                 | 30.397                           |  | 30.397                  |  |                  | 30.397                |  |                  |
| Secretarieleges bevolkingsregister                                | 312.898                          |  | 312.898                 |  |                  | 312.898               |  |                  |
| Secretarieleges naturalisatie                                     | 2.441                            |  | 2.441                   |  |                  | 2.441                 |  |                  |
|                                                                   | <b>345.736</b>                   |  | <b>345.736</b>          |  | <b>2,89</b>      | <b>345.736</b>        |  | <b>2,91%</b>     |
| Reclamebelasting                                                  | 30.000                           |  | 30.000                  |  | 0,25             | 0                     |  | 0%               |
| Precariobelasting                                                 | 638.203                          |  | 638.203                 |  | 5,33             | 600.000               |  | 5,05%            |
| <b>Subtotaal inkomsten- en vermogensoverdrachten, belastingen</b> | <b>11.990.630</b>                |  | <b>11.913.738</b>       |  | <b>99,42</b>     | <b>11.801.887</b>     |  | <b>99,42%</b>    |

| Soort belasting of heffing               | Primitieve begroting 2018 (in €) | begroting 2018 (in €) * | Verdeling (in %) | begroting 2019 (in €) | Verdeling (in %) |
|------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| A.P.V.                                   | 5.822                            | 5.822                   |                  | 5.822                 |                  |
| Havengelden ligplaatsen Reenweg          | 10.008                           | 10.008                  |                  | 10.008                |                  |
| Havengelden Timmersteekade               | 7.677                            | 7.677                   |                  | 7.677                 |                  |
| Marktgeld                                | 12.006                           | 12.006                  |                  | 12.006                |                  |
| Kapvergunningen                          | 71                               | 71                      |                  | 71                    |                  |
| Havengelden jachthaven                   | 11.772                           | 11.772                  |                  | 11.772                |                  |
| Passantenhaven                           | 17.852                           | 17.852                  |                  | 17.852                |                  |
| Gehandicapten-parkeerkaarten             | 3.959                            | 3.959                   |                  | 3.959                 |                  |
| Uitvoering WKPB/basisregistraties        | 0                                | 0                       |                  | 0                     |                  |
| <b>Opgenomen onder overige inkomsten</b> | <b>69.167</b>                    | <b>69.167</b>           | <b>0,58</b>      | <b>69.167</b>         | <b>0.58%</b>     |
| <b>TOTAAL</b>                            | <b>12.059.797</b>                | <b>11.982.905</b>       | <b>100</b>       | <b>11.871.054</b>     | <b>100,00%</b>   |

\* inclusief begrotingwijzigingen / tussenrapportage 2018

### Kwijtschelding

Indien een belastingplichtige niet of over te weinig financiële middelen beschikt om de belastingaanslag te voldoen, kunnen we onder bepaalde voorwaarden aan deze belastingplichtige kwijtschelding verlenen. Het kwijtscheldingspercentage dat we hanteren bedraagt 100%. Dit betekent dat alle belastingplichtigen die een inkomen hebben dat 100% van het minimuminkomen (volgens bijstandsnorm) of lager bedraagt in aanmerking komen voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding.

Kwijtschelding kan alleen worden verleend indien het een aanslag betreft voor afvalstoffenheffing en rioolheffing gebruiker. De overige heffingen zijn in de betreffende belastingverordeningen uitgesloten voor kwijtschelding.

De opbrengsten voor afvalstoffenheffing en rioolheffing, welke worden kwijtgescholden zijn als kostencomponent opgenomen in de tarieven voor afvalstoffenheffing en rioolheffing. Voor 2019 gaat het om € 80.000 afvalstoffenheffing en € 15.000 rioolheffing.

# Paragraaf B

## - Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de begroting van de Gemeente Geertruidenberg is. Dit is van belang wanneer een financiële tegenvaller zich voordoet. Aandacht voor het weerstandsvermogen kan voorkomen dat elke financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigingen.

Deze paragraaf heeft zijn basis in artikel 11 van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten) en de daarop van toepassing zijnde toelichting.

Conform dit artikel moet deze paragraaf ten minste bevatten:

- het beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's (onderdeel 2);
- een inventarisatie van de risico's (onderdeel 3);
- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit (onderdeel 4);
- een kengetal voor de:
  - 1a) Netto schuldquote
  - 1b) Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
  - 2) Solvabiliteitsratio
  - 3) Grondexploitatie
  - 4) Structurele exploitatieruimte
  - 5) Belastingcapaciteit
- een beoordeling van de onderlinge verhoudingen tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Vervolgens wordt een berekening gemaakt van het weerstandsvermogen en oordeel gevormd over het weerstandsvermogen (onderdeel 5).

Ter completering volgt een nieuw verplicht onderdeel van deze paragraaf. In deze paragraaf worden de kengetallen opgenomen met een toelichting hierop (onderdeel 6).

Gemeente Geertruidenberg vindt goed risicomanagement belangrijk en acht het wenselijk risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering en ruimtelijke en maatschappelijke ontwikkelingen beheersbaar te maken. Een zo volledig mogelijk inzicht in potentiële risico's en hun gevolgen maakt het mogelijk een uitspraak te kunnen doen over het wel of niet aanvaarden van het risico en over voor het wel of niet nemen van eventuele aanvullende maatregelen. Hierdoor kunnen op verantwoorde wijze besluiten worden genomen en worden risico's tot een gewenst niveau beperkt.

### Risicomanagementbeleid

In januari 2016 is het geactualiseerde risicomanagementbeleid vastgesteld. Hierin worden kaders gesteld ten aanzien van de reikwijdte en toepassing van risicomanagement. Risicomanagement is gemeentebreed doorgevoerd. Het risicoprofiel is uitgewerkt voor de reguliere bedrijfsprocessen én de projecten, zodat de hierbij behorende weerstandscapaciteit van Gemeente Geertruidenberg kan worden berekend. Verdere verfijning en doorontwikkeling van risicomanagement vindt doorlopend plaats.

### Risico's

Een risico is de kans op een gebeurtenis met effect op het behalen van de door de organisatie gestelde doelstellingen.

#### Risicoprofiel

Hieronder wordt verslag gedaan van de resultaten van de risico-inventarisatie voor Gemeente Geertruidenberg. Om de risico's van Gemeente Geertruidenberg systematisch in kaart te brengen en te beoordelen is door de ambtelijke organisatie een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is een dynamisch geheel: als er aanleiding toe is, worden risico's toegevoegd, gewijzigd en/of verwijderd. Hierbij is gebruik gemaakt van NARIS® (NAR Risicomanagement Informatie Systeem).

Ten behoeve van de begroting 2019 zijn de risico's beoordeeld door de clusters. In totaal zijn 152 risico's in beeld gebracht, hierbij is een aantal kleine risico's samengevoegd en is 1 nieuwe risico toegevoegd (begroting 2018: 150, jaarverslag 2017: 149). De tabel geeft een inschatting van de kans dat een risico zich voordoet, afgezet tegen het geldelijk gevolg:

| Aantal risico's (geldgevolg tegen kans uitgezet) |           |           |           |           |           |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| x > € 200.000                                    |           |           | 2         | 1         | 1         |
| € 100.000 < x < € 200.000                        | 1         |           | 2         | 2         |           |
| € 40.000 < x < € 100.000                         | 1         | 5         |           | 2         | 1         |
| € 10.000 < x < € 40.000                          | 6         | 5         | 12        | 5         | 1         |
| x < € 10.000                                     | 28        | 14        | 27        | 12        | 9         |
| Geen geldgevolgen                                | 5         | 3         | 4         | 1         | 2         |
|                                                  | Kans<br>1 | Kans<br>2 | Kans<br>3 | Kans<br>4 | Kans<br>5 |

#### Klassificering kans

1. < of 1 keer per 10 jaar (10%)
2. 1 keer per 5-10 jaar (30%)
3. 1 keer per 2-5 jaar (50%)
4. 1 keer per 1-2 jaar (70%)
5. 1 keer per jaar of vaker (90%)

In het volgende overzicht worden de tien risico's gepresenteerd die de hoogste bijdrage hebben aan de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. Hierbij geeft het invloed percentage de invloed van een risico op het totale risicoprofiel weer.

### Risico's

| Begr<br>2019          | Jrr<br>2017 | Begr<br>2018   |                                                                                                            | Begroting 2019    |                     | Programma         |
|-----------------------|-------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|                       |             |                |                                                                                                            | Kans              | Invloed             |                   |
| 1                     | -           | N <sup>1</sup> | Precariobelasting niet kunnen innen (590)                                                                  | 70%               | 30,11%              | AD <sup>2</sup>   |
| 2                     | 4           | N              | Geen volledige compensatie loon- en prijsstijgingen via de algemene uitkering (580)                        | 90%               | 14,82%              | AD                |
| 3                     |             | 7              | School kan bouwplan niet tijdig realiseren ondanks de van de gemeente ontvangen beschikbare middelen (570) | 30%               | 6,62%               | 4                 |
| 4                     | 5           | 6              | Achterstallig onderhoud gemeentelijke gebouwen als gevolg van beperkte budgetten (535)                     | 30%               | 5,46%               | 6                 |
| 5                     | 3           | 2              | Bedrijfswaarde wordt maatstaf bij waardering WOZ-waarde (554)                                              | 90%               | 2,89%               | AD                |
| 6                     | 8           | N              | Herijking van het huisvestingsprogramma (IHP) Onderwijs (578)                                              | 70%               | 2,87%               | 4                 |
| 7                     | 7           | 4              | Onvoldoende gelden bij verenigingen om nieuwbouw van sportcomplex te realiseren (568)                      | 30%               | 2,67%               | 3                 |
| 8                     | 10          | 8              | Een stijging van aantal bijstandsgerechtigden of toename aantal aanvragen bijzondere bijstand (49/565)     | 50%               | 2,05%               | 5                 |
| 9                     |             | N              | Onverwachte stijging personeelslasten (590)                                                                | 50%               | 1,78%               | 7                 |
| 10                    | 2           | -              | Onvoldoende rijksmiddelen om de beoogde transformatie binnen de jeugdhulp vorm te geven (530)              | 90%               | 1,48%               | 5                 |
|                       |             | 1              | Risico's grondexploitatie en woningbouw (533)                                                              | 90%               | 0,00%               | 1                 |
|                       | 1           | 3              | Onvoldoende kunnen terugvorderen van BTW (over bepaalde dienstverlening) (569)                             | 70%               | 0,85%               | 3                 |
|                       | 6           | 5              | Begrotingstekorten in gemeenschappelijke regelingen RMD (564)                                              | 90%               | 0,00%               | 1                 |
|                       |             | 9              | Harmonisatie kinderopvang en peuterspeelzalen (576)                                                        | vervallen         |                     |                   |
|                       |             | 10             | Budgetbeheer is niet op orde en transparant (R115)                                                         | 70%               | 0,76%               | 7                 |
|                       | 9           |                | Beschadiging documenten in archief (83)                                                                    | 10%               | 0,02%               | 7                 |
|                       |             |                |                                                                                                            | Begroting<br>2018 | Jaarverslag<br>2017 | Begroting<br>2019 |
| Totaal grote risico's |             |                |                                                                                                            | € 3.157.040       | € 3.435.000         | € 3.469.000       |
| Overige risico's      |             |                |                                                                                                            | € 2.050.506       | € 2.195.505         | € 2.192.505       |
| Totaal alle risico's  |             |                |                                                                                                            | € 5.207.546       | € 5.630.505         | € 5.661.505       |

Uit de tabel blijkt dat de mutatie van het maximale risico ten opzichte van de vorige actualisatie (bij het jaarverslag 2017) € 31.000 (hoger) is. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de nieuwe risico's, wijziging in risicobedragen en verwijderde (samengevoegde) risico's. De risico's met de meeste impact zijn:

- Precariobelasting niet kunnen innen (+1.800.000)
- School kan een bouwplan niet realiseren (+150.000)
- Geen volledige compensatie loon- en prijsstijgingen via de algemene uitkeringen (+100.000)
- Onverwachte stijging personeelslasten (+100.000)
- Stijging aantal bijstandsgerechtigden en/of toename bijstand (+50.000)
- Nemen verkeerde strategische beslissingen (+50.000)
- Registratie begraafplaatsen niet up to date (+25.000)
- Onvoldoende kunnen terugvorderen BTW (-1.750.000)
- Onvoldoende rijksmiddelen Jeugd (-331.000)
- Regionale Milieudienst begrotingstekorten (-75.000)
- Beschadiging documenten in archief (-55.000)
- Harmonisatie kinderopvang en peuterspeelzalen (-40.000)

Voor de toelichting op de risico's en beheersmaatregelen verwijzen we naar de toelichting in de programma's (zie naaststaande tabel).

## Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de Gemeente Geertruidenberg beschikt om niet-begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn te dekken.

| Benodigde weerstandscapaciteit bij verschillende zekerheidspercentages |             |            |             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| Percentage                                                             | Bedrag      | Percentage | Bedrag      |
| 5%                                                                     | € 673.749   | 55%        | € 1.232.820 |
| 10%                                                                    | € 753.887   | 60%        | € 1.334.002 |
| 15%                                                                    | € 812.927   | 65%        | € 1.476.639 |
| 20%                                                                    | € 862.953   | 70%        | € 1.655.674 |
| 25%                                                                    | € 909.094   | 75%        | € 1.836.886 |
| 30%                                                                    | € 953.577   | 80%        | € 2.020.592 |
| 35%                                                                    | € 998.507   | 85%        | € 2.196.738 |
| 40%                                                                    | € 1.046.485 | 90%        | € 2.377.693 |
| 45%                                                                    | € 1.098.043 | 95%        | € 2.586.011 |
| 50%                                                                    | € 1.158.819 |            |             |

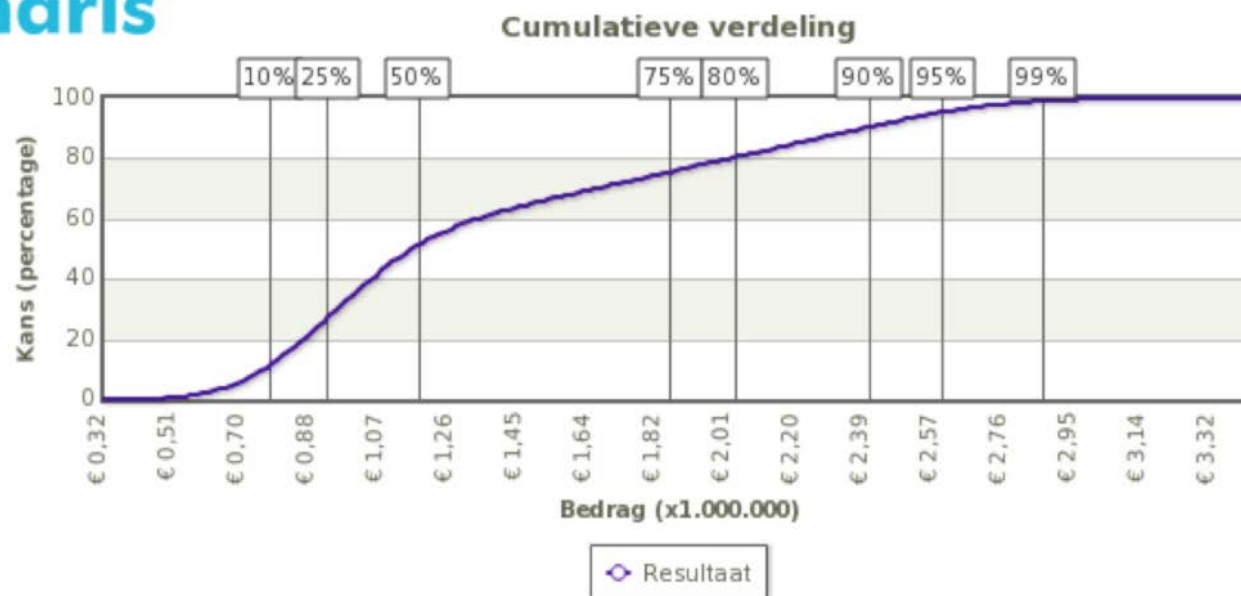
## Benodigde weerstandscapaciteit

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast, omdat het reserveren van het maximale bedrag ongewenst is (€ 5.661.505 zie voorgaande tabel). De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. De resultaten van de risicosimulatie staan hier-naast weergegeven.

Hieruit volgt dat bijvoorbeeld met 20% zekerheid alle risico's kunnen worden afgedekt met een bedrag van € 0,9 miljoen.

De benodigde weerstandscapaciteit bij een zekerheidspercentage van 90% is € 2,4 miljoen (begroting 2018: € 1,8 miljoen; jaarverslag 2017: € 2,2 miljoen). Met 90% zekerheid kunnen met dit bedrag alle risico's worden afgedekt.

**naris**



De benodigde weerstandscapaciteit is ten opzichte van de jaarrekening 2017 € 192.264 hoger. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door:

- Benodigde weerstandscapaciteit precariobelasting (+)
- Benodigde weerstandscapaciteit school kan bouwplan niet realiseren met beschikbare middelen (+)
- Benodigde weerstandscapaciteit niet volledig compensatie loon en prijsstijgingen (+)
- Benodigde weerstandscapaciteit terugvordering BTW (-)
- Benodigde weerstandscapaciteit begrotingstekorten RMD (-)

#### Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit het geheel aan middelen dat de organisatie daadwerkelijk beschikbaar heeft om de risico's in financiële zin af te dekken. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen incidentele en structurele weerstandscapaciteit.

| Beschikbare weerstandscapaciteit                         | 1 januari 2019   | 1 januari 2020   | 1 januari 2021   | 1 januari 2022   |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Vrije algemene reserve</b>                            | <b>1.200.558</b> | <b>505.568</b>   | <b>868.026</b>   | <b>1.527.872</b> |
| <b>Weerstandreserve</b>                                  | <b>2.377.693</b> | <b>2.377.693</b> | <b>2.377.693</b> | <b>2.377.693</b> |
| Vrij aanwendbare algemene reserve                        | 3.578.251        | 2.883.261        | 3.245.719        | 3.905.565        |
| Vrij aanwendbare bestemmingsreserve                      | 1.035.069        | 1.035.069        | 1.035.069        | 1.035.069        |
| Resultaat na bestemming (programmabegroting)             | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Incidentele weerstandscapaciteit (in vermogen)</b>    | <b>4.613.320</b> | <b>3.918.330</b> | <b>4.280.788</b> | <b>4.940.634</b> |
| Onvoorzien                                               | 84.571           | 53.000           | 53.000           | 53.000           |
| <b>Onbenutte belastingcapaciteit OZB</b>                 | <b>1.110.816</b> | <b>1.110.816</b> | <b>1.110.816</b> | <b>1.110.816</b> |
| Onbenutte capaciteit afvalstoffenheffingen               | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Bezuinigingsmogelijkheden                                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Structurele weerstandscapaciteit (in exploitatie)</b> | <b>1.195.387</b> | <b>1.163.816</b> | <b>1.163.816</b> | <b>1.163.816</b> |
| <b>Totale weerstandscapaciteit</b>                       | <b>5.808.707</b> | <b>5.082.146</b> | <b>5.444.604</b> | <b>6.104.450</b> |

#### Vrije aanwendbare algemene reserve

Het huidige beleidskader met betrekking tot reserves en voorzieningen is neergelegd in bijlage 2 van de Financiële Verordening Geertruidenberg 2017. Om te voorkomen dat bij een calamiteit direct het bestaande beleid moet worden bijgesteld, is gekozen voor het vormen van een afzonderlijk weerstandsdeel in de algemene reserve. Deze reserve mag ook slechts in dit kader worden aangewend.

#### Vrij aanwendbare bestemmingsreserve

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven. De bestemmingsreserves kunnen, zolang de raad de bestemming kan wijzigen, tot de

weerstandscapaciteit worden gerekend. Voor sommige bestemmingsreserves zal een aanwending als weerstandscapaciteit echter aanzienlijke negatieve consequenties voor bestaande voorzieningen met zich meebrengen. Dit geldt voor reserves die zijn gevormd om de afschrijvingslasten of kapitaalslasten van diverse voorzieningen te dekken zoals fort Lunet, gemeentehuis, containermanagement en Informatisering en Automatisering. Tevens geldt dit voor de in het verleden gevormde reserves voor diverse risico's zoals bodemsanering, grondexploitatie, Pilot Bouwen Binnen Strakke Contouren en decentralisaties. Daarom worden bovengenoemde bestemmingsreserves niet meegerekend in de beschikbare weerstandscapaciteit.



Voor de overige bestemmingsreserves geldt dat eventuele aanwending als weerstandscapaciteit geen of geringe negatieve consequenties voor bestaande voorzieningen met zich meebrengen. Een groot deel betreft restanten van in het verleden gevormde reserves.

### Gerealiseerd resultaat volgend uit de programmabegroting

In het BBV is aangegeven dat het gerealiseerde resultaat volgend uit de programmabegroting ook tot het eigen vermogen behoort. Afhankelijk van de bestemming zal daarom ook dit resultaat kunnen worden meegenomen in de berekening van het weerstandsvermogen. In de begroting 2019 wordt het structurele saldo van 2019 toegevoegd aan de Vrije Algemene Reserve en het incidentele saldo voor 2019 toegevoegd aan Onvoorzien. De meerjarige saldi (structureel en incidenteel) voor 2020 en verder worden in zijn geheel toegevoegd aan de Vrije Algemene Reserve.

### Onvoorzien

De post onvoorzien wordt bij de begroting opgenomen om onvoorziene ontwikkelingen te kunnen afdekken. Zie vorig onderdeel, voor 2019 wordt hier het incidentele saldo van de begroting aan toegevoegd.

### Onbenutte inkomstenbronnen

De mate waarin van de onbenutte belastingcapaciteit gebruik wordt gemaakt, verschilt van gemeente tot gemeente en is mede afhankelijk van de politieke relevantie van de hoogte van het OZB-tarief. Als zich tegenvallers voordoen, zal de onbenutte belastingcapaciteit niet zonder slag of stoot worden ingezet, maar dit is wel één van de mogelijkheden.

Bij de berekening van de onbenutte belastingcapaciteit wordt aangesloten bij de drie belangrijkste inkomsten van de gemeente te weten: OZB, afvalstoffenheffing en rioolafvoerrecht, voor zover deze laatste twee niet maximaal mogelijk en/of kostendekkend blijken te zijn. Eventueel onbenutte belastingcapaciteit wordt gerekend tot de beschikbare weerstandscapaciteit voor het begrotingsjaar.

## Weerstandsvermogen

Op basis van de huidige gegevens in het risicomanagementsysteem is het weerstandsvermogen te berekenen.

Het weerstandsvermogen is te definiëren als 'het vermogen van de Gemeente Geertruidenberg om niet-structurele financiële risico's te kunnen opvangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten'.

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt in onderstaande figuur weergegeven.

| Risico's                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Weerstandscapaciteit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bedrijfsproces</li> <li>• Financieel</li> <li>• Imago / politiek</li> <li>• Informatie / strategie</li> <li>• Juridisch / aansprakelijkheid</li> <li>• Letsel / veiligheid</li> <li>• Materieel</li> <li>• Milieu</li> <li>• Personeel / Arbo</li> <li>• Product</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vrij aanwendbare algemene reserve</li> <li>• Vrij aanwendbare bestemmingsreserve gerealiseerde resultaat (programmabegroting)</li> <li>• Onvoorzien</li> <li>• Onbenutte belastingcapaciteit OZB</li> <li>• Onbenutte capaciteit afvalstoffenheffingen</li> <li>• Onbenutte capaciteit rioolheffingen</li> </ul> |
| <b>Weerstandsvermogen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

Voor 2019 is dit:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{\text{€ 5.800.707}}{\text{€ 2.377.693}} = \mathbf{2,44}$$

(Jaarverslag 2017: 3,36; Begroting 2018: 3,67)

De daling van de ratio weerstandsvermogen wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- de lichte stijging van de benodigde weerstandscapaciteit als gevolg van een gewijzigd risicoprofiel ten opzichte van het jaarverslag 2017;
- de sterkere daling van de beschikbare weerstandscapaciteit als gevolg van de lagere algemene reserve en weerstandsreserve ten opzichte van jaarverslag 2017.

De ratio weerstandsvermogen voor de jaren 2020 t/m 2022 bedraagt respectievelijk 2,13; 2,28; 2,56

Gebaseerd op de hierna opgenomen tabel valt het weerstandsvermogen in klasse A. Dit duidt op een uitstekend weerstandsvermogen wat ruimschoots voldoet aan de in het risicomanagementbeleid vastgestelde norm (waarderingscijfer B, ratio weerstandsvermogen tussen de 1,4 en 2,0).

| Weerstand velden  |           |                  |
|-------------------|-----------|------------------|
| Waarderingscijfer | Ratio     | Betekenis        |
| A                 | >2.0      | Uitstekend       |
| B                 | 1.4 - 2.0 | Ruim voldoende   |
| C                 | 1.0 - 1.4 | Voldoende        |
| D                 | 0.8 - 1.0 | Matig            |
| E                 | 0.6 - 0.8 | Onvoldoende      |
| F                 | <0.6      | Ruim onvoldoende |

## Kengetallen

Om de inzichtelijkheid in de financiële positie van de gemeente te vergemakkelijken wordt vanaf het jaarverslag 2015 aan deze paragraaf in de begroting en in het jaarverslag kengetallen toe gevoegd.

### Beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie

#### Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. In de VNG-publicatie 'Houdbare gemeentefinanciën' is aangegeven dat wanneer een schuld lager is dan het begrotingstotaal (<100%) dit als voldoende kan worden beschouwd en boven de 130% als onvoldoende. De netto schuldquote van de gemeente Geertruidenberg is voldoende en geeft een dalend verloop. Dit is positief.

#### Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te krijgen in hoeverre sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote weergegeven (netto schuld gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. De netto schuldquote van de gemeente Geertruidenberg is voldoende en geeft een dalend verloop. Dit is positief.

#### Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat uit reserves en het resultaat van baten en lasten. In de VNG-publicatie 'Houdbare ge-

| Kengetallen                                                  | Jaarverslag<br>2017 | Begroting<br>2018 | Begroting<br>2019 | Begroting<br>2020 | Begroting<br>2021 | Begroting<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Netto schuldquote                                            | 54,54%              | 38,59%            | 41,84%            | 35,66%            | 29,67%            | 24,05%            |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 51,32%              | 34,69%            | 36,64%            | 30,50%            | 24,52%            | 18,86%            |
| Solvabiliteitsratio                                          | 25,84%              | 20,07%            | 18,62%            | 18,97%            | 19,99%            | 21,06%            |
| Structurele exploitatieruimte*                               | -2,05%              | 0,05%             | 0,20%             | 0,43%             | 0,13%             | 0,95%             |
| Grondexploitatie                                             | 5,26% <sup>1</sup>  | 3,69%             | 0,64%             | 0,62%             | 0,64%             | 0,65%             |
| Belastingcapaciteit                                          | 111%                | 108%              | 104% <sup>2</sup> | 104%              | 104%              | 104%              |

<sup>1</sup> Abusievelijk is bij dit kengetal gerekend met totale baten inclusief kostenplaatsen en reserves in plaats van EXCLUSIEF

<sup>2</sup> Bij de begroting 2019 is uitgegaan van de gemiddelde WOZ-waarde van een woning in de gemeente Geertruidenberg in plaats van de landelijk gemiddelde WOZ waarde uit de Coelo Atlas

meentefinanciën' is aangegeven dat wanneer een solvabiliteitsratio hoger is dan 30% dit als voldoende kan worden bestempeld en lager dan 20% als onvoldoende.

De solvabiliteitsratio van de gemeente Geertruidenberg ligt onder de 20% en geeft een licht stijgend verloop. Dit is negatief.

#### Kengetal grondexploitatie

Grondexploitaties kunnen een forse impact hebben op de financiële positie van een gemeente. De boekwaarde van de grond is van belang, omdat deze terugverdiend moet worden bij de verkoop. Boekwaarden worden afgezet tegen de totale baten. Er is geen norm voor deze ratio. Het kengetal voor de grondexploitatie van de gemeente Geertruidenberg is laag. Het cijfer daalt in 2019 sterk en blijft ongeveer gelijk tot 2021. Dit is positief.

#### Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het evenwicht van de begroting wordt er ook gekeken naar de structurele en incidentele lasten en baten. Voorbeeld van structurele baten zijn de algemene uitkering en eigen belastinginkomsten. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld

personeelslasten, kapitaallasten en bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen. Een begroting waarvan de structurele baten dan ook hoger zijn dan de structurele lasten is dan ook meer flexibel dan een begroting waar bij de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Er is geen norm voor deze ratio. De structurele exploitatieruimte van de gemeente Geertruidenberg is voor alle jaren positief en geeft een licht stijgend verloop met een dip in het jaar 2021. De ontwikkeling is positief.

#### Belastingcapaciteit

De ruimte die een gemeente heeft om zijn belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Het Coelo publiceert deze lasten jaarlijks. Bij de berekening van het kengetal worden de gemeentelijke woonlasten afgezet tegen het landelijk gemiddelde. Er is geen norm voor deze ratio. De totale woonlasten van de gemeente Geertruidenberg zijn iets hoger dan het landelijk gemiddelde en geven een dalend verloop. Dit is positief.

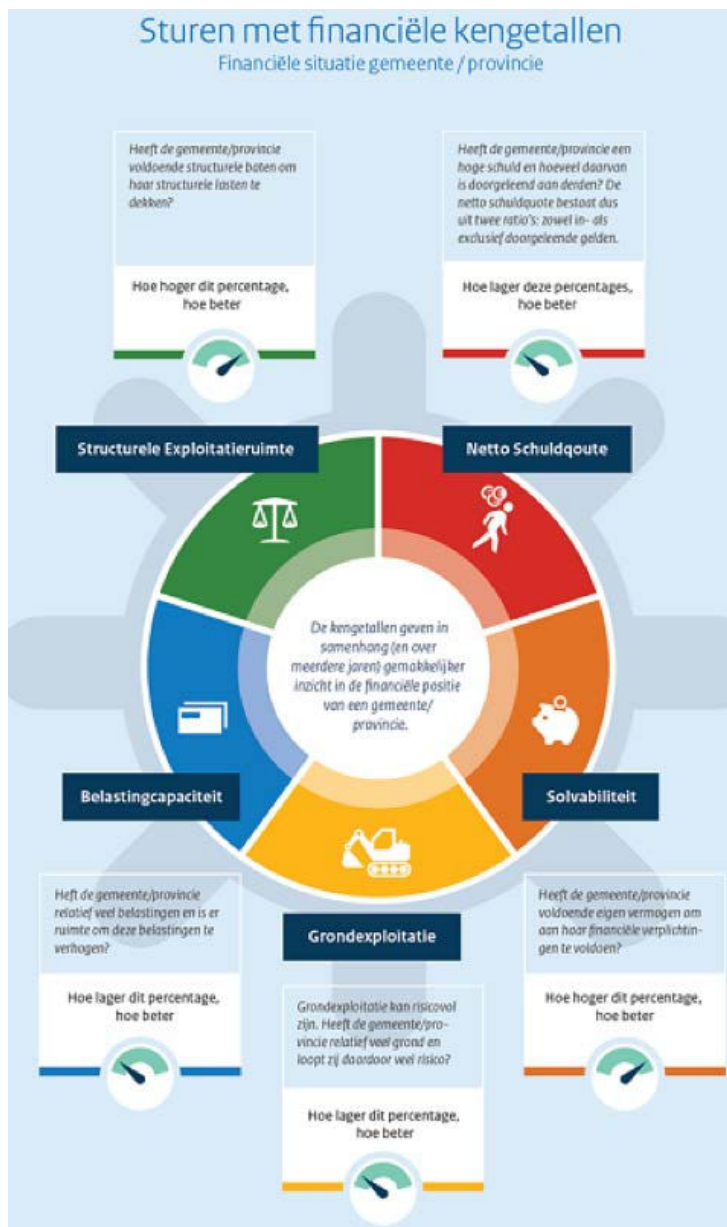
## Samenhang

De kengetallen moeten in samenhang worden gezien. De kengetallen schuldquote liggen binnen de norm van de VNG. De solvabiliteit ligt onder de norm en kent een licht stijgend verloop. De beoordeling van de structurele exploitatieruimte heeft vooral waarde in meerjarig vooruitblikkend perspectief. Hier is zichtbaar dat dit percentage een licht positief verloop laat zien met een dip in 2021, het geen betekent dat er “vrije” ruimte aanwezig is. Het kengetal grondexploitatie is heel laag en kent in meerjarenperspectief een min of meer gelijkblijvende trend.

Op basis van de huidige cijfers kan geconcludeerd worden dat de trend van alle kengetallen positief zijn.

Het monitoren van de ontwikkeling van de kengetallen naar de toekomst is van belang.

Zie ook hierna volgende figuur (bron: Ministerie van Binnenlandse zaken en koninkrijksrelatie)



# Paragraaf C

## - Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf lichten wij de financiële consequenties toe van het gekozen kwaliteitsniveau voor kapitaalgoederen binnen het beleidskader.

### Algemene uitgangspunten

De gemeente heeft ongeveer 310 hectare aan openbare ruimte in beheer. Onder deze openbare ruimte vallen: wegen, riolering, waterpartijen en openbaar groen. Verder rekenen wij alle virtuele objecten (niet zichtbaar zoals kadastrale grenzen) en reële objecten (zichtbaar, zoals een bouwwerk) onder, op en boven de grond als taak toe aan de openbare ruimte. Gebouwen behoren niet tot de openbare ruimte, maar nemen we wel als kapitaalgoed mee. Hieronder geven we voor deze kapitaalgoederen een nadere beschrijving van de wijze van beheer en onderhoud. Het beleid voor het onderhoud van de kapitaalgoederen is onder meer opgenomen in het overzicht kaderstellende beleidsnota's en beheerplannen.

### Beheerplannen

Wij werken zoveel mogelijk met beheerplannen. Deze plannen geven over meerdere jaren inzicht in onderhoudsmaatregelen en benodigde financiële middelen om de functie van de beheerobjecten te kunnen waarborgen. De basis voor een beheerplan is o.a. het door de raad vastgestelde onderhoudsniveau. Het beheerplan en onderhoudsniveau van de beheerobjecten (kapitaalgoederen) is maatgevend voor de uitvoering van de werkzaamheden in het betreffende jaar. En uiteraard voor de (jaarlijkse) onderhoudslasten.

In december 2017 is de Notitie Materiële vaste activa gepubliceerd. Voor het begrotingsjaar 2019 is de gehele notitie van kracht. De notitie behandelt de wijze van activeren, waarderen en afschrijven van activa en het onderhoud van kapitaalgoederen. Ook zijn er aandachtspunten voor de financiële verordening opgenomen.

Het BBV schrijft recente beheerplannen voor. Onder een recent beheerplan wordt verstaan: maximaal vijf jaar oud. Voor het verslagleggingsjaar 2019 mag het beheerplan derhalve niet ouder zijn dan 2014. Van deze vijf jaar kan door de raad alleen gemotiveerd afgeweken worden;

| Onderdeel       | Beleidsplan                             | Jaar vaststelling |
|-----------------|-----------------------------------------|-------------------|
| Wegen           | Wegbeheer                               | 2014              |
| Wegen           | Infrastructurele kunstwerken            | 2013              |
| Wegen           | Openbare Verlichting                    | 2015              |
| Riolering       | Riolering                               | 2017              |
| Water           | Binnenhavens / Baggeren                 | 2012              |
| Gebouwen beheer | Gebouwen - inclusief Onderwijs gebouwen | 2015              |

De meerjarenonderhoudsplannen Wegbeheer, Infrastructurele werken, Openbare Verlichting, Binnenhavens / Baggeren en Gemeentelijke gebouwen inclusief onderwijs zijn in een afrondende fase en worden in 2019 aangeboden ter vaststelling.

Bij het vaststellen van de begroting 2019 verzoeken u daarom de looptijd en werkingsduur van de meerjarenonderhoudsplannen Wegbeheer, Infrastructurele werken, Openbare Verlichting, Binnenhavens / Baggeren en Gemeentelijke gebouwen inclusief onderwijs te verlengen tot en met 31-12-2019.

### Beleids- en beheerkaders

De landelijk geformuleerde normen en richtlijnen vormen het uitgangspunt voor de beleids- en beheerkaders. Deze wijze van werken geeft richting aan kwaliteitsniveaus en beheermethodieken en dient als referentie en toetssteen voor onze gemeentelijke normen en aanpak.

De door de raad vastgestelde onderhoudsniveaus voor wegen, groen en onkruid op verharding:

|                        |                        |   |
|------------------------|------------------------|---|
| Wegen:                 |                        | C |
| Groen :                | Geen onderhoudsniveaus |   |
| Onkruid op verharding: | centrumgebied:         | A |
|                        | woon- en buitengebied  | B |

Om beter in te kunnen spelen op de beleving en de wensen van de gebruiker van de openbare ruimte wordt momenteel gewerkt in wijkteams. Deze wijze van werken wordt eind 2018 geëvalueerd.

De plannen zijn en worden gericht op het voorkomen van achterstallig onderhoud en schadeclaims.

De door de raad vastgestelde kwaliteitsniveaus worden geborgd binnen de daarvoor door de raad beschikbaar gestelde budgetten.

### Planningen

De planningen zoals deze voortkomen uit de beheerplannen, zijn conceptplanningen. We beoordelen vooraf aan de uitvoering of de aanpak noodzakelijk is. De planningen zijn in die zin dan ook dynamische documenten. Ook speelt de integrale aanpak, participatie en vraaggericht werken een bepalende rol voor de jaarlijkse planning. Groenrenovaties en werken aan de openbare verlichting volgen meestal de straatwerkzaamheden. Deze volgen op hun beurt veelal de rioolwerkzaamheden. Ook om deze redenen kunnen we afwijken van de jaarschijfopgave uit de beheerplannen.

### Integrale werkzaamheden

Voor de uitvoering van beleids- en beheertaken geldt dat deze zoveel mogelijk integraal tot stand komen. Op deze wijze nemen we bij de aanpak van een weg zo nodig ook de riolering, de openbare verlichting, het groen en verkeersmaatregelen mee.

Belangrijkste integrale beheer- en additionele werken in 2019:

- Centrumplan fase 4, Haven, herinrichting - uitvoeren
- Wingerdstraat, Laurierstraat, Klimopstraat, groot onderhoud - voorbereiden en uitvoeren
- Stadsweg Ravelijn e.o., afkoppelen hemelwater - uitvoeren
- Valeriaanstraat, vergroten hoofdriool - voorbereiden
- Regentenstraat en Vorsterstraat, afkoppelen hemelwater - uitvoeren
- Burg. Moonshof, woonrijp maken - uitvoeren
- Wim Boonsstraat, woonrijp maken in fases - uitvoeren
- Ravelijn fase 2, afkoppelen hemelwater, voorbereiden
- Oude Stadsweg, renovatie hoofdriool, voorbereiden
- Zandheuvel, vergroten hoofdriool, voorbereiden

## Wegen

### Wegbeheer

Het "wegenbeheerplan 2015-2019" dateert van 2014. In 2019 bieden we een geactualiseerd beheerplan 2020-2024 aan bij de raad met een financiële doorkijk t/m 2029.

De door de raad vastgestelde kwaliteitsniveaus worden geborgd binnen de daarvoor door de raad beschikbaar gestelde budgetten.

### Infrastructurele kunstwerken

In het kunstwerkenbeheerplan 2014-2018 hebben we de benodigde middelen voor 2019 aangegeven die in een voorziening zijn opgenomen. In 2019 actualiseren we het beheerplan voor de periode 2020-2024 met een financiële doorkijk t/m 2028. Dit plan bieden we in het eerste kwartaal van 2019 aan de raad aan ter vaststelling.

De door de raad vastgestelde kwaliteitsniveaus worden geborgd binnen de daarvoor door de raad beschikbaar gestelde budgetten.

### Openbare Verlichting

Het beheerplan openbare verlichting 2016-2020 dateert van 2015. In dit plan staat naast regulier onderhoud ook de vervanging. De vervangingsplannen worden jaarlijks op basis van inspecties van de technische staat uitgevoerd. Begin 2019 maken we een financiële tussenbalans op. Daarbij geven we een doorkijk over de periode t/m 2026.

De door de raad vastgestelde kwaliteitsniveaus worden geborgd binnen de daarvoor door de raad beschikbaar gestelde budgetten.

| Wegen<br>Soort kosten | Jaarrekening<br>2017 | Begroting<br>2018 | Begroting<br>2019 |
|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| Reserveringen         | 907                  | 780               | 780               |
| Kapitaallasten        | 8                    | 107               | 91                |
| Interne doorbelasting | 349                  | 331               | 286               |
| Beïnvloedbaar budget  | 613                  | 738               | 636               |
| 01- Totaal            | 1.877                | 1.956             | 1.793             |

## Riolering

Het beheerplan riolering maakt onderdeel uit van het VGRP+ 2017-2022. In dit plan staat de meerjarenplanning voor zowel de exploitatie als de vervangingen en verbeteringen. Het beheerplan geeft een financiële doorkijk tot en met 2076.

| Riolering<br>Soort kosten | Jaarrekening<br>2017 | Begroting<br>2018 | Begroting<br>primitief<br>2019 |
|---------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------------|
| Reserveringen             | 88                   | 58                | 22                             |
| Kapitaallasten            | 1.295                | 1.170             | 1.042                          |
| Interne doorbelasting     | 513                  | 584               | 210                            |
| Beïnvloedbaar budget      | 556                  | 620               | 721                            |
| 02- Totaal                | 2.452                | 2.432             | 1.995                          |

De door de raad vastgestelde kwaliteitsniveaus worden geborgd binnen de daarvoor door de raad beschikbaar gestelde budgetten.

## Water

Hieronder vallen watergangen, vestinggrachten en binnenhavens. Het Waterschap beheert en onderhoudt een gedeelte van de watergangen. Als gemeente beheren wij onze eigen wateren. Het beheer en onderhoud binnenhavens is ondergebracht bij infrastructurele kunstwerken, waarvan de baggerwerkzaamheden ten laste komen van de voorziening baggerwerkzaamheden. Het actuele baggerplan beslaat de periode 2014-2021. Voor de periode 2020- 2026 geldt een in 2019 geactualiseerd beheerplan met een financiële doorkijk t/m 2031. Dit plan wordt in het eerste kwartaal van 2019 voor vaststelling aangeboden aan de raad.

| Water                 | Jaarrekening<br>2017 | Begroting<br>2018 | Begroting<br>primitief<br>2019 |
|-----------------------|----------------------|-------------------|--------------------------------|
| <b>Soort kosten</b>   |                      |                   |                                |
| Reserveringen         | 60                   | 60                | 60                             |
| Kapitaallasten        | 9                    | 14                | 12                             |
| Interne doorbelasting | 26                   | 28                | 20                             |
| Beïnvloedbaar budget  | 264                  | 113               | 98                             |
| 03- Totaal            | 359                  | 215               | 190                            |

De door de raad vastgestelde kwaliteitsniveaus worden geborgd binnen de daarvoor door de raad beschikbaar gestelde budgetten.

## Openbaar groen

Er is geen actueel beheerplan beschikbaar. Wij werken met in bestekken vastgelegde jaarlijkse onderhoudswerkzaamheden aan bomen, plantsoenen, gazons e.d. De raad stelde hiervoor de kwaliteitsniveaus vast.

| Openbaar groen        | Jaarrekening<br>2017 | Begroting<br>2018 | Begroting<br>primitief<br>2019 |
|-----------------------|----------------------|-------------------|--------------------------------|
| <b>Soort kosten</b>   |                      |                   |                                |
| Reserveringen         | 3                    | 3                 | 3                              |
| Kapitaallasten        | 1                    | 1                 | 3                              |
| Interne doorbelasting | 701                  | 706               | 492                            |
| Beïnvloedbaar budget  | 885                  | 865               | 990                            |
| 04- Totaal            | 1.590                | 1.575             | 1.487                          |

De door de raad vastgestelde kwaliteitsniveaus worden geborgd binnen de daarvoor door de raad beschikbaar gestelde budgetten.

## Gebouwenbeheer

In 2015 stelde de raad het meerjarenonderhoudsplan voor gemeentelijke gebouwen vast. Hierbij staat per gebouw het gewenste onderhoudsniveau vermeld. Het meerjarenonderhoudsplan met consequenties wordt geactualiseerd en zal begin 2019 aan de raad worden voorgelegd. Niet enkel zijn daarbij betrokken de consequenties van het afstoten van gemeentelijke gebouwen, maar gelijktijdig ook die van inmiddels verworven panden voor het meerjarenonderhoudsplan. Op basis van het thans vigerende plan wordt vanaf 2019 structureel een bedrag van € 224.000 gestort en € 308.000 onttrokken uit de voorziening.

# Paragraaf D - Financiering

In deze paragraaf maken we de financieringsfunctie transparant. We leggen de basis voor het sturen, beheersen en controleren van de financieringsfunctie. Het Treasurystatuut (maart 2016) geeft de infrastructuur voor de inrichting van de financieringsfunctie, terwijl de uitwerking zijn weerslag vindt in de paragraaf financiering in de begroting. In de paragraaf bij de jaarstukken verstrekken we de verantwoordingsinformatie.

De doelstellingen van de treasuryfunctie van de gemeente Geertruidenberg zijn:

1. Het verzekeren van een duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities, zodat te allen tijde in de behoefte aan financiële middelen kan worden voorzien teneinde de door de raad vastgestelde programma's te kunnen uitvoeren;
2. Het beschermen van de gemeentelijke vermogenswaarden en de resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's;
3. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (fido) respectievelijk de limieten en richtlijnen van het Treasurystatuut;
4. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.

Met het opstellen van deze paragraaf benoemen we ook die onderdelen die in de verordening ex. 212 GW en de artikelen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn opgenomen. Met ingang van de begroting 2018 zijn de bepalingen uit de notitie Rente 2017 van de commissie BBV in werking getreden. Hiermee wordt aanbevolen de effecten uit deze notitie toe te lichten en gebruik te maken van een rente schema ten behoeve van de rentetoe-rekening.

## Risicobeheer

### Renterisicobeheer

#### Berekening van de kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het begrotingsjaar. De gemiddelde netto-vlottende schuld mag deze limiet niet overschrijden. Dit betekent dat voor dit bedrag geen langlopende geldlening hoeft te worden aangetrokken.

| Toegestane kasgeldlimiet:<br>(Bedragen x € 1.000) |          |
|---------------------------------------------------|----------|
| Omvang begroting per 1 januari 2019               | € 50.612 |
| Kasgeldlimiet in % van de grondslag               | 8,50%    |
| Kasgeldlimiet in bedrag                           | € 4.302  |

Bij drie achtereenvolgende overschrijdingen moeten wij de Provincie als toezichthouder inlichten en aangeven hoe we aan de kasgeldlimiet zullen voldoen.

#### Berekening van de renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal (totale lasten van de begroting) bij aanvang van het dienstjaar. Tegen dit bedrag zetten wij het bedrag af dat wij in het lopende jaar aan aflossingen moeten betalen, vermeerderd met het bedrag van de geldleningen waarvan de rente herzien mag/ kan worden. Ook deze norm mogen wij niet overschrijden.

| Renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld<br>per 01-01-2019 (Bedragen x EUR 1.000) | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Renterisico op vaste schuld                                                                   | Budget | Budget | Budget | Budget |
| 1a. Renteherziening op vaste schuld o/g                                                       | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 1b. Renteherziening op vaste schuld u/g                                                       | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 2. Netto renteherziening op vaste schuld (1a – 1b)                                            | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 3a. Nieuw aangetrokken vaste schuld (o/g)                                                     |        |        |        |        |
| 3b. Nieuw verstrekte lange leningen (u/g)                                                     |        |        |        |        |
| 4. Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a – 3b)                                            |        |        |        |        |
| 5. Betaalde aflossingen                                                                       | 2.937  | 2.829  | 2.835  | 2.805  |
| 6. Herfinanciering (laagste van 4 en 5)                                                       | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 7. Renterisico op vaste schuld (2 + 6)                                                        | 0      | 0      | 0      | 0      |

#### Renterisiconorm

|                                                          |        |        |        |        |
|----------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 8. Stand begrotingstotaal per 1 januari                  | 50.612 | 49.912 | 48.684 | 48.260 |
| 9. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage | 20%    | 20%    | 20%    | 20%    |
| 10. Renterisiconorm                                      | 10.122 | 9.983  | 9.737  | 9.652  |

#### Toets renterisiconorm

|                                            |        |       |       |       |
|--------------------------------------------|--------|-------|-------|-------|
| 10. Renterisiconorm                        | 10.122 | 9.983 | 9.737 | 9.652 |
| 7. Renterisico op vaste schuld             | 0      | 0     | 0     | 0     |
| 11. Ruimte(+) / Overschrijding(-) (10 – 7) | 10.122 | 9.983 | 9.737 | 9.652 |

#### Debiteurenrisicobeheer

De openstaande vorderingen belichten wij periodiek. Zodra daartoe aanleiding is brengen wij de dubieuze posten ten laste van de voorziening dubieuze debiteuren. Onderstaand overzicht geeft de stand van de voorzieningen weer per 1 januari 2018 (jaarsverslag 2017):

| Voorziening dubieuze debiteuren uitkeringen<br>(x € 1.000) |                      |
|------------------------------------------------------------|----------------------|
| Omschrijving                                               | Saldo per 01-01-2018 |
| debiteuren algemene dienst en belastingen                  | 135                  |
| debiteuren saneringskredieten                              | 7                    |
| debiteuren uitkeringen sociale zaken                       | 654                  |
| <b>Totaal</b>                                              | <b>796</b>           |

Bij het opmaken van de jaarrekening 2018 bekijken wij of deze voorzieningen toereikend zijn. We zullen zo nodig de voorziening aanvullen of afroemen.

#### Kredietrisicobeheer

De kredietrisico's beperken we door uitsluitend gelden uit te zetten bij kredietwaardige partijen. In het treasury statuut hebben we bepaald dat dit Nederlandse overheden en kredietwaardige partijen zijn met minimaal A-rating van minstens 2 erkende ratingbureaus. Het verplichte Schatkistbankieren beperkt de kredietrisico's.

#### Intern liquiditeitsbeheer

In het kader van het opstellen van de begroting 2019 maken wij een inschatting van het financieringstekort of -overschot. Per 1 januari 2019 schatten we het tekort op € 13 miljoen.

Onderdeel daarvan is de toename van de boekwaarde als gevolg van de gevoteerde investeringen 2018. Voor de berekening van het financieringssaldo gaan we op het moment van opstellen van de begroting 2019 er vanuit dat we deze middelen ook werkelijk uitgeven of ontvangen.



Periodiek stellen we de liquiditeitsbegroting bij. Hiermee vergroten we het inzicht in het beheer van de dagelijkse saldi en het financieren c.q. uitzetten van middelen tot een periode van één jaar. Eventuele overschotten beheren we zo efficiënt mogelijk conform de regels van het Treasurystatuut. Op deze manier proberen we de financieringskosten zo laag mogelijk te houden. Sinds eind 2013 moeten we overtollige middelen bij de schatkist beleggen. De rentevergoeding is gebaseerd op het Eonia percentage (-/- 0,366% d.d. 18 juli 2018 Nb: dit is het interbancaire rentetarief voor de Euro zone).

## Gemeentefinanciering

### Financiering

Financiering omvat het aantrekken van de benodigde financiële middelen voor een periode van minimaal één jaar. Deze middelen kunnen bestaan uit zowel eigen als vreemd vermogen.

Per 1 januari 2019 van de gemeente Geertruidenberg blijkt de volgende financieringsstructuur en -verhouding:

| Geprognosticeerde balans 01-01-2019 (Bedragen x € 1.000) |               |               |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Bezit                                                    | Debet         | Credit        |
| Activa                                                   | 56.240        |               |
| Voorraden                                                | 1.030         |               |
| Investeringsprogramma                                    |               |               |
|                                                          | <b>57.270</b> |               |
| Vermogen                                                 |               |               |
| Eigen vermogen                                           |               | 11.433        |
| Voorzieningen                                            |               | 7.813         |
| Voorzieningen tegen contante waarde                      |               | 1.894         |
| Langlopende schuld                                       |               | 22.965        |
|                                                          |               | <b>44.105</b> |
| <b>Financieringstekort</b>                               |               | <b>13.165</b> |

In de geprognosticeerde balans geven we inzicht in de financieringstekort. In de loop van 2019 bekijken we of we geldleningen moeten aantrekken. Voor de berekening van de rentelasten gaan we er van uit om het bedrag van de kasgeldnorm van € 4,3 miljoen ook met kasgeld te financieren.

Voor het eventueel aantrekken van financieringsmiddelen maken we geen gebruik van derivaten zoals warrants, opties en dergelijke.

### Geldleningen

Het totaal van de opgenomen vaste geldleningen bedraagt per 31 december 2018 € 22.965.000.

| In totalen betreft het voor het jaar 2019 (Bedragen x € 1.000) |               |
|----------------------------------------------------------------|---------------|
| Saldo begin 2019                                               | 22.965        |
| Opgenomen                                                      | 0             |
| Aflossingen                                                    | 2.937         |
| <b>Saldo ultimo 2019</b>                                       | <b>20.028</b> |

| Schema rentetoerekening begroting 2019 |                                                                                                                                                                                  |            |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| a                                      | De externe rentelasten over de korte en lange financiering                                                                                                                       | 559        |
|                                        | Rente fin. tekort (9 mln à 1,25%)                                                                                                                                                | 112        |
| b                                      | De externe rentebaten (idem)                                                                                                                                                     | 0          |
|                                        | <b>Saldo rentelasten en rentebaten</b>                                                                                                                                           | <b>671</b> |
| c1                                     | De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend                                                                                                                    | -50        |
| c2                                     | De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend (bv riolering)                                                                         | 0          |
| c3                                     | De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (=projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend |            |
|                                        | <b>Aan taakvelden toe te rekenen rente</b>                                                                                                                                       | <b>622</b> |
| d1                                     | Rente over eigen vermogen                                                                                                                                                        | 0          |
| d2                                     | Rente over voorzieningen                                                                                                                                                         | 0          |
|                                        | <b>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</b>                                                                                                                                | <b>622</b> |
| e                                      | De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)                                                                                                                               | -705       |
| f                                      | <b>Rente resultaat op het taakveld treasury</b>                                                                                                                                  | <b>-83</b> |

### Uitzetting

- Berekend percentage renteomslag voor de begroting 2019 is 1,14% terwijl we m.i.v. 2019 tegen 1,25% doorbelasten; (2018 1,37%)
- Voor de berekening van rentelasten voor de grondexploitatie wordt uitgegaan van 1,95% (2018 1,95%);
- Voor de berekening van rentelasten van het financieringstekort 2019 wordt uitgegaan van 1,25% (2018 2%); het bedrag van de kasgeldnorm is tegen nul % meegenomen;
- De rentelasten van voorgenomen investeringen (IP) zijn ook berekend tegen 1,25% (2018 2%, stelpost IP);
- Vanaf 2018 wordt geen bespaarde rente over de eigen financieringsmiddelen berekend.

In de staat van activa zijn een aantal uitgegeven geldleningen geactiveerd. Het betreft geldleningen aan:

- Stimuleringsfonds Volkshuisvesting
- Slotuitkering liquidatie Hypotheekfondsen Noord Brabantse Gemeenten
- Deelnemingen (o.a. BNG, Intergas (liquidatie nog niet verwerkt), Brabant Water)
- Diversen

#### In totalen betreft het voor het jaar 2019 (Bedragen x € 1.000)

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| Saldo begin van het jaar   | 3.556        |
| Vermeerderingen            | 0            |
| Aflossingen/verminderingen | 146          |
| <b>Saldo 31-12</b>         | <b>3.410</b> |

### Relatiebeheer

De gemeente heeft met de NV BNG te Den Haag periodiek overleg, omdat bij deze bank de meeste en grootste mutaties plaatsvinden. Bij de Rabobank houden we ook een rekening-courantverhouding aan. Met deze bank onderhouden we op incidentele basis contact.

## Kasbeheer

### Geldstromenbeheer

Het aantal rekening-courantverhoudingen hebben we teruggebracht om het geldstroombeheer overzichtelijker te maken.

### Saldo- en liquiditeitsbeheer

Het schatkistbankieren bepaalt sinds december 2013 het saldo- en liquiditeitsbeheer. Overtollige middelen moeten immers bij de schatkist worden belegd. Als dit van toepassing is worden saldi periodiek afgeroomd. Hiervoor hebben we een aparte bankrekening geopend (bij de huisbankier) die bij het ministerie is geregistreerd. Het drempelbedrag bedraagt 0,75% van ons begrotingstotaal (2018 € 408.000). In de toelichting op de balans van de jaarrekening wordt ten aanzien van de werkelijkheid gerapporteerd.

## Administratieve organisatie

De administratieve organisatie voeren we uit conform de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van het vastgestelde Treasury-statuut.

## Informatievoorziening

De beleidsmatige informatieverstrekking vindt zijn basis in het Treasury-statuut. Met de treasury-paragraaf bij de begroting en jaarrekening doen we periodiek verslag. In de tussenrapportage melden we relevante zaken. Ook verstrekken we periodiek informatie aan het CBS en de Provincie.

Met de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de informatie voor het CBS (lv3= Informatie voor derden) nog belangrijker geworden. De door de gemeenten aangeleverde informatie vormt de basis voor het berekenen van het EMU-saldo. Niet correcte of tijdige aanlevering van de gegevens kan in de toekomst boetes tot gevolg hebben.

### Wet Hof/EMU saldo

De door de gemeenten aangeleverde informatie vormt de basis voor het berekenen van het EMU-saldo. Op 18 januari 2013 is een akkoord gesloten waarbij onderscheid is gemaakt tussen een genormeerd saldobedrag en een saldo-ambitie. Als de ambitie niet wordt gerealiseerd leidt dit echter niet direct tot maatregelen, terwijl daarnaast is afgesproken dat geen sanctie voor de gemeenten volgt als ook geen sanctie uit Europa volgt.

### Nieuwe kengetallen

Op basis van de nieuwe richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn een aantal nieuwe kengetallen verplicht gesteld.

Dit betreft voor de treasury:

- netto schuldquote;
- netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen; en
- solvabiliteitsratio.

Hoewel de berekening van deze ratio's is gekoppeld aan de informatie op de balans moeten deze, op basis van de richtlijnen (BBV), voor de vergelijkbaarheid worden gepresenteerd in de paragraaf weerstandsvermogen. Korthedshalve verwijzen wij u naar deze paragraaf.

# Paragraaf E

## - Bedrijfsvoering

**In deze paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen binnen de gemeentelijke bedrijfsvoering beschreven.**

Het raadprogramma 2018-2022 stelt dat er behoefte is aan een slagvaardig en efficiënt bestuur. Dit past in de tijdsgeest waarbij enerzijds er steeds meer taken vanuit de rijksoverheid bij ons worden neergelegd en anderzijds geloven we in de kracht van de samenleving om zaken op te pakken die in het verleden door de gemeente werden gerealiseerd. Leefbaarheid in de kernen zien we immers niet exclusief als taak van de gemeente. Wisselwerking en samenspel tussen bestuurders en inwoners is steeds noodzakelijk. Vrijwilligersinitiatieven op elk terrein worden toegejuicht! De gemeente wordt meer en meer gezien als een organisatie die niet zozeer boven de partijen staat, maar als gelijkwaardige partner optreedt met instellingen, inwoners en ondernemers.

Wij werken als organisatie samen aan een krachtige gemeente en regio. Onze inwoners én ondernemers staan centraal in onze dienstverlening en beleidsontwikkeling. Wij zijn ons daarbij bewust dat we onderdeel zijn van een groter netwerk. De komende jaren investeren we in de ontwikkeling van organisatie, medewerkers en faciliteiten, met als doel de dienstverlening te versterken.

### **Dienstverlening**

Een bereikbare gemeente, met kundige en betrokken medewerkers, die zaken slagvaardig, deskundig en snel oppakt en afhandelt. De buurt kennen en door de buurt gekend worden is daarbij van belang, net als oog voor hen die ondersteuning nodig hebben, zonder on-

nodige bemoeienis. De lijnen tussen de inwoners en ondernemers en de gemeente zijn kort en de persoonlijke contacten zijn warm. Het streven is om burgers en bedrijven digitaal online van dienst te zijn omdat dat gemak biedt aan de inwoners en ondernemers en efficiënt is voor de gemeente. Ook de andere kanalen blijven open. Waar dat mogelijk en van toegevoegde waarde is (bijvoorbeeld voor kwetsbare groepen) wordt maatwerk geleverd. Er wordt van buiten naar binnen gedacht en innovatief gehandeld vanuit de kernwaarden betrokken, ondernemend en professioneel. Dienstverlening die in lijn is met wat de inwoners en bedrijven verwacht en/of nodig hebben en tegelijkertijd betaalbaar en uitvoerbaar blijft. Daarbij is het logisch dat kwetsbare groepen meer aandacht en ondersteuning krijgen wanneer ze dat nodig hebben, terwijl de algemene tendens is dat de overheid meer aan maatschappij en markt overlaat. Bijzondere aandacht in 2019 is er voor de Omgevingswet. Het leidende principe van de omgevingswet, de klant (inwoners en bedrijven) centraal, past binnen onze eigen uitgangspunten op het gebied van dienstverlening. Het invoeren van de wet heeft echter wel gevolgen voor onze dienstverlening. Zo leidt het meer vergoedingsvrijmaken van bouwwerkzaamheden tot meer inspanningen op het gebied van toezicht en handhaving en vraagt het principe "van toetsen naar adviseren" om inlevingsvermogen van medewerkers en om creatief denken in mogelijkheden, met minder houvast aan vaste regels. Het komende jaar gaan we de uitgangspunten van onze dienstverlening op dit gebied concretiseren

### **Informatievoorziening en automatisering (I&A)**

Op het gebied van de gemeentelijke dienstverlening zien we echter ook een tegengestelde beweging: voorkomen moet worden dat het contact tussen inwoners, ondernemers en gemeenten alleen nog maar langs de digitale weg plaatsvindt. Het persoonlijk contact met inwoners en ondernemers is namelijk van groot belang, vooral bij meer complexe dienstverleningsvraagstukken.

Het algemene dienstverleningsuitgangspunt digitaal waar het kan, persoonlijk waar het moet vormt het vertrekpunt van het in 2019 op te stellen en deels uit te voeren realisatieplan I&A 2019-2022. Het plan legt de focus op een viertal digitale speerpunten, namelijk:

1. Externe digitale communicatie en dienstverlening;
2. Interne digitale communicatie, afstemming en bedrijfsvoering;
3. ICT ondergrond;
4. Privacy en veiligheid van gegevens.

De speerpunten zijn nauw met elkaar verbonden. Willen we op een goede manier digitaal met inwoners en ondernemers zaken kunnen doen, dan moeten we ervoor zorgen dat onze interne systemen goed met elkaar kunnen communiceren (om overbodige vragen aan inwoners en ondernemers te voorkomen, om vraagstukken integraal te kunnen oppakken en om de afhandeling van aanvragen te kunnen monitoren en waar nodig bij te kunnen sturen). Ook moeten we ervoor zorgen dat onze hardware (computers en servers) voldoende robuust zijn om de veelheid van aanwezig systemen te kunnen laten draaien en om te voorkomen dat storingen in systemen de continue dienstverlening richting inwoners en ondernemers verstoren. Tenslotte moeten we ervoor zorgen dat wij persoonlijke gegevens van inwoners op een veilige manier digitaal verwerken en voorkomen

dat deze gegevens voor andere doeleinden worden gebruikt dan wettelijk mag.

### Lean

Het kritisch bekijken van onze processen met behulp van de Lean-methode, levert niet alleen meer efficiëntie binnen die processen op, maar ook meer inzicht in de eigen werkzaamheden en in die van collega's. Dit alles draagt bij tot het verder verbeteren van onze dienstverlening. In 2019 worden de processen van de afgifte van de omgevingsvergunning, de inname van de zorgvraag en de verhuur van onze accommodaties doorgelicht en lean gemaakt.

### Juridische kwaliteitszorg

Het jaar 2018 hebben we gewerkt aan de voorbereiding op nieuwe wet- en regelgeving. Het gaat daarbij vooral om de regelgeving op het gebied van privacy, zoals de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) die per 25 mei van kracht is geworden, en de Omgevingswet. Pre-mediation wordt in 2019 voortgezet in de klachten-, bezwaar- en beroepsprocedures. Het doel is om het aantal gevallen met een langlopend juridisch traject te reduceren. De toepassing van de contractenbank, als hulpmiddel om het contractmanagement binnen de hele organisatie gaan we vergroten. Om de kennisuitwisseling in 2019 tussen het cluster advies en de vakclusters te verdiepen zal het juridisch consulentenschap verder worden uitgebouwd. Een hulpmiddel daarbij is een juridische databank. Daarvan heeft de gehele organisatie profijt. Actuele en samenhangende informatie over een onderwerp uit de wet, wetsgeschiedenis, literatuur en jurisprudentie wordt makkelijker en sneller gevonden. Juridische consequenties bij adviezen kunnen beter en completer in beeld worden gebracht.

### Informatiebeveiliging en privacy

Een betrouwbare, beschikbare en correcte informatiehuishouding is essentieel voor de dienstverlening. In de trend van toenemende digitalisering is het zorgvuldig en veilig omgaan met informatie en gegevens van inwoners en organisaties van groot belang. We werken

ernaar toe dat de informatievoorziening voldoet aan wet- en regelgeving, waaronder Privacywet, Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), Wet BRP (basis registratie personen), Wet Suwi (structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen), Wet Eenmalige Gegevensuitvraag en de Archiefwet. Voor de beveiliging is de Code voor Informatiebeveiliging (NEN-ISO/IEC 27002:2007) de norm en hanteert de gemeente Geertruidenberg de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG). Naast technische maatregelen en middelen, zoals autorisaties en versleuteling, besteden we veel aandacht aan bewustwording van medewerkers. Vanaf 2018 wordt jaarlijks een 'Verklaring van toepasselijkheid informatiebeveiliging (VVT)', verslag van voortgang van invoering van informatie-beveiligingsmaatregelen (BIG) en incidentenoverzicht (Ensia verantwoording), door de raad vastgesteld. In het kader van de verscherpte wet- en regelgeving met betrekking tot informatiebeveiliging, privacy en gegevensbeheer is het hebben van een Chief Information Security Officer (CISO) en een Functionaris Gegevensbescherming (FG) verplicht en deze zijn inmiddels ingevuld.

### Doorontwikkeling organisatie

In 2015 hebben we een missie, visie en kernwaarden voor de gemeentelijke organisatie opgesteld.

#### Missie:

We zijn een betrouwbare, verbindende partner.

#### Visie:

Wij tonen persoonlijk leiderschap en hebben passie voor ons werk. Wij zijn een lerende organisatie en krijgen ruimte om onze talenten verder te ontwikkelen. Een resultaatgerichte samenwerking is voor ons vanzelfsprekend. Wij beheersen onze processen en richten deze lean in.

#### Kernwaarden:

Betrokken, ondernemend en professioneel.

Al deze waarden sluiten aan bij de ambities zoals verwoord in het raadsprogramma 2018-2022 en vormen de basis hoe wij invulling geven aan de uitvoering van de begroting. De directie- en clusterplannen conform de A-3 systematiek blijft ons onverminderd steunen bij het realiseren en managen van de realisatie van de begroting en de organisatieontwikkeling.

Vanuit onze missie en visie is het een logische stap om verantwoordelijkheden lager in de organisatie te leggen. Dit vergt een stijl van leidinggeven die daarbij past en het vraagt persoonlijk leiderschap van zowel het management als van de medewerkers in de organisatie. Het begrip eigenaarschap is hier onlosmakelijk mee verbonden. Onder eigenaarschap verstaan we ontfermen en je 100% verantwoordelijk voelen, realisatie hiervan beogen we te bewerkstelligen door het onder andere onderdeel te laten zijn van de gesprekscyclus tussen leidinggevende en medewerker en door meer sturing op resultaat.

In de ambtelijke organisatie zijn de principes van project- en programmamanagement uitgerold en is participatie bij beleidsvorming en -uitvoering het uitgangspunt. Deze principes sluiten aan bij de werkwijze die hoort bij het opgavegericht werken.

### Personeel en organisatie (P&O)

De ontwikkelingen in de samenleving vragen om een andere rol van de gemeente en haar medewerkers. Het goed ondersteunen en faciliteren van de veranderende rol van medewerkers is belangrijk. Dat gebeurt onder andere door sterker in te zetten op het strategisch ontwikkelen van personeel én organisatie. Hiernaast is het van belang om goed personeel te behouden en binnen te halen.

Verder zijn er een aantal wettelijke verplichtingen waar we aan moeten voldoen. Daarom wordt er binnen P&O in 2019 gewerkt aan de volgende onderwerpen:

- HR visie

- Duurzame inzetbaarheid gekoppeld aan leeftijdsfase personeelsbeleid en vitaliteitsbeleid
- Arbobeleid
- Strategische personeelsplanning
- Functiebeschrijving- en waardering (nieuw functiehuis)
- Aantrekkelijk werkgeverschap
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
- Wet banenafpraak

### **Planning en control (P&C)**

De lijn om onze P&C-producten nog beter leesbaar en toegankelijker te maken houden we vast. Op deze manier dragen we bij aan de transparante bestuurscultuur van Geertruidenberg.

Inzicht in de prestaties en mogelijkheden hierop te kunnen sturen, door middel van adequate managementinformatie, is onontbeerlijk. In 2019 vindt verdere ontwikkeling van de managementrapportages plaats. Met name het genereren van adequate sturings- en verantwoordingsinformatie. De gebieden financiën en sociaal domein (jeugdzorg) krijgen bij de doorontwikkeling van de managementrapportages de aandacht.

Om ons te verantwoorden verrichten we onderzoeken naar rechtmatigheid, doelmatigheid, doeltreffendheid conform de geldende wetgeving.

### **Regionale samenwerking**

Op diverse beleidsterreinen en binnen verschillende gremia vindt samenwerking plaats met (buur)gemeenten. Op het gebied van de decentralisaties werken we (beleidsvoorbereidend) samen met de Dongemondgemeenten. Op West-Brabants niveau werken we samen in RWB-verband bijvoorbeeld op het gebied van mobiliteit, economische zaken, arbeidsmarktbeleid en ruimtelijke ontwikkelingen. Voor jeugd werken we samen met negen gemeenten uit West-Brabant-Oost. Ook met de Amerstreekgemeenten (Oosterhout en Drimmelen) werken we samen, bijvoorbeeld met de gemeente Drimmelen op het gebied van personeelszaken. Op een aantal terreinen is die samenwerking niet beperkt tot West-Brabant, maar is ook contact met Midden-Brabant (bijvoorbeeld de Veiligheidsregio en de OMWB). Op projectniveau zoals bijvoorbeeld de verbreding van de A27 participeren we actief in daarvoor opgerichte samenwerkingsverbanden.

# Paragraaf F

## - Verbonden partijen

In deze paragraaf worden de ontwikkelingen betreffende de verbonden partijen (Gemeenschappelijke regelingen en Deelnemingen) van de gemeente Geertruidenberg weergegeven.

De gemeente Geertruidenberg neemt deel aan de volgende Gemeenschappelijke Regelingen.

1. Gemeenschappelijke Regeling Regio West-Brabant, gevestigd te Etten-Leur;
2. Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant, gevestigd te Tilburg;
3. Gemeenschappelijke Regeling Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord, gevestigd te Den Bosch;
4. Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg West-Brabant, gevestigd te Breda;
5. Gemeenschappelijke Regeling van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant, gevestigd te Tilburg;
6. Gemeenschappelijke Regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen, gevestigd te Breda;
7. Gemeenschappelijke Regeling WAVA, gevestigd te Oosterhout;
8. Gemeenschappelijke Regeling betreffende de uitvoering van de administratieve en inhoudelijke taken betreffende het voorkomen van schoolverzuim en voortijdig schoolverlaten, gevestigd te Breda.

In deze paragraaf zijn verder de volgende deelnemingen verwerkt:

9. Deelneming in N.V. Intergas, gevestigd te Oosterhout;
10. Deelneming in N.V. Brabant Water, gevestigd te Den Bosch;
11. Deelneming kapitaal B.N.G., gevestigd te Den Haag;
12. Inkoopbureau West-Brabant, gevestigd te Etten-Leur.

### Gemeenschappelijke regelingen

In een afzonderlijk raadsvoorstel geven wij u een overzicht van de beleidsuitgangspunten van de Verbonden partijen voor 2019 en de financiële en beleidsmatige uitgangspunten voor de begroting 2020 van deze verbonden Partijen.

In het kader van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) volstaan wij in deze paragraaf met het weergeven van een financieel overzicht.

| Financieel overzicht       |               |               |                |               |                |              |                 |              |
|----------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|
|                            | RWB           | VRMWB         | RAV            | GGD           | OMWB           | NAZORG       | WAVA            | Leerplicht   |
| Begroting 2018             | 612.757       | 1.124.531     | 0              | 677.117       | 356.802        | 23.000       | 2.373.722*      | 73.774       |
| Begroting 2019             | 634.992       | 1.191.289     | 0              | 749.660       | 308.818        | 31.000       | 2.065.115*      | 75.603       |
| <b>Saldo</b>               | <b>22.235</b> | <b>66.758</b> | <b>0</b>       | <b>72.500</b> | <b>-47.984</b> | <b>8.000</b> | <b>-308.607</b> | <b>1.829</b> |
| Eigen vermogen 1-1-2019    | 296.000       | 15.034.000    | 13.036.000     | 4.162.000     | 1.288.000      | 1.070.051    | 1.087.000       | 0            |
| Eigen vermogen 31-12-2019  | 296.000       | 14.133.000    | 12.925.000     | 4.162.000     | 1.541.000      | 1.221.660    | 1.087.000       | 0            |
| Vreemd vermogen 1-1-2019   | 7.534.000     | 31.949.000    | 21.593.000     | 10.553.000    | 7.510.000      | 25.358.344   | 6.000.000       | 1.400.000    |
| Vreemd vermogen 31-12-2019 | 7.534.000     | 41.900.000    | 30.593.000     | 10.553.000    | 5.679.000      | 25.609.920   | 5.750.000       | 1.400.000    |
| <b>Resultaat boekjaar</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>111.000</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>0</b>     |

\* gemeentelijke bijdrage inclusief rijksbijdrage

## Deelnemingen

### Intergas Holding B.V.

#### Doel

Deelname in het aandelenkapitaal van Intergas is bedoeld voor het bewerkstelligen van een zo hoog mogelijk voorzieningenniveau voor de individuele gebruiker.

De overeenkomst met Enexis, met betrekking tot de verkoop van Intergas, omvat de overname van het netwerkbedrijf in de vorm van een aandelenkoop van dochteronderneming Intergas Energie BV, waaronder valt Gasnetwerk BV. Daarbij is tevens bepaald dat Intergas Holding na verkoop van het netwerk nog (tijdelijk) blijft voortbestaan. Als gevolg van de verkoop blijft alleen Intergas Holding over. Voor de toekomst is er slechts een aantal niet-operationele zaken (met name de financiële afwikkeling) waarover met de aandeelhouders zal worden overlegd.

#### Ontwikkelingen 2019

Op 7 juni 2018 heeft de Buitengewone Algemene Vergadering van Aandeelhouders Intergas Holding B.V. plaatsgevonden. In deze vergadering is besloten tot de definitieve liquidatie van Intergas Holding BV. Op basis van de kostenprognose is in 2018 overgegaan tot de einduitkering aan de aandeelhouders. De deelneming is vanwege de liquidatie in 2018 beëindigd.

| Financieel belang <i>bedragen in euro's</i> |                |                |          |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|----------|
| Programma                                   | Begroting 2018 | Begroting 2019 | Vershil  |
| Intergas Holding B.V.                       |                |                |          |
| - Waarde deelneming (balans)                | 662.000        | 0              | -662.000 |
| - Dividend (exploitatie)                    | 0              | 0              | 0        |

Het aandelenkapitaal van de gemeente Geertruidenberg bedraagt 1.344 aandelen (totaal 20.550).

### Brabant Water N.V.

#### Doel

Deelname in het aandelenkapitaal ter bewerkstelling van een zo hoog mogelijk voorzieningenniveau voor de individuele gebruiker.

#### Ontwikkelingen 2019

Brabant Water NV is enerzijds een bedrijf zoals alle andere, waarbij efficiëntie, effectiviteit, klantgerichtheid en innovatie belangrijke pijlers zijn onder de bedrijfsvoering. Anderzijds onderscheidt het bedrijf zich doordat deze bedrijfsvoering niet gericht is op winst(maximalisatie), maar op de borging van de kwaliteit en continuïteit van de (drink) watervoorziening voor de inwoners en het bedrijfsleven in onze provincie. Voor de huidige én toekomstige generaties. Deze doelstelling is op zich weer op tal van manieren te bereiken. Brabant Water kiest hierbij voor een maatschappelijke positionering, waarbij naast de 'P' van Profit ook voldoende aandacht is voor de overige twee 'P's' van de Telos-driehoek: Planet en People. Zij ziet hierbij de stakeholders in (met name) Noord-Brabant in toenemende mate als strategische partners om haar (en hun) doelstellingen te realiseren. Zodat het borgen van een optimale waterlevering gepaard kan gaan met maatschappelijke waarden toevoeging en publiek vertrouwen.

#### Uitkering van dividend

In het 1e kwartaal van 2018 heeft de gemeente Werkendam een brief gestuurd naar Brabant Water N.V. met het verzoek tot dividend uitkering. Omdat er nog geen onherroepelijk vonnis is inzake Tilburgse Waterleiding Maatschappij (TWM) is het advies van de Aandeelhouderscommissie van Brabant Water N.V. door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVA) overgenomen om geen dividend uit te keren. (besluit 22 juni 2018). Dit vanwege het feit dat een scenarioanalyse liet zien dat bij een aantal denkbare scenario's

de solvabiliteit van Brabant Water N.V. onder het door de aandeelhouders zelf vastgestelde minimum zou komen. Brabant Water verwijst hierbij naar de kenmerken van het vastgestelde financiële beleid vastgesteld door AvA op 24 juni 2011.

1. Brabant Water spant zich in voor verdere kostenreductie.
2. Er zal sprake zijn van een gematigde tariefstijging, gemaximeerd op het niveau van de inflatie.
3. Eventuele positieve bedrijfsresultaten worden aangewend om het weerstandsvermogen te versterken.

Onverlet bovenstaande is door de Aandeelhouderscommissie (in haar vergadering van 4 mei 2017) aangegeven ook nu al verder te willen discussiëren over het te voeren financieel beleid ná afwikkeling van het TWM-dossier. Dit op basis van het feit dat nog voor eind 2018 meer duidelijkheid verwacht wordt, op basis waarvan althans de contouren van de financiële impact zich beginnen af te tekenen.

| Financieel belang <i>bedragen in euro's</i> |                |                |         |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Programma                                   | Begroting 2018 | Begroting 2019 | Vershil |
| Brabant Water N.V.                          |                |                |         |
| - Waarde deelneming (balans)                | 93.025         | 93.025         | 0       |
| - Dividend (exploitatie)                    | 0              | 0              | 0       |

Het aandelenkapitaal van de gemeente Geertruidenberg bedraagt 30.182 aandelen (totaal 2.779.595).

## BNG Bank

### Doel

De BNG Bank, onze huisbankier, is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De BNG Bank is een betrouwbare en eigentijdse bank en expert in het financieren van publieke voorzieningen. Met gespecialiseerde financiële dienstverlening draagt de BNG Bank bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Daarmee is de bank belangrijk voor de publieke taak.

Het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het beperkte werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening zeer beperkt is. De bank heeft daarmee een uitstekende toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen. Dit leidt uiteindelijk tot lagere kosten voor de burger voor tal van voorzieningen.

### Ontwikkelingen 2019

De dividenduitkering van de BNG Bank in het boekjaar 2018 betreft de winstuitkering over 2017 die in 2018 is ontvangen. Dit betreft € 338.000 en was hoger dan de door BNG Bank uitgesproken verwachtingen. Op basis van de economische ontwikkelingen en verwachtingen, is het beleid van BNG Bank om jaarlijks aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders voor te stellen het dividend te bepalen op 25% van de netto winst. Dit beleid is van kracht met ingang van de dividenduitkering over het boekjaar 2011 en geldt in beginsel voor de gehele overgangperiode tot 2018 om te voldoen aan de kapitaalvereisten.

De resultaten en dus de dividenden hebben de afgelopen jaren (tot en met 2014) onder druk gestaan. De bank wordt geconfronteerd met toenemende kosten, vooral als gevolg van toenemende rapportageverplichtingen en het toezicht door de ECB. Het renteresultaat en het resultaat financiële transacties zullen ook in de nabije toekomst gevoelig blijven voor de politieke, economische en monetaire ontwikkelingen. Gezien de aanhoudende onzekerheden acht de bank het

niet verantwoord een uitspraak te doen over de verwachte nettowinst 2018 en 2019. In de begroting wordt er vooralsnog een verhoging van € 50.000 als dividendopbrengst voor 2019 en verder opgenomen.

| Financieel belang            |                | bedragen in euro's |          |
|------------------------------|----------------|--------------------|----------|
| Programma                    | Begroting 2018 | Begroting 2019     | Vershil  |
| BNG Bank                     |                |                    |          |
| - Waarde deelneming (balans) | 303.000        | 303.000            | 0        |
| - Dividend (exploitatie)     | 338.000        | 300.00             | -38.000* |

\* De toename van het dividend is voorzichtig geraamd.

Het aandelenkapitaal van de gemeente Geertruidenberg bedraagt 133.653 aandelen (totaal 55.690.720).

## Inkoopbureau West-Brabant (SIW)

### Doel

Het Inkoopbureau West-Brabant heeft als doel het bieden (tegen lage kosten) van de beste toegevoegde waarde in inkoopoplossingen voor deelnemende gemeenten, door het ontwikkelen en implementeren van 'Best in Class' inkoopbeleid, processen, methodieken, systemen en training.

### Ontwikkelingen 2019

De gemeente Geertruidenberg neemt jaarlijks 176 dagdelen ondersteuning af van het Inkoopbureau. Deze ondersteuning wordt ingezet voor aanbestedingstrajecten, zowel lokaal als regionaal. Zo veel mogelijk wordt getracht lokale aanbieders te betrekken bij deze aanbestedingstrajecten. De inhuur van het Inkoopbureau bij grotere projecten wordt gedekt uit de middelen die voor deze projecten beschikbaar zijn. Het tarief per dagdeel is gestegen van € 295 naar € 310. Dit is een stijging van in totaal 5,1%. Dit is hoger dan normaal, omdat vanuit het algemeen bestuur is aangedrongen op een toekomstbestendige organisatie. De extra stijging wordt geïnvesteerd in kwaliteitsborging van de dienstverlening aan de klant, opleiding van de medewerkers en (door)ontwikkeling van de dienstverlening.

| Financieel belang            |                | bedragen in euro's |         |
|------------------------------|----------------|--------------------|---------|
| Programma                    | Begroting 2018 | Begroting 2019     | Vershil |
| Inkoopbureau West Brabant    |                |                    |         |
| - Waarde deelneming (balans) | 0              | 0                  | 0       |
| - Dividend (exploitatie)     | 51.920         | 54.560             | 2.740   |



# Paragraaf G - Grondbeleid

In deze paragraaf lichten wij het grondbeleid van de Gemeente Geertruidenberg toe. We belichten in elk geval de volgende punten:

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

## Algemeen

In de Nota grondbeleid omschrijven we de toekomstvisie, doelstellingen en wijze waarop we deze doelstellingen realiseren. Onder grondbeleid verstaan we de ruimtelijke visie en de hieruit voortvloeiende positie die de gemeente in wil nemen (actief, passief, PPS) voor de realisatie van de plannen voor woningbouw, bedrijventerreinen en overige doeleinden.

### Wet Ruimtelijke Ordening (Wro) / Grondexploitatiewet

De gemeente is bij ruimtelijke besluiten, die voorzien in nieuwbouw of belangrijke en omvangrijke verbouwplannen met functiewijziging, verplicht om over te gaan tot kostenverhaal. Dit is vastgelegd in artikel 6.2.1 van het Besluit ruimtelijke ordening. Als de kosten niet op een andere wijze verzekerd zijn (kostenverhaal via overeenkomst

of doorberekening in de gronduitgifte) heeft dit tot gevolg dat de gemeente verplicht is een exploitatieplan op te stellen. Dit exploitatieplan biedt de grondslag voor publiekelijk kostenverhaal en moeten wij gelijktijdig met het bestemmingsplan vaststellen. Er zijn echter een aantal wettelijke uitzonderingen op de verplichting tot het opstellen van een exploitatieplan. De invoering van de nieuwe omgevingswet zal ook ingrijpende gevolgen hebben voor de grondexploitatiewet. De nu nog opgenomen verplichting voor het opstellen van een exploitatieplan vervalt dan.

### Uitgangspunten

Na een grote periode van recessie op de woningmarkt begint deze weer op stoom te raken. Meerdere woningbouwlocaties binnen de gemeentelijke grenzen zullen de komende jaren tot ontwikkeling komen.

Bij het ontwikkelen van de locaties hanteren wij de volgende uitgangspunten:

- De gemeente beperkt haar risico's zoveel mogelijk;
- In geval van passief grondbeleid is de gemeente bepalend op de volgende punten:
  - toetsing aan de door gemeente ontwikkelde woonvisie;
  - aantal uit te geven bouwkvavels;
  - stedenbouwkundige randvoorwaarden en beeldkwaliteit;
  - infrastructuur;
  - prijspeil;
  - bovenwijkse voorzieningen;
  - duurzaam bouwen, waarbij de nadruk op energieneutraal ligt.

Wij zijn voor de uitvoering van de gemeentelijke plannen voorstander van actief grondbeleid. Aan de ene kant kan de gemeente hiermee optimaal haar doelstellingen bereiken zonder gehinderd te worden door belangen van derden. Aan de andere kant kunnen we de doorrekening van kostenverhaal in de grondexploitatie volledig benutten. De insteek voor een actief grondbeleid blijft ook voor de komende jaren van toepassing. Recente voorbeelden hiervan zijn de planontwikkeling aan de W. Boonstraat in Raamsdonk, de op programma staande ontwikkelingen aan de Peuzelaer te Geertruidenberg en de Brahmsstraat te Raamsdonksveer.

## Overige ontwikkelingen

Voor 2019 staat het Project Dongeoevers met de deelgebieden Rivierkade (Ashland Südchemie terrein), Achter de Hoeven en het Plan Oude Haven op de agenda. In tegenstelling de solitaire ontwikkeling zoals aan de Wim Boonstraat gaat hier de voorkeur naar uit om marktpartijen de mogelijkheid te bieden het gebied in ontwikkeling te brengen.

## Stand van zaken

### Woningbouw

Jaarlijks beoordelen wij de locaties uit het einddocument Bouwen Binnen Strakke Contouren op verwachtingswaarde en haalbaarheid. In 2019 worden onderstaande woningbouwplannen uitgevoerd: In het overzicht staat binnen welke termijn wij verwachten dat deze plannen uitgevoerd worden.

| Kern            | Project                     | Aantal<br>woningen | looptijd tot |
|-----------------|-----------------------------|--------------------|--------------|
| Geertruidenberg | Vesting (Koninginnebastion) | 65                 | ca. 2020     |
|                 | Vesting (Koninginnebastion) | 62                 | ca. 2020     |
|                 | aanleunwoningen             |                    |              |
|                 | Stadsweg 49                 | 10                 | ca. 2020     |
|                 | Markt 40-42                 | 7                  | ca. 2019     |
|                 | Riethorst                   | 29                 | ca. 2020     |
|                 | Peuzelaar                   | 14-20              | ca. 2020     |
| Raamsdonksveer  | Heereland                   | 58                 | ca. 2021     |
|                 | Brahmsstraat                | 5                  | ca. 2019     |
| Raamsdonk       | Wim Boonsstraat             | 41                 | ca. 2020     |
|                 | Leogebouw                   | 20                 | ca. 2020     |

#### Bedrijventerreinen

| Kern            | Project    | Positie           |
|-----------------|------------|-------------------|
| Geertruidenberg | Rivierkade | Niet beschikbaar* |

\*Bestemmingsplanmatig is de bedrijfsbestemming (Ashland Südchemie) wel aanwezig. Uitgangspunt is het terrein naar een andere bestemming te transformeren.

Het terrein aan de Rivierkade (Ashland Südchemie) verantwoorden we als strategische grondvoorraad op de balans. Bestemmingsplanmatig is het terrein nog bestemd voor industriële doeleinden en is in principe uitgifbaar. Het gebied is betrokken bij de ontwikkeling van het projectplan Dongeoevers (locatieconcept) en krijgt een nieuwe bestemming.

Gezien de mogelijke herbestemming van de aan de Rivierkade gelegen industriegronden blijft de gemeente, passend binnen een regionaal afsprakenkader, op zoek naar nieuwe uitbreidingsmogelijkheden van bestaande locaties om voldoende vestigingsmogelijkheden voor de toekomst te creëren voor het bedrijfsleven.

name op het industrieterrein Dombosch kan door herschikking van eigendommen nog ruimte voor het vestigen van nieuwe bedrijven gecreëerd worden. Dit zal in samenwerking met de op het industrieterrein aanwezige bedrijven plaatsvinden.

De eventuele aanleg van een nieuw bedrijventerrein dient in nauwe samenwerking met de provincie en het Regionaal Ruimtelijke Overleg (RRO) plaats te vinden. Het beoogde ruimtebeslag dient zich te verhouden tot de gemaakte afspraken in het RRO en tot de beschikbare harde plancapaciteit voor bedrijventerreinen. In dit kader is het goed te weten dat het terrein aan de Heulweg door de provincie is aangemerkt als bestaand stedelijk gebied en een harde plancapaciteit heeft van 5 hectare.

### Prioriteiten 2019

In 2019 hebben de volgende zaken de aandacht

- woonrijp maken Wim Boonstraat;
- afronding van het Koninginnebastion;
- Realisatie woningbouw praxislocatie en bouw /verplaatsing supermarkt locatie Boterpolderlaan;
- afronding bouw Riethorst locatie;
- bouw en woonrijp maken Brahmsstraat;
- Bouwrijp maken Peuzelaar;
- op de markt brengen van de planontwikkeling Dongeoevers.

### Financiële positie en verwachte resultaten

Voor het grondbeleid hebben we op dit moment twee reserves en een voorziening beschikbaar: de algemene reserve grondexploitatie, de reserve uitvoeringskosten pilot BBSC en de voorziening nadelig saldo Dongeburgh. Daar Dongeburgh in 2018 wordt afgerond zal de voorziening komen te vervallen. In de paragraaf weerstandsvermogen zoomen we in op de mogelijke nadelige gevolgen van bij de grondexploitaties betrokken woningbouwprojecten.

#### Algemene reserve grondexploitatie

De algemene reserve grondexploitatie is op afspraak van de provincie Noord-Brabant in het leven geroepen. Deze is bestemd om risico's binnen de grondexploitatie op te vangen. Het vastgestelde weerstandsvermogen dat in deze reserve aanwezig dient te zijn bedraagt € 500.000. Resultaten van de (toekomstig af te sluiten) grondexploitaties voegen we toe of onttrekken wij aan de algemene reserve.

#### Reserve uitvoeringskosten pilot

##### "Bouwen Binnen Strakke Contouren" (BBSC)

De reserve heeft een egaliserend karakter. Het saldo van deze reserve is momenteel nog negatief, maar zal na de afronding de in exploitatie te brengen ontwikkeling aan de Brahmsstraat en Peuzelaar met een positief bedrag afgesloten worden.

#### Voorziening nadelig saldo Dongeburgh

Deze voorziening van € 1.733.000 vormde in 2008 de afdekking van het negatieve resultaat van het project Dongeburgh. De ontwikkeling van Dongeburgh betreft een inbreidingslocatie waarbij circa 1.000 woningen gerealiseerd zijn. Zoals eerder aangegeven liep de gemeente bij deze ontwikkeling de nodige risico's. Door langdurige overleggen en niet aflatend enthousiasme is het gelukt alle stakeholders op een lijn te krijgen en een afsluitende overeenkomst te sluiten waarbij alle resterende gemeentelijke risico's zijn afgedekt. Het project Donge Burgh wordt in 2018 met een tekort van € 1.733.000 afgesloten en mag gezien de plaatsgevonden ontwikkelingen in met name de infrastructuur ondanks het tekort als succesvol worden betiteld.

#### Grondexploitaties

##### Projecten

Begin 2018 zijn we gestart met het bouwrijp maken van het plangebied. Wij verwachten medio 2019 met het woonrijp maken van het plangebied te kunnen beginnen. Ook de bouwactiviteiten voor het Koninginnebastion en de Riethorst zijn in 2018 gestart en worden

naar verwachting in 2019 afgerond. De ontwikkeling van de supermarktllocatie in deel gebied Heereland is opgesplitst in drie deelprojecten te weten Praxis, supermarkt en overig woongebied. De Praxislocatie is als eerste (eind 2018) in exploitatie genomen.

### **Vennootschapsbelasting-strategische voorraden**

Met ingang van 2016 moet de gemeente vennootschapsbelasting betalen voor die werkzaamheden waarvan gesteld kan worden dat ze als ondernemer worden uitgevoerd. De nog niet in exploitatie genomen grondexploitaties zijn opgenomen als strategische voorraad. Pas op het moment dat wij deze gronden daadwerkelijk in exploitatie brengen (door de raad middels besluit vastgestelde planontwikkeling) worden zij weer in de grondexploitatie betrokken.

### **Winst- en verliesneming**

Een eventueel batig saldo van de grondexploitatie voegen wij bij afsluiting aan de Algemene Reserve toe. Bij voorzienbare tekorten wordt ten laste van deze reserve een voorziening getroffen. In principe wordt de gehele winst van een grondexploitatie genomen bij afsluiting van de grondexploitatie. Tenzij het mogelijk is om op verantwoorde wijze al vooruitlopend op de afsluiting een deel van de winst te nemen. Er moet dan wel sprake zijn van gerealiseerde winsten in de grondexploitatie én dat die uit oogpunt van verantwoorde bedrijfsvoering (rekening houdend met nog te realiseren kosten en opbrengsten) ook kunnen worden genomen. Er dient sprake te zijn van feitelijk gerealiseerde winst, zonder dat toekomstige ontwikkelingen (voor zover in te schatten) deze winst nog teniet kunnen doen. Dit om te voorkomen dat de gemeente middelen besteedt die achteraf niet besteed hadden kunnen worden, waardoor in de toekomst financiële problemen kunnen ontstaan. Ook hier gaat het feitelijk om risicobeheersing. Bij grote projecten, die diverse jaren duren, is het op zich denkbaar tussentijds winst te nemen. Het is dan echter wenselijk dat het project is onderverdeeld in duidelijk herkenbare delen. Tussentijdse winstneming is mogelijk als een deelproject is afgesloten, de winst op het deelproject is gerealiseerd en er geen verlies wordt verwacht op andere deelprojecten, tenzij

daarvoor voldoende voorzieningen zijn getroffen.

Bij een meerjarig project kan tussentijdse winstneming alleen plaatsvinden als tussentijdse prestaties verantwoord zijn te bepalen. Dat is het geval als:

- er geen overwegende onzekerheid over de totale omvang van het project is;
- er geen overwegende onzekerheden bestaan over de ontvangst van de overeengekomen bedragen;
- de nog te maken kosten en de mate van de voortgang van het project op verantwoorde wijze kunnen worden bepaald;
- de vergelijking van de werkelijke kosten met de voorcalculatie per fase van het project mogelijk is.

Als wij aan deze voorwaarden voldoen, dan kan winstneming naar rato van voortgang van het project plaatsvinden. Zodra 75% van de voorgecalculerde verkoopopbrengst is gerealiseerd, gaan wij over tot het naar rato (75%) nemen van winst. Als er aanleiding bestaat om vorenstaande regels over tussentijdse winstneming uit grondexploitaties te wijzigen, leggen wij aan de gemeenteraad een onderbouwd voorstel ter vaststelling voor.

### **Wim Boonsstraat**

Voor de uitvoering van de pilot Raamsdonk is gezocht naar een alternatieve locatie voor de woningbouwplannen achter de Cornelis Oomestraat. Bijna als vanzelfsprekend leidde dit tot het gebied achter/naast de Bavo kerk. Na overleg met de provincie om het gebied voor de woningbouw te mogen gebruiken, kocht de gemeente het circa 5 hectare grote terrein. Een startnotitie diende als onderligger voor de opgestelde stedenbouwkundige visie. De gemeenteraad stelde de stedenbouwkundige visie en de exploitatieopzet in 2013 vast. Eind 2016 werd het bestemmingsplan onherroepelijk, waarna in 2018 gestart is met het bouwrijp maken van de grond. Binnen dit plan is ruimte voor Collectief Particulier Opdrachtgeverschap. De herstructurering van het Leogegebouw vormt een aparte ontwikkeling binnen dit plangebied.

### **Risico's Wim Boonsstraat**

Bij de exploitatieopzet (actualisatie januari 2017), zat een bijlage met een beschrijving van de risico's en gevoeligheden voor deze ontwikkeling. Bij het opstellen van de exploitatieopzet is uitgegaan van de volgende parameters: rente 1,95%, kosten 2% en opbrengstenstijging 1%. De renteparameter bepaalden wij aan de hand van het vastgestelde beleid in overeenstemming met de richtlijnen van het BBV voor rentetoerekening aan grondexploitaties. De parameter voor opbrengstenstijging is 1%. We koppelen deze meestal aan de kostenparameter (inflatie). In dit geval is uitgegaan van een opbrengstenstijging lager (1 %) dan de kostenstijging. Deze keuze is gemaakt om een terughoudend beleid te voeren voor de grondprijzontwikkeling (voorzichtigheidsprincipe). Dit neemt niet weg dat wij voor de genoemde parameters de ontwikkelingen in de markt nauwlettend volgen en maatregelen treffen als dit tot verlaging van het berekende exploitatieresultaat zou leiden. Hierbij moet u denken aan:

#### **1. Het optimaliseren van het ruimtegebruik.**

Bij het opstellen van de exploitatieopzet is uitgegaan van een uitgeefbaar gebied van ongeveer 44%, waarbij in vergelijkbare situaties 60% tot 70 % de standaard is. Uitbreiding van het uitgeefbaar gebied leidt tot lagere kosten en hogere opbrengsten. Uitbreiding van het uitgeefbaar gebied met 2% (700 m<sup>2</sup>) leidt tot verbetering van het resultaat met een bedrag van ruim €190.000.

#### **2. Inbrengwaarde gronden.** In de huidige opzet zijn de gemeentelijke gronden ingebracht voor een bedrag van € 25 per m<sup>2</sup>. Deze inbrengwaarde is gekoppeld aan de kostprijs voor de verworven gronden. Een lagere inbrengwaarde leidt tot lagere kosten.

Er bestaat een onderling verband tussen de genoemde parameters. Stijging van het inflatiepercentage leidt in eerste instantie tot verhoging van het opbrengstenpercentage. Op termijn leidt stijging van het inflatiepercentage weer tot stijging van het rentepercentage.

Voor de berekening van de exploitatieopzet gaan wij uit van het bouw- en woonrijp bestek. Op basis hiervan berekenen wij de oppervlakten van de voorgestane invulling (groen, water, wegen etcetera). Deze oppervlaktes koppelen we aan kengetallen voor de ontwikkeling van de voorgestane functies gekoppeld. Deze kengetallen bevatten een redelijke marge ten opzichte van de verwachte kosten. De nu opgenomen kengetallen worden in de plan fase aangepast op basis van de dan beschikbare gegevens (onderzoek informatie en bestek begroting(en)). 22% van de geraamde kosten voor bouwrijp maken inclusief infrastructuur namen wij op in de berekening van de zogenaamde Plan Ontwikkeling Kosten (Pok).

Ook houden wij rekening met de invoering van de vennootschapsbelastingplicht met ingang van 2016. De gevolgen hiervan worden jaarlijks bij de actualisatie van de grondexploitaties in beeld gebracht.

#### ***Dongeburgh***

Zoals hierboven aangegeven wordt het plangebied in 2018 afgerond en het tekort middels aanwending van het in de voorziening gestorte bedrag afgedekt.

#### ***Grondexploitaties niet in exploitatie***

De volgende complexen nemen we nog niet in exploitatie (nog geen planontwikkeling voor vastgesteld). Deze complexen hevelen wij over naar de balanspost strategische grondvoorraad. Dit is een direct uitvloeisel van de aanpassingen in het BBV naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht.

- *Heulweg*: de gronden aan de Heulweg kocht de gemeente uit strategische overwegingen aan. De provincie Noord-Brabant merkte de gronden aan de Heulweg aan als bestaand stedelijk gebied, waardoor transformatie van het gebied onder voorwaarde naar industriële doeleinden tot de mogelijkheden behoort.

#### ***Donge Oevers***

- *Rivierkade Ashland*: Betreffend gebied is betrokken bij het recent opgestelde locatieconcept dat een onderdeel vormt van de Donge-oevers ontwikkeling.

- *Plan Oude haven*

- *Achter de Hoeven*



# Overzicht raadsprogramma's en onderdelen (lasten)

| bedragen in euro's |             |                                                              | Lasten            | Geraamde lasten             | Meerjaren         |                   |                   |                   |
|--------------------|-------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Prog               | Code        | Omschrijving                                                 | Jaarrekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019    | Begroting 2020    | Begroting 2021    | Begroting 2022    |
|                    |             | <b>Programma 1 Leefbaarheid, Wonen en Duurzaamheid</b>       | <b>14.644.245</b> | <b>21.802.695</b>           | <b>13.429.769</b> | <b>13.043.256</b> | <b>13.117.213</b> | <b>13.049.144</b> |
| Pr.1               | Totaal 1.01 | Integrale veiligheid (inclusief brand- en rampenbestrijding) | 1.912.496         | 2.550.463                   | 2.325.241         | 2.326.222         | 2.326.340         | 2.326.565         |
| Pr.1               | Totaal 1.02 | Beheer wegen en infrastructurele kunstwerken                 | 1.977.175         | 1.999.089                   | 2.070.152         | 2.070.544         | 2.069.694         | 2.010.752         |
| Pr.1               | Totaal 1.03 | Beheer groenvoorzieningen, inclusief bomen                   | 1.655.428         | 1.710.036                   | 1.597.749         | 1.596.592         | 1.596.574         | 1.596.558         |
| Pr.1               | Totaal 1.04 | Beheer binnenhavens, watergangen en vestinggrachten          | 359.507           | 445.605                     | 232.985           | 232.879           | 232.774           | 232.417           |
| Pr.1               | Totaal 1.05 | Verkeersontwikkelingen en verkeersregelingen                 | 318.943           | 418.630                     | 166.296           | 146.296           | 208.796           | 208.171           |
| Pr.1               | Totaal 1.06 | Milieubeheer en reiniging                                    | 3.626.494         | 3.498.443                   | 3.035.884         | 3.061.216         | 3.197.731         | 3.196.700         |
| Pr.1               | Totaal 1.07 | Riolering                                                    | 2.452.577         | 2.565.292                   | 2.015.848         | 2.103.580         | 2.119.565         | 2.112.021         |
| Pr.1               | Totaal 1.08 | Bouwgrondexploitatie                                         | 868.135           | 6.122.541                   | 791.207           | 617.520           | 522.332           | 522.553           |
| Pr.1               | Totaal 1.09 | Ruimtelijke ontwikkelingen                                   | 357.232           | 572.726                     | 307.300           | 107.300           | 62.300            | 62.300            |
| Pr.1               | Totaal 1.10 | Volkshuisvesting                                             | 158.564           | 90.439                      | 99.100            | 99.100            | 99.100            | 99.100            |
| Pr.1               | Totaal 1.11 | WABO                                                         | 410.713           | 931.318                     | 783.007           | 677.007           | 677.007           | 677.007           |
| Pr.1               | Totaal 980  | Reserves                                                     | 546.980           | 898.113                     | 5.000             | 5.000             | 5.000             | 5.000             |
|                    |             | <b>Programma 2 Economie, Recreatie en Toerisme</b>           | <b>1.002.289</b>  | <b>1.739.435</b>            | <b>1.143.445</b>  | <b>1.065.068</b>  | <b>1.036.095</b>  | <b>1.032.115</b>  |
| Pr.2               | Totaal 2.01 | Economie en industrie                                        | 268.582           | 963.313                     | 380.270           | 317.351           | 293.735           | 290.151           |
| Pr.2               | Totaal 2.02 | Recreatie en toerisme                                        | 733.707           | 776.122                     | 763.175           | 747.717           | 742.360           | 741.964           |
| Pr.2               | Totaal 980  | Reserves                                                     | 0                 | 0                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |

| bedragen in euro's |             |                                                                         | Lasten            | Geraamde lasten             | Meerjaren         |                   |                   |                   |
|--------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Prog               | Code        | Omschrijving                                                            | Jaarrekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019    | Begroting 2020    | Begroting 2021    | Begroting 2022    |
|                    |             | <b>Programma 3 Sportvoorzieningen</b>                                   | <b>1.509.874</b>  | <b>1.182.896</b>            | <b>1.115.903</b>  | <b>1.160.954</b>  | <b>1.372.170</b>  | <b>1.368.973</b>  |
| Pr.3               | Totaal 3.01 | Sportaccommodaties                                                      | 1.310.199         | 929.778                     | 820.234           | 885.327           | 1.096.588         | 1.093.434         |
| Pr.3               | Totaal 3.02 | Sport                                                                   | 197.675           | 251.118                     | 293.669           | 273.627           | 273.582           | 273.539           |
| Pr.3               | Totaal 980  | Reserves                                                                | 2.000             | 2.000                       | 2.000             | 2.000             | 2.000             | 2.000             |
|                    |             | <b>Programma 4 Onderwijs</b>                                            | <b>2.152.062</b>  | <b>2.946.717</b>            | <b>1.795.727</b>  | <b>2.033.173</b>  | <b>2.067.286</b>  | <b>2.103.436</b>  |
| Pr.4               | Totaal 4.01 | Onderwijs                                                               | 681.980           | 706.288                     | 747.923           | 777.423           | 831.423           | 886.423           |
| Pr.4               | Totaal 4.02 | Onderwijshuisvesting                                                    | 1.460.082         | 2.099.211                   | 1.037.804         | 1.245.750         | 1.225.863         | 1.207.013         |
| Pr.4               | Totaal 980  | Reserves                                                                | 10.000            | 141.218                     | 10.000            | 10.000            | 10.000            | 10.000            |
|                    |             | <b>Programma 5 Mens, Zorg en Inkomen</b>                                | <b>21.655.193</b> | <b>21.771.272</b>           | <b>21.783.956</b> | <b>21.751.918</b> | <b>20.506.741</b> | <b>20.450.298</b> |
| Pr.5               | Totaal 5.01 | Bijstandsverlening en inkomensvoorzieningen                             | 6.344.899         | 6.072.952                   | 6.441.365         | 6.442.365         | 6.442.365         | 6.442.365         |
| Pr.5               | Totaal 5.02 | Participatie                                                            | 729.940           | 709.021                     | 685.992           | 705.992           | 674.992           | 674.992           |
| Pr.5               | Totaal 5.03 | Jeugd en Jongerenwerk                                                   | 5.438.651         | 5.335.387                   | 5.116.354         | 5.223.166         | 4.931.729         | 4.926.954         |
| Pr.5               | Totaal 5.04 | WMO                                                                     | 5.306.679         | 6.283.601                   | 5.982.377         | 5.934.877         | 5.951.877         | 5.951.877         |
| Pr.5               | Totaal 5.05 | Gezondheidszorg                                                         | 531.156           | 543.667                     | 635.653           | 597.523           | 597.391           | 597.256           |
| Pr.5               | Totaal 5.06 | Sociale werkplaatsen                                                    | 2.251.062         | 2.124.644                   | 2.073.215         | 1.998.995         | 1.908.387         | 1.856.854         |
| Pr.5               | Totaal 980  | Reserves                                                                | 1.052.806         | 702.000                     | 849.000           | 849.000           | 0                 | 0                 |
|                    |             | <b>Programma 6 Gemeentelijke gebouwen, Monumenten, Kunst en Cultuur</b> | <b>1.020.062</b>  | <b>1.204.604</b>            | <b>1.235.194</b>  | <b>1.237.067</b>  | <b>1.232.048</b>  | <b>1.229.247</b>  |
| Pr.6               | Totaal 6.01 | Kunst en Cultuur                                                        | 81.852            | 83.007                      | 84.001            | 87.138            | 87.119            | 87.072            |
| Pr.6               | Totaal 6.02 | Openbaar bibliotheekwerk                                                | 576.633           | 610.138                     | 626.494           | 626.035           | 621.852           | 621.439           |
| Pr.6               | Totaal 6.03 | Monumenten                                                              | 225.809           | 233.582                     | 229.624           | 229.216           | 228.806           | 228.398           |
| Pr.6               | Totaal 6.04 | Volksfeesten en kermissen                                               | 135.769           | 132.243                     | 136.338           | 136.278           | 136.217           | 134.628           |
| Pr.6               | Totaal 6.05 | Gebouwen                                                                |                   | 145.634                     | 158.737           | 158.400           | 158.054           | 157.710           |

| bedragen in euro's |               |                                                                          | Lasten            | Geraamde lasten             | Meerjaren         |                   |                   |                   |
|--------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Prog               | Code          | Omschrijving                                                             | Jaarrekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019    | Begroting 2020    | Begroting 2021    | Begroting 2022    |
|                    |               | <b>Programma 7 Dienstverlening en bedrijfsvoering</b>                    | <b>15.495.007</b> | <b>3.353.595</b>            | <b>2.549.072</b>  | <b>2.480.112</b>  | <b>2.480.401</b>  | <b>2.459.009</b>  |
| Pr.7               | Totaal 07.01A | Dienstverlening                                                          | 825.905           | 845.214                     | 588.637           | 566.860           | 567.595           | 568.341           |
| Pr.7               | Totaal 07.01B | Dienstverlening (kp)                                                     | 12.177.459        |                             |                   |                   |                   |                   |
| Pr.7               | Totaal 7.02   | Kaderstellende, vertegenwoordigende en controlerende positie van de raad | 1.545.358         | 1.801.849                   | 1.149.831         | 1.144.600         | 1.138.164         | 1.138.036         |
| Pr.7               | Totaal 7.03   | Burgerzaken                                                              | 636.490           | 557.179                     | 648.408           | 606.456           | 612.446           | 590.436           |
| Pr.7               | Totaal 7.05   | Basisregistraties                                                        | 309.794           | 149.353                     | 162.196           | 162.196           | 162.196           | 162.196           |
| Pr.7               | Totaal 980    | Reserves                                                                 | 0                 | 0                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
|                    |               | <b>Overzicht Algemene dekkingsmiddelen</b>                               | <b>1.865.549</b>  | <b>2.240.292</b>            | <b>1.988.276</b>  | <b>1.851.306</b>  | <b>1.632.603</b>  | <b>1.345.533</b>  |
| Pr.8               | Totaal 8.01   | Lokale heffingen                                                         | 81.500            | 115.062                     | 128.600           | 128.600           | 128.600           | 128.600           |
| Pr.8               | Totaal 8.02   | Uitkering gemeentefonds                                                  | 8.530             | 10.396                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pr.8               | Totaal 08.03A | Treasury                                                                 | 109.128           | -36.887                     | -49.205           | -92.871           | -150.542          | -214.225          |
| Pr.8               | Totaal 08.03B | Treasury (kp)                                                            | 0                 |                             |                   |                   |                   |                   |
| Pr.8               | Totaal 8.04   | Onvoorzien en Reserves                                                   | 932.496           | -46.544                     | 300.356           | 41.013            | 42.875            | 81.086            |
| Pr.8               | Totaal 8.05   | investeringen                                                            | 733.895           | 160.624                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pr.8               | Totaal 07.01B | Dienstverlening (kp)                                                     |                   | 741.490                     | 738.550           | 756.728           | 730.742           | 711.359           |
| Pr.8               | Totaal 980    | Reserves                                                                 |                   | 1.296.151                   | 869.975           | 1.017.836         | 880.928           | 638.713           |
|                    |               | <b>Overzicht Overhead</b>                                                | <b>4.431.038</b>  | <b>17.385.922</b>           | <b>5.571.632</b>  | <b>5.290.140</b>  | <b>5.240.175</b>  | <b>5.222.788</b>  |
| Pr.9               | Totaal 9.01   | Overzicht overhead                                                       | 4.431.038         | 4.780.148                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pr.9               | Totaal 980    | Reserves                                                                 |                   | 145                         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pr.9               | Totaal 07.01B | Dienstverlening (kp)                                                     |                   | 12.605.629                  | 5.571.632         | 5.290.140         | 5.240.175         | 5.222.788         |
|                    |               | <b>Totaal (excl Kostenplaatsen)</b>                                      | <b>63.775.318</b> | <b>73.627.428</b>           | <b>50.612.974</b> | <b>49.912.994</b> | <b>48.684.732</b> | <b>48.260.543</b> |



# Overzicht raadsprogramma's en onderdelen (baten)

| bedragen in euro's |             |                                                              | Baten             | Geraamde lasten             | Meerjaren        |                  |                  |                  |
|--------------------|-------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Prog               | Code        | Omschrijving                                                 | Jaarrekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019   | Begroting 2020   | Begroting 2021   | Begroting 2022   |
|                    |             | <b>Programma 1 Leefbaarheid, Wonen en Duurzaamheid</b>       | <b>9.171.554</b>  | <b>15.410.119</b>           | <b>6.639.607</b> | <b>6.289.385</b> | <b>6.216.951</b> | <b>6.157.105</b> |
| Pr.1               | Totaal 1.01 | Integrale veiligheid (inclusief brand- en rampenbestrijding) | 228.156           | 322.924                     | 39.489           | 39.489           | 39.489           | 39.489           |
| Pr.1               | Totaal 1.02 | Beheer wegen en infrastructurele kunstwerken                 | 198.324           | 192.496                     | 207.774          | 207.774          | 207.774          | 207.774          |
| Pr.1               | Totaal 1.03 | Beheer groenvoorzieningen, inclusief bomen                   | 185.523           | 162.401                     | 235.391          | 235.391          | 185.391          | 185.391          |
| Pr.1               | Totaal 1.04 | Beheer binnenhavens, watergangen en vestinggrachten          | 24.025            | 43.010                      | 43.010           | 43.010           | 43.010           | 43.010           |
| Pr.1               | Totaal 1.05 | Verkeersontwikkelingen en verkeersregelingen                 | 102.414           | 106.342                     | 56.342           | 56.342           | 56.342           | 56.342           |
| Pr.1               | Totaal 1.06 | Milieubeheer en reiniging                                    | 3.242.818         | 2.839.297                   | 2.641.491        | 2.639.957        | 2.617.711        | 2.615.644        |
| Pr.1               | Totaal 1.07 | Riolering                                                    | 2.498.797         | 2.714.462                   | 2.514.000        | 2.514.000        | 2.514.000        | 2.514.000        |
| Pr.1               | Totaal 1.08 | Bouwgrondexploitatie                                         | 280.140           | 5.670.803                   | 78.871           | 40.183           | 39.995           | 40.216           |
| Pr.1               | Totaal 1.09 | Ruimtelijke ontwikkelingen                                   | 200.480           | 1.020.750                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Pr.1               | Totaal 1.10 | Volkshuisvesting                                             | 11.309            | 0                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Pr.1               | Totaal 1.11 | WABO                                                         | 807.307           | 637.873                     | 361.773          | 361.773          | 361.773          | 361.773          |
| Pr.1               | Totaal 980  | Reserves                                                     | 1.392.259         | 1.699.761                   | 461.466          | 151.466          | 151.466          | 93.466           |
|                    |             | <b>Programma 2 Economie, Recreatie en Toerisme</b>           | <b>220.668</b>    | <b>886.531</b>              | <b>238.531</b>   | <b>178.531</b>   | <b>148.531</b>   | <b>148.531</b>   |
| Pr.2               | Totaal 2.01 | Economie en industrie                                        | 16.445            | 648.405                     | 14.405           | 14.405           | 14.405           | 14.405           |
| Pr.2               | Totaal 2.02 | Recreatie en toerisme                                        | 108.823           | 134.126                     | 134.126          | 134.126          | 134.126          | 134.126          |
| Pr.2               | Totaal 980  | Reserves                                                     | 95.400            | 104.000                     | 90.000           | 30.000           | 0                | 0                |

| bedragen in euro's |             |                                                                         | Baten             | Geraamde lasten             | Meerjaren        |                  |                  |                  |
|--------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Prog               | Code        | Omschrijving                                                            | Jaarrekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019   | Begroting 2020   | Begroting 2021   | Begroting 2022   |
|                    |             | <b>Programma 3 Sportvoorzieningen</b>                                   | <b>388.887</b>    | <b>242.484</b>              | <b>115.959</b>   | <b>65.959</b>    | <b>65.959</b>    | <b>65.959</b>    |
| Pr.3               | Totaal 3.01 | Sportaccommodaties                                                      | 313.729           | 60.959                      | 60.959           | 60.959           | 60.959           | 60.959           |
| Pr.3               | Totaal 3.02 | Sport                                                                   | 3.199             | 5.000                       | 5.000            | 5.000            | 5.000            | 5.000            |
| Pr.3               | Totaal 980  | Reserves                                                                | 71.959            | 176.525                     | 50.000           | 0                | 0                | 0                |
|                    |             | <b>Programma 4 Onderwijs</b>                                            | <b>307.718</b>    | <b>1.177.086</b>            | <b>248.963</b>   | <b>303.963</b>   | <b>357.963</b>   | <b>412.963</b>   |
| Pr.4               | Totaal 4.01 | Onderwijs                                                               | 119.402           | 135.109                     | 199.861          | 254.861          | 308.861          | 363.861          |
| Pr.4               | Totaal 4.02 | Onderwijshuisvesting                                                    | 168.843           | 49.102                      | 49.102           | 49.102           | 49.102           | 49.102           |
| Pr.4               | Totaal 980  | Reserves                                                                | 19.473            | 992.875                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                    |             | <b>Programma 5 Mens, Zorg en Inkomen</b>                                | <b>14.848.550</b> | <b>6.237.263</b>            | <b>6.351.693</b> | <b>6.243.699</b> | <b>5.005.446</b> | <b>5.005.446</b> |
| Pr.5               | Totaal 5.01 | Bijstandsverlening en inkomensvoorzieningen                             | 4.498.738         | 4.317.755                   | 4.650.015        | 4.650.015        | 4.650.015        | 4.650.015        |
| Pr.5               | Totaal 5.02 | Participatie                                                            | 56.510            | 20.000                      | 20.000           | 20.000           | 20.000           | 20.000           |
| Pr.5               | Totaal 5.03 | Jeugd en Jongerenwerk                                                   | 8.875.924         | 101.407                     | 60.233           | 60.233           | 60.233           | 60.233           |
| Pr.5               | Totaal 5.04 | WMO                                                                     | 227.954           | 397.060                     | 227.060          | 227.060          | 227.060          | 227.060          |
| Pr.5               | Totaal 5.05 | Gezondheidszorg                                                         | 25.286            | 48.138                      | 48.138           | 48.138           | 48.138           | 48.138           |
| Pr.5               | Totaal 5.06 | Sociale werkplaatsen                                                    | 0                 | 0                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Pr.5               | Totaal 980  | Reserves                                                                | 1.164.137         | 1.352.903                   | 1.346.247        | 1.238.253        | 0                | 0                |
|                    |             | <b>Programma 6 Gemeentelijke gebouwen, Monumenten, Kunst en Cultuur</b> | <b>109.755</b>    | <b>461.762</b>              | <b>179.793</b>   | <b>179.793</b>   | <b>179.793</b>   | <b>179.793</b>   |
| Pr.6               | Totaal 6.01 | Kunst en Cultuur                                                        | 0                 | 0                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Pr.6               | Totaal 6.02 | Openbaar bibliotheekwerk                                                | 41.184            | 30.529                      | 30.529           | 30.529           | 30.529           | 30.529           |
| Pr.6               | Totaal 6.03 | Monumenten                                                              | 23.456            | 22.848                      | 18.879           | 18.879           | 18.879           | 18.879           |
| Pr.6               | Totaal 6.04 | Volksfeesten en kermissen                                               | 45.115            | 53.281                      | 53.281           | 53.281           | 53.281           | 53.281           |
| Pr.6               | Totaal 6.05 | Gebouwen                                                                | 74.250            | 355.104                     | 77.104           | 77.104           | 77.104           | 77.104           |

| bedragen in euro's |               |                                                                          | Baten             | Geraamde lasten             |                   | Meerjaren         |                   |                   |
|--------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Prog               | Code          | Omschrijving                                                             | Jaarrekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019    | Begroting 2020    | Begroting 2021    | Begroting 2022    |
|                    |               | <b>Programma 7 Dienstverlening en bedrijfsvoering</b>                    | <b>12.831.311</b> | <b>670.222</b>              | <b>481.224</b>    | <b>350.637</b>    | <b>356.339</b>    | <b>309.339</b>    |
| Pr.7               | Totaal 07.01A | Dienstverlening                                                          | 5.000             | 0                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pr.7               | Totaal 07.01B | Dienstverlening (kp)                                                     | 12.177.459        |                             |                   |                   |                   |                   |
| Pr.7               | Totaal 7.02   | Kaderstellende, vertegenwoordigende en controlerende positie van de raad | 0                 | 0                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pr.7               | Totaal 7.03   | Burgerzaken                                                              | 425.129           | 345.736                     | 315.339           | 269.339           | 281.339           | 234.339           |
| Pr.7               | Totaal 7.05   | Basisregistraties                                                        | 180.613           | 18.000                      | 75.000            | 75.000            | 75.000            | 75.000            |
| Pr.7               | Totaal 980    | Reserves                                                                 | 43.109            | 306.486                     | 90.885            | 6.298             | 0                 | 0                 |
|                    |               | <b>Overzicht Algemene dekkingsmiddelen</b>                               | <b>25.896.876</b> | <b>36.030.437</b>           | <b>35.949.672</b> | <b>36.166.495</b> | <b>36.334.218</b> | <b>35.961.875</b> |
| Pr.8               | Totaal 8.01   | Lokale heffingen                                                         | 6.099.593         | 6.194.027                   | 6.443.000         | 6.524.000         | 6.517.000         | 5.917.000         |
| Pr.8               | Totaal 8.02   | Uitkering gemeentefonds                                                  | 17.577.926        | 27.994.382                  | 28.729.548        | 29.105.264        | 29.296.524        | 29.525.350        |
| Pr.8               | Totaal 08.03A | Treasury                                                                 | 868.473           | 357.038                     | 319.038           | 319.038           | 319.038           | 319.038           |
| Pr.8               | Totaal 08.03B | Treasury (kp)                                                            |                   |                             |                   |                   |                   |                   |
| Pr.8               | Totaal 8.04   | Onvoorzien en Reserves                                                   | 401.768           | 67.597                      | 129.344           | 54.344            | 54.344            | 54.344            |
| Pr.8               | Totaal 8.05   | investeringen                                                            | 949.116           | 0                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pr.8               | Totaal 07.01B | Dienstverlening (kp)                                                     |                   | 741.490                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pr.8               | Totaal 980    | Reserves                                                                 |                   | 675.903                     | 328.742           | 163.849           | 147.312           | 146.143           |
|                    |               | <b>Overzicht Overhead</b>                                                | <b>0</b>          | <b>12.511.524</b>           | <b>407.532</b>    | <b>134.532</b>    | <b>19.532</b>     | <b>19.532</b>     |
| Pr.9               | Totaal 9.01   | Overzicht overhead                                                       | 0                 | 0                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pr.9               | Totaal 980    | Reserves                                                                 |                   | 5.895                       | 388.000           | 115.000           | 0                 | 0                 |
| Pr.9               | Totaal 07.01B | Dienstverlening (kp)                                                     |                   | 12.505.629                  | 19.532            | 19.532            | 19.532            | 19.532            |
|                    |               |                                                                          |                   | 0                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
|                    |               | <b>Totaal (excl Kostenplaatsen)</b>                                      | <b>63.775.318</b> | <b>73.627.428</b>           | <b>50.612.974</b> | <b>49.912.994</b> | <b>48.684.732</b> | <b>48.260.543</b> |

# Overzicht taakvelden

## Lasten

| bedragen in euro's |                                                         |                    |                             |                |                |                |                |
|--------------------|---------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                    |                                                         | Lasten             | Geraamde lasten             | Meerjaren      |                |                |                |
| Nr.                | Omschrijving                                            | Jaar-rekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 |
| 0.1                | Bestuur                                                 | 2.119.641          | 1.139.787                   | 1.200.088      | 1.195.580      | 1.189.879      | 1.190.497      |
| 0.10               | Mutaties reserves                                       | 2.345.681          | 2.522.118                   | 1.735.975      | 1.883.836      | 897.928        | 655.713        |
| 0.11               | Resultaat van de rekening van baten en lasten           | 661.532            | 517.509                     | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 0.2                | Burgerzaken                                             | 650.464            | 652.025                     | 753.339        | 711.387        | 717.377        | 695.367        |
| 0.3                | Beheer overige gebouwen en gronden                      | 7.809              | 91.754                      | 104.169        | 104.166        | 104.165        | 104.165        |
| 0.4                | Overhead                                                | 16.608.497         | 19.174.234                  | 6.310.182      | 6.046.868      | 5.970.917      | 5.934.147      |
| 0.5                | Treasury                                                | 368.824            | 623.710                     | -42.562        | -86.228        | -143.899       | -207.582       |
| 0.61               | OZB woningen                                            | 398.993            | 490.169                     | 477.160        | 454.660        | 454.660        | 454.660        |
| 0.62               | OZB niet-woningen                                       | 0                  | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 0.64               | Belastingen Overig                                      | 6.769              | 9.556                       | 23.600         | 23.600         | 23.600         | 23.600         |
| 0.7                | Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds | 8.530              | 10.396                      | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 0.8                | Overige baten en lasten                                 | 12.742             | 153.248                     | 349.524        | 90.181         | 92.043         | 130.254        |
| 0.9                | Vennootschapsbelasting (VpB)                            | 9.872              | 10.000                      | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 1.1                | Crisisbeheersing en brandweer                           | 1.312.032          | 1.397.712                   | 1.766.405      | 1.765.646      | 1.764.887      | 1.769.128      |
| 1.2                | Openbare orde en veiligheid                             | 601.949            | 1.161.094                   | 568.536        | 570.276        | 571.153        | 567.137        |
| 2.1                | Verkeer en vervoer                                      | 2.294.150          | 2.402.311                   | 2.254.781      | 2.210.173      | 2.271.823      | 2.212.256      |
| 2.2                | Parkeren                                                | 668                | 11.125                      | 1.027          | 1.027          | 1.027          | 1.027          |
| 2.3                | Recreatieve havens                                      | 15.715             | 35.428                      | 59.807         | 59.411         | 59.015         | 58.619         |

## Baten

| Baten              | Geraamde baten              |                | Meerjaren      |                |                |
|--------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Jaar-rekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 |
|                    | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 3.735.453          | 5.314.348                   | 2.755.340      | 1.704.866      | 298.778        | 239.609        |
| 0                  | 67.597                      | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 425.129            | 345.736                     | 315.339        | 269.339        | 281.339        | 234.339        |
| 101.363            | 166.010                     | 296.000        | 296.000        | 246.000        | 246.000        |
| 12.177.459         | 13.247.119                  | 19.532         | 19.532         | 19.532         | 19.532         |
| 1.247.035          | 989.390                     | 317.390        | 317.390        | 317.390        | 317.390        |
| 2.385.798          | 2.482.652                   | 2.608.000      | 2.644.000      | 2.644.000      | 2.644.000      |
| 2.899.329          | 2.985.172                   | 3.134.000      | 3.173.000      | 3.173.000      | 3.173.000      |
| 814.467            | 726.203                     | 701.000        | 707.000        | 700.000        | 100.000        |
| 26.156.879         | 27.994.382                  | 28.729.548     | 29.105.264     | 29.296.524     | 29.525.350     |
| 34.515             | 0                           | 129.344        | 54.344         | 54.344         | 54.344         |
| 0                  | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 19.029             | 28.157                      | 28.157         | 28.157         | 28.157         | 28.157         |
| 209.127            | 294.767                     | 11.332         | 11.332         | 11.332         | 11.332         |
| 300.059            | 298.838                     | 264.116        | 264.116        | 264.116        | 264.116        |
| 679                | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 15.173             | 29.624                      | 29.624         | 29.624         | 29.624         | 29.624         |

## Lasten

| <i>bedragen in euro's</i> |                                                              |                    |                             |                |                |                |                |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Lasten                    |                                                              | Geraamde lasten    |                             | Meerjaren      |                |                |                |
| Nr.                       | Omschrijving                                                 | Jaar-rekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 |
| 2.4                       | Economische havens en water-wegen                            | 357.952            | 445.605                     | 220.685        | 220.579        | 220.474        | 220.117        |
| 3.1                       | Economische ontwikkeling                                     | 186.915            | 229.030                     | 319.930        | 282.011        | 258.395        | 254.811        |
| 3.2                       | Fysieke bedrijfsinfrastructuur                               | 34.470             | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 3.3                       | Bedrijvenloket en bedrijfsrege-lingen                        | 33.463             | 69.662                      | 25.943         | 25.943         | 25.943         | 25.943         |
| 3.4                       | Economische promotie                                         | 182.077            | 196.332                     | 176.196        | 161.196        | 161.196        | 161.196        |
| 4.1                       | Openbaar basisonderwijs                                      | 235.067            | 166.652                     | 118.533        | 77.533         | 77.533         | 77.533         |
| 4.2                       | Onderwijshuisvesting                                         | 1.314.362          | 2.007.137                   | 993.849        | 1.201.795      | 1.181.908      | 1.163.058      |
| 4.3                       | Onderwijsbeleid en leerlingen-zaken                          | 766.948            | 793.566                     | 818.029        | 899.464        | 948.151        | 1.003.151      |
| 5.1                       | Sportbeleid en activering                                    | 232.115            | 250.359                     | 289.139        | 269.103        | 269.064        | 269.028        |
| 5.2                       | Sportaccommodaties                                           | 1.275.758          | 930.537                     | 824.764        | 889.851        | 1.101.106      | 1.097.945      |
| 5.3                       | Cultuurpresentatie, cultuurpro-ductie en cultuurparticipatie | 648.240            | 655.143                     | 646.276        | 646.166        | 641.156        | 639.551        |
| 5.4                       | Musea                                                        | 27.368             | 25.383                      | 30.016         | 33.107         | 33.041         | 32.976         |
| 5.5                       | Cultureel erfgoed                                            | 200.804            | 205.202                     | 209.048        | 208.674        | 208.299        | 207.925        |
| 5.6                       | Media                                                        | 589.792            | 624.569                     | 640.925        | 640.466        | 636.283        | 635.870        |
| 5.7                       | Openbaar groen en (openlucht) recreatie                      | 1.740.711          | 1.718.354                   | 1.591.731      | 1.590.577      | 1.590.560      | 1.590.544      |
| 6.1                       | Samenkracht en burgerpartici-patie                           | 1.854.483          | 2.595.553                   | 1.832.756      | 1.746.633      | 1.719.509      | 1.714.734      |
| 6.2                       | Wijkteams                                                    | 1.116.560          | 1.192.086                   | 1.253.992      | 1.253.992      | 1.253.992      | 1.253.992      |
| 6.3                       | Inkomensregelingen                                           | 6.133.484          | 5.859.072                   | 6.216.412      | 6.217.412      | 6.217.412      | 6.217.412      |
| 6.4                       | Begeleide participatie                                       | 2.251.062          | 2.187.662                   | 2.136.969      | 2.062.749      | 1.972.141      | 1.920.608      |
| 6.5                       | Arbeidsparticipatie                                          | 567.421            | 642.388                     | 615.192        | 635.192        | 604.192        | 604.192        |

## Baten

| Baten              |                             | Geraamde baten |                | Meerjaren      |                |  |  |
|--------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--|--|
| Jaar-rekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 |  |  |
| 24.025             | 43.010                      | 43.010         | 43.010         | 43.010         | 43.010         |  |  |
| 0                  | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |  |  |
| 0                  | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |  |  |
| 16.445             | 14.405                      | 14.405         | 14.405         | 14.405         | 14.405         |  |  |
| 1.304              | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |  |  |
| 0                  | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |  |  |
| 150.721            | 31.000                      | 31.000         | 31.000         | 31.000         | 31.000         |  |  |
| 140.176            | 166.837                     | 231.589        | 286.589        | 340.589        | 395.589        |  |  |
| 3.199              | 5.000                       | 5.000          | 5.000          | 5.000          | 5.000          |  |  |
| 313.729            | 60.959                      | 60.959         | 60.959         | 60.959         | 60.959         |  |  |
| 137.460            | 157.783                     | 157.783        | 157.783        | 157.783        | 157.783        |  |  |
| 1.620              | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |  |  |
| 21.837             | 22.848                      | 18.879         | 18.879         | 18.879         | 18.879         |  |  |
| 41.184             | 30.529                      | 30.529         | 30.529         | 30.529         | 30.529         |  |  |
| 185.523            | 14.391                      | 14.391         | 14.391         | 14.391         | 14.391         |  |  |
| 350.829            | 106.781                     | 53.107         | 53.107         | 53.107         | 53.107         |  |  |
| 0                  | 0                           | 12.500         | 12.500         | 12.500         | 12.500         |  |  |
| 4.498.738          | 4.317.755                   | 4.650.015      | 4.650.015      | 4.650.015      | 4.650.015      |  |  |
| 0                  | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |  |  |
| 0                  | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |  |  |

**Lasten**

| <i>bedragen in euro's</i> |                                             |                    |                             |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------|---------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lasten                    |                                             | Geraamde lasten    |                             | Meerjaren         |                   |                   |                   |
| Nr.                       | Omschrijving                                | Jaar-rekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019    | Begroting 2020    | Begroting 2021    | Begroting 2022    |
| 6.6                       | Maatwerkvoorzieningen (WMO)                 | 1.166.751          | 1.374.578                   | 1.423.020         | 1.431.520         | 1.438.520         | 1.438.520         |
| 6.71                      | Maatwerkdienstverlening 18+                 | 3.000.526          | 2.962.045                   | 3.157.470         | 3.170.470         | 3.187.470         | 3.187.470         |
| 6.72                      | Maatwerkdienstverlening 18-                 | 3.245.097          | 2.729.562                   | 2.731.062         | 2.674.062         | 2.578.062         | 2.578.062         |
| 6.82                      | Geëscaleerde zorg 18-                       | 357.568            | 568.574                     | 535.517           | 535.517           | 535.517           | 535.517           |
| 7.1                       | Volksgezondheid                             | 676.980            | 713.493                     | 771.859           | 771.859           | 771.859           | 771.859           |
| 7.2                       | Riolering                                   | 2.452.577          | 2.565.292                   | 2.015.848         | 2.103.580         | 2.119.565         | 2.112.021         |
| 7.3                       | Afval                                       | 2.960.001          | 2.753.658                   | 2.115.573         | 2.114.305         | 2.095.920         | 2.094.889         |
| 7.4                       | Milieubeheer                                | 666.493            | 744.785                     | 920.311           | 946.911           | 1.101.811         | 1.101.811         |
| 7.5                       | Begraafplaatsen en crematoria               | 87.139             | 87.373                      | 120.993           | 82.863            | 82.731            | 82.596            |
| 8.1                       | Ruimtelijke ordening                        | 858.907            | 1.022.321                   | 1.002.299         | 667.299           | 527.299           | 527.299           |
| 8.2                       | Grondexploitatie (niet bedrijven-terreinen) | 279.840            | 5.672.946                   | 96.208            | 57.521            | 57.333            | 57.554            |
| 8.3                       | Wonen en bouwen                             | 850.520            | 1.236.333                   | 1.200.398         | 1.264.061         | 1.093.715         | 1.093.371         |
|                           | <b>Totaal</b>                               | <b>63.775.318</b>  | <b>73.627.428</b>           | <b>50.612.974</b> | <b>49.912.994</b> | <b>48.684.732</b> | <b>48.260.543</b> |

**Baten**

| Baten              |                             | Geraamde baten    |                   | Meerjaren         |                   |  |  |
|--------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|--|
| Jaar-rekening 2017 | Begroting na wijziging 2018 | Begroting 2019    | Begroting 2020    | Begroting 2021    | Begroting 2022    |  |  |
| 3.983              | 3.959                       | 3.959             | 3.959             | 3.959             | 3.959             |  |  |
| 223.971            | 393.101                     | 223.101           | 223.101           | 223.101           | 223.101           |  |  |
| 0                  | 1.000                       | 1.000             | 1.000             | 1.000             | 1.000             |  |  |
| 0                  | 0                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |  |  |
| 0                  | 0                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |  |  |
| 2.498.797          | 2.714.462                   | 2.514.000         | 2.514.000         | 2.514.000         | 2.514.000         |  |  |
| 3.047.656          | 2.833.865                   | 2.636.059         | 2.634.525         | 2.612.279         | 2.610.212         |  |  |
| 195.162            | 5.432                       | 5.432             | 5.432             | 5.432             | 5.432             |  |  |
| 25.286             | 48.138                      | 48.138            | 48.138            | 48.138            | 48.138            |  |  |
| 200.780            | 1.035.982                   | 1.232             | 1.232             | 1.232             | 1.232             |  |  |
| 279.840            | 5.655.571                   | 77.639            | 38.951            | 38.763            | 38.984            |  |  |
| 891.557            | 994.625                     | 440.525           | 440.525           | 440.525           | 440.525           |  |  |
| <b>63.775.318</b>  | <b>73.627.428</b>           | <b>50.612.974</b> | <b>49.912.994</b> | <b>48.684.732</b> | <b>48.260.543</b> |  |  |

# EMU saldo

## Inleiding

Met het EMU-saldo wil het Rijk de begroting en de jaarrekening van gemeenten monitoren om te kunnen voldoen aan afspraken die gemaakt zijn binnen de Economische en Monetaire Unie (EMU). Het EMU-saldo is een macro-economisch begrip en kan worden omschreven als het verschil tussen de inkomsten en uitgaven van de collectieve sector (Rijk, andere overheden en sociale fondsen). Naast alle 'gewone' inkomsten en uitgaven zitten hierbij ook inkomsten en uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals aan- en verkopen grond, investeringen en investeringsbijdragen.

In algemene termen kan een tekort bij gemeenten o.a. worden veroorzaakt door dat de investeringen de afschrijvingen overtreffen of dat de aankopen van grond de verkopen overtreffen.

## Wet Houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof)

Op grond van het uitgangspunt dat het rijk en de medeoverheden gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor het beheersen van de Europese normen ten aanzien van de overheidsfinanciën, is de Wet Hof in het leven geroepen. Deze wet regelt de bijdrage die decentrale overheden moeten leveren aan het bereiken en vasthouden van gezonde houdbare overheidsfinanciën. De Wet Hof moet er voor zorgen dat het Nederlandse begrotingstekort (EMU-saldo) beperkt wordt tot 3%.

## EMU-saldo

De gemeenten hanteren voor begroting en jaarrekening het stelsel van lasten & baten. Binnen dat stelsel is de doelstelling dat de begroting meerjarig sluitend is. Het EMU-saldo is gebaseerd op het door het rijk gehanteerde kasstelsel en bestaat uit het saldo van alle

inkomsten en uitgaven op kasbasis. Het belangrijkste verschil tussen het door de gemeente gehanteerde stelsel van lasten en baten met het door het Rijk gehanteerde kasstelsel is dat de gemeente door middel van afschrijvingen de investeringen over meerdere jaren ten laste brengt van de exploitatie, daar waar het Rijk deze investeringen in één keer ten laste brengt van het investeringsjaar.

In onderstaande tabellen is de gemeentelijke begroting en meerjarenraming vertaald naar een begroting op kasbasis. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben.

Voor gemeenten zegt het EMU-saldo niet veel. De praktijk is dat de EMU-saldi van individuele gemeenten voor een deel tegen elkaar wegvallen. Als het CBS constateert dat het plafond voor het EMU-tekort van de gezamenlijke gemeenten wordt overschreden, kan aan gemeenten worden gevraagd de begroting en dan vooral het investeringsvolume in dat jaar bij te stellen

## Referentiewaarde

### Referentiewaarde 2016 t/m 2018

Tot en met 2015 konden de berekende EMU-saldi afgezet worden tegen een zogenoemde individuele referentiewaarde, het maximaal toegestaan gemeentelijk tekort. Deze waarde werd altijd berekend in de jaarlijkse Rijkscirculaires. Voor 2015 bedroeg de referentiewaarde voor Geertruidenberg circa € 1,8 miljoen. Deze waarde was afgeleid van een macronorm voor alle decentrale overheden gezamenlijk, welke voor 2015 was vastgesteld op maximaal 0,5% van het Bruto Binnenlands Product (BBP).

In de decembercirculaire 2015 is de doorrekening naar individuele referentiewaarden echter losgelaten. Er wordt alleen nog een macro-norm vastgesteld. Voor 2016 is die verlaagd van maximaal 0,5% naar maximaal 0,4% van het BBP. Op basis van deze aangepaste macro-norm zou dit, verhoudingsgewijs benaderd, voor onze gemeente leiden tot een individuele referentiewaarde van circa € 1,5 miljoen. In onderstaande tabel is vanaf 2016 doorgerekend met deze geschatte waarde die dus meer een indicatief karakter heeft.

#### Referentiewaarde 2019 t/m 2022

In de meicirculaire 2018 is vermeld dat in het Bestuurlijk Overleg Financiële verhoudingen van 23 mei 2018 gesproken is over de EMU-norm voor de decentrale overheden. Het Rijk en de decentrale overheden hebben elkaar gevonden in een macro EMU-norm van 0,4 procent van het bbp per jaar voor de periode van 2019 tot en met

2022. Hiermee is een balans gezocht om invulling te geven aan de investeringsopgave in tal van maatschappelijke thema's en tegelijkertijd de gedeelde verantwoordelijkheid voor gezonde overheidsfinanciën. Jaarlijks zal tijdens het bestuurlijk overleg worden stil gestaan bij de belangrijke ontwikkelingen in de financiële positie van het Rijk en de decentrale overheden. Hiermee wordt invulling gegeven aan de Wet Hof en de uitgangspunten van het Regeerakkoord en het Interbestuurlijk programma. Het Rijk heeft conform de Wet Hof een onderverdeling van de macro EMU-norm voorgelegd aan de koepels van de decentrale overheden. Deze hebben hiermee ingestemd. Het aandeel van de gemeenten daarin is 0,27%. In lijn met de Wet Hof zijn individuele EMU-referentiewaarden voor de gemeenten gepubliceerd in de septembercirculaire 2018. Voor onze gemeente bedraagt deze afgerond € 1.900.000.

Een individuele EMU-referentiewaarde betreft geen norm, maar een indicatie van het aandeel dat een provincie of gemeente in de gezamenlijke tekortnorm heeft. De Wet Hof bepaalt dat de individuele referentiewaarde voor het EMU-saldo van de individuele overheden naast het eigen aandeel ook het aandeel in openbare lichamen betreft. Met het aandeel in openbare lichamen wordt bedoeld het deel van het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regelingen waar een individuele decentrale overheid aan deelneemt dat aan de betreffende individuele overheid wordt toegerekend. Een deel van het EMU-saldo van de openbare lichamen maakt dus onderdeel uit van het EMU-saldo van de deelnemers.

#### Uitwerking

In onderstaande tabel treft u de berekening van het EMU-saldo voor de begrotingsjaren 2018 t/m 2020 aan. De berekening van het EMU-saldo van gemeenten gebeurt via een standaardberekening volgens de methodiek die het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) hanteert. Onderstaand format is opgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken.

#### Conclusie

Het begrote EMU saldo voor 2018 is fors hoger dan de EMU norm / referentiewaarde. Dit tekort wordt vooral veroorzaakt door investeringen op het investeringsprogramma 2018 m.n. de vervangende nieuwbouw brugklasgebouw van het Dongemondcollege ad € 2 miljoen en de vervangende nieuwbouw van De Wilsdonck ad € 3 miljoen. De jaren daarna daalt het EMU saldo fors door m.n. het dalende volume van het investeringsplan. Ons gemiddeld EMU saldo van alle jaren (€ - 2.000) is iets hoger dan de gemiddelde EMU norm van die jaren (€ - 1.800).

| EMU (Bedragen x € 1.000) |                                                                                    | Begroting<br>2018 | Begroting<br>2019 | Begroting<br>2020 |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                          | <b>Exploitatie saldo (na mutaties in de reserves)</b>                              | <b>25</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|                          | Mutaties in de reserves (via exploitatie)                                          | 46                | 1.020             | 179               |
|                          | <b>Exploitatie saldo voor mutaties in de reserves</b>                              | <b>71</b>         | <b>-1.020</b>     | <b>179</b>        |
| +                        | Afschrijving ten laste van de exploitatie                                          | 2.552             | 2.766             | 2.384             |
| +                        | Toevoeging aan voorzieningen                                                       | 1.766             | 1.402             | 1.838             |
| -                        | Investerings (in vaste activa)                                                     | 8.964             | 2.049             | 2.473             |
| +                        | Bijdragen Rijk, provincie, EU t.b.v. investeringen niet op exploitatie verantwoord |                   |                   |                   |
| -                        | Aankoop gronden, bouw- en woonrijp maken e.d. niet op exploitatie verantwoord      |                   |                   |                   |
| +                        | Opbrengst uit verkopen bv. effecten                                                |                   |                   |                   |
| -                        | Boekwinst op grondverkoop                                                          |                   |                   |                   |
| -                        | Betalingen ten laste van voorzieningen                                             | 1.484             | 1.460             | 1.476             |
| =                        | <b>Berekend EMU saldo ( - = tekort)</b>                                            | <b>-6.059</b>     | <b>-361</b>       | <b>452</b>        |
|                          | <b>EMU referentiewaarde (relatie macro norm)</b>                                   | <b>-1.500</b>     | <b>-1.900</b>     | <b>-1.900</b>     |



# Investeringsplan 2019-2022

Met het vaststellen van de begroting en het bijbehorende investeringsplan 2019 - 2022 worden de voor het begrotingsjaar 2019 opgenomen investeringen geautoriseerd. Bij de begrotingsbehandeling kan de raad aangeven van welke nieuwe investeringen zij op een later tijdstip een separaat voorstel tot autorisatie wil ontvangen.

| bedragen in euro's                                                                 | Investerings<br>bedrag | Jaar van<br>investeren | Afschrij-<br>vings<br>termijn | Kapitaal<br>lasten<br><br>2019 | Kapitaal<br>lasten<br><br>2020 | Kapitaal<br>lasten<br><br>2021 | Kapitaal<br>lasten<br><br>2022 | Toelichting           |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Raadsprogramma 1, Leefbaarheid, Wonen en Duurzaamheid                              |                        |                        |                               |                                |                                |                                |                                |                       |
| Zonnepanelen op gemeentelijke gebouwen                                             | pm                     | 2019                   | 10                            | pm                             | pm                             | pm                             | pm                             |                       |
| Integrale aanpak Wingerdstraat, Laurierstraat, Klimopstraat en deel Vijfhoevenlaan | 96.000                 | 2020                   | 40                            | 0                              | 3.600                          | 3.570                          | 3.540                          |                       |
| Voorbereiding en uitvoering integrale aanpak Ravelijn 2e fase                      | 48.000                 | 2019                   | 40                            | 1.800                          | 1.785                          | 1.770                          | 1.755                          |                       |
| Voorbereiding en uitvoering integrale aanpak Zandheuvel                            | 42.000                 | 2019                   | 40                            | 1.575                          | 1.562                          | 1.549                          | 1.536                          |                       |
| Aanpak black spots tbv verbetering verkeersveiligheid                              | 1.500.000              | 2021                   | 20                            | 0                              | 0                              | 93.750                         | 92.813                         |                       |
| Cofinanciering provincie aanpak black spots                                        | -500.000               | 2021                   | 20                            | 0                              | 0                              | -31.250                        | -30.938                        |                       |
| Herstelwerkzaamheden Rivierkade                                                    | 70.000                 | 2019                   | 40                            | 2.625                          | 2.603                          | 2.581                          | 2.559                          |                       |
| Investeringen t.b.v. openbare verlichting                                          |                        |                        |                               |                                |                                |                                |                                |                       |
| OV: armaturen 2019                                                                 | 110.000                | 2019                   | 25                            | 5.775                          | 5.720                          | 5.665                          | 5.610                          | t.l.v. voorziening OV |
| OV: lichtmasten 2019                                                               | 10.000                 | 2019                   | 50                            | 325                            | 323                            | 320                            | 318                            | t.l.v. voorziening OV |
| OV: armaturen 2020                                                                 | 110.000                | 2020                   | 25                            | 0                              | 5.775                          | 5.720                          | 5.665                          | t.l.v. voorziening OV |
| OV: lichtmasten 2020                                                               | 10.000                 | 2020                   | 50                            | 0                              | 325                            | 323                            | 320                            | t.l.v. voorziening OV |
| OV: armaturen 2021                                                                 | 110.000                | 2021                   | 25                            | 0                              | 0                              | 5.775                          | 5.720                          | t.l.v. voorziening OV |
| OV: lichtmasten 2021                                                               | 10.000                 | 2021                   | 50                            | 0                              | 0                              | 325                            | 323                            | t.l.v. voorziening OV |
| OV: armaturen 2022                                                                 | 110.000                | 2022                   | 25                            | 0                              | 0                              | 0                              | 5.775                          | t.l.v. voorziening OV |
| OV: lichtmasten 2022                                                               | 10.000                 | 2022                   | 50                            | 0                              | 0                              | 0                              | 325                            | t.l.v. voorziening OV |
| t.l.v. voorziening openbare verlichting                                            |                        |                        |                               | -6.100                         | -12.143                        | -18.128                        | -24.055                        |                       |

|                                                                     |           |      |    |               |               |               |               |                           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|------|----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|
| <i>Investerings t.l.v. reiniging:</i>                               |           |      |    |               |               |               |               |                           |
| Niet van toepassing                                                 |           |      |    | 0             | 0             | 0             | 0             | t.l.v. tarieven reiniging |
| <i>t.l.v. tarieven reiniging</i>                                    |           |      |    | 0             | 0             | 0             | 0             |                           |
|                                                                     |           |      |    |               |               |               |               |                           |
| <i>Investerings volgens VGRP:</i>                                   |           |      |    |               |               |               |               |                           |
| Investerings conform VGRP+ 2011 t.b.v. 2019                         | 1.034.083 | 2019 | 60 | 30.161        | 29.945        | 29.730        | 29.514        | t.l.v. tarieven riolering |
| Vervanging mechanisch 2019                                          | 80.700    | 2019 | 15 | 6.389         | 6.322         | 6.254         | 6.187         | t.l.v. tarieven riolering |
| Vervanging doorspuitapparaat riolering                              | 41.386    | 2020 | 10 | 0             | 4.656         | 4.604         | 4.552         | t.l.v. tarieven riolering |
| Investerings conform VGRP+ 2017 t.b.v. 2020                         | 1.121.965 | 2020 | 60 | 0             | 32.724        | 32.490        | 32.256        | t.l.v. tarieven riolering |
| Vervanging mechanisch 2020                                          | 41.200    | 2020 | 15 | 0             | 3.262         | 3.227         | 3.193         | t.l.v. tarieven riolering |
| Investerings conform VGRP+ 2017 t.b.v. 2021                         | 971.253   | 2021 | 60 | 0             | 0             | 28.328        | 28.126        | t.l.v. tarieven riolering |
| Vervanging mechanisch 2021                                          | 419.000   | 2021 | 15 | 0             | 0             | 33.171        | 32.822        | t.l.v. tarieven riolering |
| Investerings conform VGRP+ 2017 t.b.v. 2022                         | 1.158.294 | 2022 | 60 | 0             | 0             | 0             | 33.784        | t.l.v. tarieven riolering |
| Vervanging mechanisch 2022                                          | 153.600   | 2022 | 15 | 0             | 0             | 0             | 12.160        | t.l.v. tarieven riolering |
| <i>t.l.v. tarieven riolering</i>                                    |           |      |    | -36.550       | -76.908       | -137.805      | -182.595      |                           |
| <b>Totaal raadsprogramma 1</b>                                      |           |      |    | <b>6.000</b>  | <b>9.550</b>  | <b>71.970</b> | <b>71.265</b> |                           |
| <b>Raadsprogramma 2, Economie, Recreatie en Toerisme</b>            |           |      |    |               |               |               |               |                           |
| Niet van toepassing                                                 |           |      |    |               |               |               |               |                           |
| <b>Totaal raadsprogramma 2</b>                                      |           |      |    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |                           |
| <b>Raadsprogramma 3, Sportvoorzieningen</b>                         |           |      |    |               |               |               |               |                           |
| Meerkosten hockey kunstgras                                         | 57.000    | 2019 | 15 | 4.513         | 4.465         | 4.418         | 4.370         |                           |
| Vorbereidingskrediet vervanging kunstgrasveld DDHC                  | 40.000    | 2019 | 15 | 3.167         | 3.133         | 3.100         | 3.067         |                           |
| Vervanging kunstgrasveld DDHC                                       | 353.000   | 2020 | 15 | 0             | 27.946        | 27.652        | 27.358        |                           |
| Renovatie kleedaccommodatie en dak V.V. Raamsdonk                   | 208.000   | 2019 | 40 | 7.800         | 7.735         | 7.670         | 7.605         |                           |
| Creeren bootcamp-mogelijkheden, natuurspeelplaatsen en voetbalcourt | 20.000    | 2019 | 20 | 1.250         | 1.238         | 1.225         | 1.213         |                           |
| Creeren bootcamp-mogelijkheden, natuurspeelplaatsen en voetbalcourt | 20.000    | 2019 | 20 | 1.250         | 1.238         | 1.225         | 1.213         |                           |
| Creeren bootcamp-mogelijkheden, natuurspeelplaatsen en voetbalcourt | 20.000    | 2019 | 20 | 1.250         | 1.238         | 1.225         | 1.213         |                           |
| Kunstgrasveld Right OH                                              | 520.000   | 2020 | 30 | 0             | 23.833        | 23.617        | 23.400        |                           |
| <b>Totaal raadsprogramma 3</b>                                      |           |      |    | <b>19.229</b> | <b>70.825</b> | <b>70.131</b> | <b>69.437</b> |                           |

| bedragen in euro's                                          |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|
|                                                             | Investerings<br>bedrag | Jaar van inves-<br>teren | Afschrij-<br>vings<br>termijn | Kapitaal<br>lasten<br>2019 | Kapitaal<br>lasten<br>2020 | Kapitaal<br>lasten<br>2021 | Kapitaal<br>lasten<br>2022 | Toelichting |
| <b>Raadsprogramma 4, Onderwijs</b>                          |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| Investeringsvolume IHP, in afwachting van vaststelling IHP  | 0                      | 2022                     | 40                            | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          |             |
| Herstel Constructiefout De Vuurvlinder                      | 62.500                 | 2019                     | 40                            | 2.344                      | 2.324                      | 2.305                      | 2.285                      |             |
| Herstel Constructiefout De Biekorf                          | 62.500                 | 2019                     | 40                            | 2.344                      | 2.324                      | 2.305                      | 2.285                      |             |
| <b>Totaal raadsprogramma 4</b>                              |                        |                          |                               | <b>4.688</b>               | <b>4.648</b>               | <b>4.609</b>               | <b>4.570</b>               |             |
| <b>Raadsprogramma 5, Mens, Zorg en Inkomen</b>              |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| Niet van toepassing                                         |                        |                          |                               | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          |             |
| <b>Totaal raadsprogramma 5</b>                              |                        |                          |                               | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   |             |
| <b>Raadsprogramma 6, Gemeentelijke gebouwen, Monumenten</b> |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| Promotie schippersverleden Geertruidenberg                  | 50.000                 | 2020                     | 20                            | 0                          | 3.125                      | 3.094                      | 3.063                      |             |
| <b>Totaal raadsprogramma 6</b>                              |                        |                          |                               | <b>0</b>                   | <b>3.125</b>               | <b>3.094</b>               | <b>3.063</b>               |             |
| <b>Raadsprogramma 7, Dienstverlening en bedrijfsvoering</b> |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| Vervanging mobiele communicatiemiddelen                     | 13.000                 | 2019                     | 3                             | 4.496                      | 4.442                      | 4.388                      | 0                          |             |
| Aanschaf ICT tbv invoering omgevingswet/storting in reserve | 30.000                 | 2019                     | 5                             | 6.375                      | 6.300                      | 6.225                      | 6.150                      |             |
| Vervanging seat caddy                                       | 27.012                 | 2019                     | 10                            | 3.039                      | 3.005                      | 2.971                      | 2.938                      |             |
| Vervanging poepzuiger                                       | 57.964                 | 2020                     | 10                            | 0                          | 6.521                      | 6.448                      | 6.376                      |             |
| Vervanging sneeuwplough bus                                 | 10.433                 | 2020                     | 10                            | 0                          | 1.174                      | 1.161                      | 1.148                      |             |
| Vervanging sneeuwplough tractor                             | 7.879                  | 2020                     | 1                             | 0                          | 7.977                      | 0                          | 0                          |             |
| Tractor                                                     | 53.068                 | 2020                     | 10                            | 0                          | 5.970                      | 5.904                      | 5.837                      |             |
| Vervanging schaftkeet                                       | 14.389                 | 2021                     | 10                            | 0                          | 0                          | 1.619                      | 1.601                      |             |
| Vervanging drankhekkens aanhanger                           | 29.851                 | 2021                     | 10                            | 0                          | 0                          | 3.358                      | 3.321                      |             |
| Vervanging aanhanger actiewagen                             | 8.836                  | 2021                     | 1                             | 0                          | 0                          | 8.946                      | 0                          |             |
| <b>Totaal raadsprogramma 7</b>                              |                        |                          |                               | <b>13.910</b>              | <b>35.389</b>              | <b>41.020</b>              | <b>27.370</b>              |             |

| bedragen in euro's                                                                                         | Investerings<br>bedrag | Jaar van inves-<br>teren | Afschrij-<br>vings<br>termijn | Kapitaal<br>lasten<br>2019 | Kapitaal<br>lasten<br>2020 | Kapitaal<br>lasten<br>2021 | Kapitaal<br>lasten<br>2022 | Toelichting |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|
| <b>Overhead, geen Raadsprogramma</b>                                                                       |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| Geluidsinstallatie                                                                                         | 70.000                 | 2019                     | 10                            | 7.875                      | 7.788                      | 7.700                      | 7.613                      |             |
| Ipads                                                                                                      | 24.000                 | 2019                     | 3                             | 8.300                      | 8.200                      | 8.100                      | 0                          |             |
| <b>Totaal Overhead</b>                                                                                     |                        |                          |                               | <b>16.175</b>              | <b>15.988</b>              | <b>15.800</b>              | <b>7.613</b>               |             |
|                                                                                                            |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| <b>Totaal generaal alle programma's</b>                                                                    | <b>8.516.913</b>       |                          |                               | <b>60.001</b>              | <b>139.525</b>             | <b>206.624</b>             | <b>183.317</b>             |             |
| <b>Totaal generaal alle programma's incl. verrekening bedragen tlv tarieven<br/>reiniging en riolering</b> | <b>8.516.913</b>       |                          |                               | <b>102.651</b>             | <b>228.576</b>             | <b>362.557</b>             | <b>389.967</b>             |             |
|                                                                                                            |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| <b>Totale investering in het jaar:</b>                                                                     |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| 2018                                                                                                       | 0                      |                          |                               | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          |             |
| 2019                                                                                                       | 2.048.795              |                          |                               | 102.651                    | 101.688                    | 100.725                    | 87.428                     |             |
| 2020                                                                                                       | 2.472.895              |                          |                               | 0                          | 126.888                    | 117.809                    | 116.708                    |             |
| 2021                                                                                                       | 2.563.329              |                          |                               | 0                          | 0                          | 144.022                    | 133.787                    |             |
| 2022                                                                                                       | 1.431.894              |                          |                               | 0                          | 0                          | 0                          | 52.044                     |             |
| <b>Totaal</b>                                                                                              | <b>8.516.913</b>       |                          |                               | <b>102.651</b>             | <b>228.576</b>             | <b>362.557</b>             | <b>389.967</b>             |             |
|                                                                                                            |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| <b>Gedekt uit:</b>                                                                                         |                        |                          |                               |                            |                            |                            |                            |             |
| t.l.v. Algemene Reserve                                                                                    | 0                      |                          |                               | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          |             |
| t.l.v. voorziening OV                                                                                      | 480.000                |                          |                               | -6.100                     | -12.143                    | -18.128                    | -24.055                    |             |
| t.l.v. tarieven reiniging                                                                                  | 0                      |                          |                               | 0                          | 0                          | 0                          | 0                          |             |
| t.l.v. tarieven riolering                                                                                  | 5.021.481              |                          |                               | -36.550                    | -76.908                    | -137.805                   | -182.595                   |             |
| <b>Totaal</b>                                                                                              | <b>5.501.481</b>       |                          |                               | <b>-42.650</b>             | <b>-89.051</b>             | <b>-155.932</b>            | <b>-206.650</b>            |             |
| <b>Ten laste van de exploitatie:</b>                                                                       |                        |                          |                               | <b>60.001</b>              | <b>139.525</b>             | <b>206.624</b>             | <b>183.317</b>             |             |

# Incidentele baten en lasten

## Overzicht onttrekking algemene reserve t.b.v. incidentele baten en lasten

| programma | i/u | Omschrijving                                                         | Bedrag 2018      | Bedrag 2019      | Bedrag 2020    | Bedrag 2021 | Bedrag 2022 | Totaal           |
|-----------|-----|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------|-------------|------------------|
|           |     | <b>Incidentele lasten</b>                                            |                  |                  |                |             |             |                  |
|           |     | <b>Totaal incidentele lasten tot en met begroting 2018</b>           | <b>1.686.219</b> | <b>1.158.888</b> | <b>999.302</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>3.844.409</b> |
|           |     | <b>Begrotingswijzigingen 2018</b>                                    |                  |                  |                |             |             |                  |
| 7         | u   | Formatie sociaal domein vanaf 2018                                   | 300.600          | 153.900          |                |             |             | 454.500          |
| div       | u   | Budgetoverheveling naar 2018                                         | 1.624.000        |                  |                |             |             | 1.624.000        |
| 3         | u   | Overbrengen restant kredieten van 2017 naar 2018                     | 60.000           |                  |                |             |             | 60.000           |
| 4         | u   | Vervangende nieuwbouw De Wilsdonck                                   | 95.000           |                  |                |             |             | 95.000           |
| 7         | u   | Capaciteit handhaving en AOV                                         | 231.980          |                  |                |             |             | 231.980          |
| 4         | u   | Verv.nieuwbouw brugklasgebouw Dongemond                              | 350.000          |                  |                |             |             | 350.000          |
| 5         | u   | Krediet Langer Thuis                                                 | 126.000          |                  |                |             |             | 126.000          |
| 1         | u   | Aangepaste variant studie Hooipolder plus plan                       | 109.750          |                  |                |             |             | 109.750          |
| 1         | u   | Zienswijze "voorgenomen besluiten" Algemeen Bestuur RMD              | 100.000          |                  |                |             |             | 100.000          |
| div       | u   | Jaarrekening 2017                                                    | 85.006           |                  |                |             |             | 85.006           |
| 7         | u   | Dag van de Toekomst / Tuinfestijn                                    | 10.000           |                  |                |             |             | 10.000           |
| 7         | u   | Verlaging budget OR (besluitvorming voorgaande jaren)                |                  | -30.000          | -30.000        |             |             | -60.000          |
| 7         | u   | Aanvulling zelfstandig blijven ICT (besluitvorming voorgaande jaren) |                  | 9.000            |                |             |             | 9.000            |
| div       | u   | Diverse kleine posten (besluitvorming voorgaande jaren)              |                  | 10.096           | -4             |             |             | 10.092           |
|           |     | <b>Totaal incidentele lasten t/m 2018</b>                            | <b>4.778.555</b> | <b>1.301.884</b> | <b>969.298</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>7.049.737</b> |

| programma | i/u | Omschrijving                                               | Bedrag 2018      | Bedrag 2019      | Bedrag 2020      | Bedrag 2021   | Bedrag 2022 | Totaal           |
|-----------|-----|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|-------------|------------------|
|           |     | <b>Raadsprogramma 2019</b>                                 |                  |                  |                  |               |             |                  |
| 8         | u   | Uitvoering natuurprojecten                                 |                  | 100.000          |                  |               |             | 100.000          |
| 8         | i   | Bijdrage provincie uitvoering natuurprojecten              |                  | -75.000          |                  |               |             | -75.000          |
| 1         | u   | Extra capaciteit ontwikkelingen knooppunt Hooipolder       |                  | 58.080           | 58.080           | 58.080        |             | 174.240          |
| 9         | u   | Uitbreiding capaciteit AOV (28-2-18)                       |                  | 85.000           |                  |               |             | 85.000           |
| 9         | u   | Uitbreiding capaciteit handhaving (28-2-18)                |                  | 148.000          |                  |               |             | 148.000          |
| 1         | u   | Uitwerking locatie-concepten Dongeoevers                   |                  | 150.000          |                  |               |             | 150.000          |
| 2         | u   | Onderzoek parkeergemak/circulatieplan Markt                |                  | 25.000           |                  |               |             | 25.000           |
| 1         | u   | Onderzoek mogelijkheden "Stads"strand                      |                  |                  | 30.000           |               |             | 30.000           |
| 1         | u   | Gratis zwemabonnement <groep 8 (proef)                     |                  | 30.000           |                  |               |             | 30.000           |
| 3         | u   | Externe ondersteuning uitrol uniformering tarieven sport   |                  | 20.000           |                  |               |             | 20.000           |
| 2         | u   | Marketingplan                                              |                  | 25.000           |                  |               |             | 25.000           |
| 5         | u   | Inrichting fysieke plekken voor jongeren                   |                  | 20.000           | 20.000           |               |             | 40.000           |
| 8         | u   | Onderzoek mogelijkheden kortdurend wonen                   |                  | 25.000           |                  |               |             | 25.000           |
| 9         | u   | Functiewaarderingen                                        |                  | 40.000           |                  |               |             | 40.000           |
|           |     |                                                            |                  | <b>651.080</b>   | <b>108.080</b>   | <b>58.080</b> | <b>0</b>    | <b>817.240</b>   |
|           |     | <b>Begroting 2019</b>                                      |                  |                  |                  |               |             |                  |
| 9         | u   | Medewerker AVG                                             |                  | 39.000           |                  |               |             | 39.000           |
| 5         | u   | Ruimen graven                                              |                  | 38.000           |                  |               |             | 38.000           |
| 1         | u   | Business case OMC                                          |                  |                  | 170.000          |               |             | 170.000          |
| 9         | u   | Uitbreiding cluster Advies/team RO voor 2 jaar             |                  | 95.000           | 95.000           |               |             | 190.000          |
| 1         | u   | Opstellen bestemmingsplannen                               |                  | 125.000          |                  |               |             | 125.000          |
|           |     |                                                            |                  | <b>297.000</b>   | <b>265.000</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>    | <b>562.000</b>   |
|           |     | <b>Totaal incidentele lasten 2019 totaal</b>               |                  | <b>948.080</b>   | <b>373.080</b>   | <b>58.080</b> | <b>0</b>    | <b>1.379.240</b> |
|           |     | <b>Totaal incidentele lasten tot en met begroting 2019</b> | <b>4.778.555</b> | <b>2.249.964</b> | <b>1.342.378</b> | <b>58.080</b> | <b>0</b>    | <b>8.428.977</b> |

| programma | i/u | Omschrijving                                              | Bedrag 2018      | Bedrag 2019      | Bedrag 2020      | Bedrag 2021      | Bedrag 2022      | Totaal           |
|-----------|-----|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|           |     | <b>Incidentele baten</b>                                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|           |     | <b>Totaal incidentele baten tot en met begroting 2018</b> | <b>1.585.949</b> | <b>1.461.000</b> | <b>1.461.000</b> | <b>612.000</b>   | <b>12.000</b>    | <b>5.131.949</b> |
|           |     | <b>Begrotingswijzigingen 2018</b>                         |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 4         | i   | Nieuwbouw Wilsdonk vrijval afschrijvingslasten            | 131.218          |                  |                  |                  |                  | 131.218          |
| 8         | i   | Jaarrekening 2017                                         | 90.000           |                  |                  |                  |                  | 90.000           |
| 8         | i   | Aansluiting paragraaf Weerstandsvermogen 2019             | -213.276         |                  |                  |                  |                  | -213.276         |
|           |     |                                                           | <b>7.942</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>7.942</b>     |
|           |     | <b>Begroting 2019</b>                                     |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 8         | i   | Storting saldi meerjarenbegroting 2019                    |                  | 94.975           | 242.836          | 105.926          | 463.713          | 907.450          |
|           |     |                                                           |                  | <b>94.975</b>    | <b>242.836</b>   | <b>105.926</b>   | <b>463.713</b>   | <b>923.334</b>   |
|           |     | <b>Totaal incidentele baten t/m begroting 2019</b>        | <b>1.593.891</b> | <b>1.555.975</b> | <b>1.703.836</b> | <b>717.926</b>   | <b>475.713</b>   | <b>6.063.225</b> |
|           |     | <b>Saldooverloop vrije algemene reserve</b>               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|           |     | Saldo Vrijde algemene reserve                             | 4.385.222        | 1.200.558        | 411.594          | 530.216          | 1.084.136        |                  |
|           |     | Stortingen                                                | 1.593.891        | 1.555.975        | 1.703.836        | 717.926          | 475.713          |                  |
|           |     | Onttrekkingen                                             | 4.778.555        | 2.249.964        | 1.342.378        | 58.080           | 0                |                  |
|           |     |                                                           | <b>1.200.558</b> | <b>506.569</b>   | <b>868.027</b>   | <b>1.527.873</b> | <b>2.003.586</b> |                  |

In de tabel "financiële mutaties" zoals opgenomen binnen de verschillende raadsprogramma's zijn ook incidentele lasten en baten opgenomen die niet geëgaliseerd worden via de Vrije Algemene Reserve. Bij deze budgetten is er derhalve sprake van zuivere incidentele afwijkingen. Deze zijn in samenvatting opgenomen in onderstaande tabel en sluiten aan op toelichtingen op de financiële

| Programma   | Omschrijving kostensoort                                    | Inc U- I<br>2019 |          | Inc U- I<br>2020 |          | Inc U- I<br>2021 |          | Inc U- I<br>2022 |          |
|-------------|-------------------------------------------------------------|------------------|----------|------------------|----------|------------------|----------|------------------|----------|
| Pr.1        | Bestrijding oneigenlijk gebruik gemeentelijke gronden       | -50.000          | V        | -50.000          | V        |                  |          |                  |          |
| Pr.1        | Elektrotechnische bedrijfsvoering                           | 16.000           | N        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.1        | Plan van aanpak verwijderen asbestdaken                     | 6.000            | N        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.1        | Opstellen bestemmingsplannen (plassengebied)                | 10.000           | N        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.1        | Energietransitie, verduurzaming (380 kV)                    | 45.000           | N        | 45.000           | N        |                  |          |                  |          |
| Pr.1        | Toekomstvisie Amercentrale                                  | 50.000           | N        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.3        | Investerings aan zwembaden, actualisatie tijdspad           | -230.050         | V        | -230.224         | V        |                  |          |                  |          |
| Pr.3        | Investering RFC, actualisatie tijdspad                      | -48.000          | V        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.4        | Vergoeding noodoverstorten                                  | 9.500            | N        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.4        | Nieuwbouw De Wilsdonck, actualisatie tijdspad               | -130.000         | V        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.4        | Uitbreiding Dongemond, actualisatie tijdspad                | -96.000          | V        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.4        | RMC schoolverlating, inzet meeneemregeling                  | -35.000          | V        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.5        | Dementievriendelijke gemeente                               | 15.000           | N        | 15.000           | N        |                  |          |                  |          |
| Pr.5        | Opplusproject                                               | 30.000           | N        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.5        | Algemene voorzieningen Jeugd                                | 200.000          | N        | 100.000          | N        |                  |          |                  |          |
| Pr.5        | Inzet bestem, mingsreserve tbv Jeugd                        | -200.000         | V        | -100.000         | V        |                  |          |                  |          |
| Pr.7        | Grondverkoop (snippergroen e.d.)                            | -57.000          | V        | -57.000          | V        | -57.000          | V        | -57.000          | V        |
| Pr.8        | Onderuitputting kapitaallasten investeringen afschrijvingen | -24.913          | V        | -32.896          | V        | -31.630          | V        |                  |          |
| Pr.8        | Onderuitputting kapitaallasten investeringen rente          | -5.088           | V        | -7.177           | V        | -6.582           | V        |                  |          |
| Pr.8        | Budget compensatie vertraagde investeringen                 | 75.000           | N        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.8        | Inzet Vrije Algemene reserve voorgaande jaren               | 307.980          | N        | 231.980          | N        |                  |          |                  |          |
| Pr.9        | Privacy workspace, screenen autorisaties, beveiligde mail   | 10.000           | N        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.9        | AVG implementatie en bewustwording privacy                  | 20.000           | N        |                  |          |                  |          |                  |          |
| Pr.9        | Lobby hooipolder                                            | 28.000           | N        | 28.000           | N        | 28.000           | N        | 28.000           | N        |
| Pr.9        | Lobby amercentrale                                          | 22.000           | N        | 22.000           | N        | 22.000           | N        | 22.000           | N        |
|             |                                                             | <b>-31.571</b>   | <b>V</b> | <b>-35.317</b>   | <b>V</b> | <b>-45.212</b>   | <b>V</b> | <b>-7.000</b>    | <b>V</b> |
| <b>Pr.8</b> | <b>Vrije algemene reserve, Toevoeging saldo incidenteel</b> |                  |          | <b>35.317</b>    | <b>N</b> | <b>45.212</b>    | <b>N</b> | <b>7.000</b>     | <b>N</b> |
| <b>Pr.8</b> | <b>Toevoeging restant aan budget voor onvoorzien</b>        | <b>31.571</b>    | <b>N</b> |                  |          |                  |          |                  |          |
|             | <b>Saldo incidenteel</b>                                    | <b>0</b>         |          | <b>0</b>         |          | <b>0</b>         |          | <b>0</b>         |          |



| Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000) | 2019      |          | 2020       |          | 2021       |          | 2022       |          |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|----------|------------|----------|------------|----------|------------|----------|
| Saldo baten en lasten                                                | 1.019     | N        | 179        | V        | 599        | V        | 416        | V        |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves                           | 1.114     | V        | 64         | V        | 493        | N        | 47         | V        |
| <b>Begrotingsaldo na bestemming</b>                                  | <b>95</b> | <b>V</b> | <b>243</b> | <b>V</b> | <b>106</b> | <b>V</b> | <b>464</b> | <b>V</b> |
|                                                                      |           |          |            |          |            |          |            |          |
| waarvan incidentele baten en lasten (saldo)                          | 0         | V        | 35         | V        | 45         | V        | 7          | V        |
| <b>Structureel begrotingssaldo</b>                                   | <b>95</b> | <b>V</b> | <b>208</b> | <b>V</b> | <b>61</b>  | <b>V</b> | <b>457</b> | <b>V</b> |

# Balans 2018 - 2023

| ACTIVA (in € 1.000)      |                                                               | 31/12/17 | 31/12/18 | 31/12/19 | 31/12/20 | 31/12/21 | 31/12/22 |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| VASTE ACTIVA             |                                                               |          |          |          |          |          |          |
| EIGEN VERMOGEN           |                                                               |          |          |          |          |          |          |
| IMMATERIËLE VASTE ACTIVA |                                                               | 140      |          |          |          |          |          |
| MATERIËLE VASTE ACTIVA   |                                                               | 41.125   | 52.684   | 51.890   | 51.805   | 51.941   | 51.080   |
|                          | Investeringsprogramma <sup>1</sup>                            | 29.686   | 52.684   | 49.918   | 47.534   | 45.385   | 43.383   |
|                          | Investeringen met een economisch nut                          | 9.671    |          |          |          |          |          |
|                          | Investeringen met een economisch nut, met heffing             | 1.768    |          |          |          |          |          |
|                          | Investeringen in de openbare ruimte maatschappelijk nut       |          |          | 1.972    | 4.271    | 6.556    | 7.697    |
| FINANCIËLE VASTE ACTIVA  |                                                               | 2.616    | 3.556    | 3.556    | 3.556    | 3.556    | 3.556    |
|                          | Kapitaalverstrekkingen                                        |          |          |          |          |          |          |
|                          | - deelnemingen                                                | 1.055    | 1.055    | 1.055    | 1.055    | 1.055    | 1.055    |
|                          | - gemeenschappelijke regelingen                               |          |          |          |          |          |          |
|                          | - overige verbonden partijen                                  |          |          |          |          |          |          |
|                          | Leningen                                                      |          |          |          |          |          |          |
|                          | - openbare lichamen o.b.v. de wet Fido                        |          |          |          |          |          |          |
|                          | - woningbouwcorporaties                                       | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|                          | - deelnemingen                                                |          |          |          |          |          |          |
|                          | - overige verbonden partijen                                  |          |          |          |          |          |          |
|                          | Overige langlopende leningen                                  | 1.549    | 2.489    | 2.489    | 2.489    | 2.489    | 2.489    |
|                          | Uitzettingen in Rijks schatkist >1 jaar                       |          |          |          |          |          |          |
|                          | Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier > 1 jaar |          |          |          |          |          |          |
|                          | Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd > 1 jaar  | 12       | 12       | 12       | 12       | 12       | 12       |
|                          | Bijdrage aan activa in eigendom van derden                    |          |          |          |          |          |          |
| Totaal vaste activa      |                                                               | 44.016   | 56.240   | 55.446   | 55.361   | 55.497   | 54.636   |

<sup>1</sup>. Betreft gecumuleerde bedragen conform investeringsplan, verminderd met geprognosticeerde afschrijvingen.

| ACTIVA (in € 1.000)                                                    |                                                                       | 31/12/17      | 31/12/18      | 31/12/19      | 31/12/20      | 31/12/21      | 31/12/22      |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>                                                |                                                                       |               |               |               |               |               |               |
| <b>VOORRADEN</b>                                                       |                                                                       | <b>5.247</b>  | <b>2.721</b>  | <b>2.176</b>  | <b>2.176</b>  | <b>2.178</b>  | <b>2.182</b>  |
|                                                                        | Grond- en hulpstoffen                                                 |               |               |               |               |               |               |
|                                                                        | - niet in exploitatie genomen bouwgronden                             |               |               |               |               |               |               |
|                                                                        | - overige grond- en hulpstoffen                                       |               |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Onderhanden werk, w.o bouwgronden in exploitatie                      | 2.517         | 851           | 306           | 297           | 308           | 312           |
|                                                                        | Gereed product en handelsgoederen                                     | 2.730         | 179           | 179           | 179           | 179           | 179           |
|                                                                        | Vooruitbetalingen                                                     |               |               |               |               |               |               |
| <b>UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR</b> |                                                                       | <b>2.138</b>  |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Vorderingen op openbare lichamen                                      | 186           |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Verstrekke kasgeldleningen                                            |               |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Uitzettingen in Rijks schatkist                                       |               |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Rekening courant met het Rijk                                         |               |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Rekening courantverhoudingen met niet financiële instellingen         |               |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Overige vorderingen                                                   | 1.952         |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Overige uitzettingen                                                  |               |               |               |               |               |               |
| <b>LIQUIDE MIDDELEN</b>                                                |                                                                       | <b>21</b>     |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Kassaldi                                                              | 2             |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Banksaldi                                                             | 19            |               |               |               |               |               |
| <b>OVERLOPENDE ACTIVA</b>                                              |                                                                       | <b>4.518</b>  |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Van Eur. en Ned. overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen |               |               |               |               |               |               |
|                                                                        | Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen         | 4.518         |               |               |               |               |               |
| <b>Totaal vlottende activa</b>                                         |                                                                       | <b>11.924</b> | <b>2.721</b>  | <b>2.176</b>  | <b>2.176</b>  | <b>2.178</b>  | <b>2.182</b>  |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                                                   |                                                                       | <b>55.805</b> | <b>58.961</b> | <b>57.622</b> | <b>57.528</b> | <b>57.675</b> | <b>56.818</b> |

# Balans 2018 - 2023

| PASSIVA (in € 1.000)  |                                                                      | 31/12/17      | 31/12/18      | 31/12/19      | 31/12/20      | 31/12/21      | 31/12/22      |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| VASTE PASSIVA         |                                                                      |               |               |               |               |               |               |
| <b>EIGEN VERMOGEN</b> |                                                                      | <b>14.421</b> | <b>11.433</b> | <b>10.319</b> | <b>10.255</b> | <b>10.748</b> | <b>10.700</b> |
|                       | <b>Algemene reserves</b>                                             | 4.385         | 1.201         | 412           | 530           | 1.084         | 1.096         |
|                       | . vrije algemene reserve                                             | 4.385         | 1.201         | 412           | 530           | 1.084         | 1.096         |
|                       | <b>Weerstandsreserve</b>                                             | 2.186         | 2.377         | 2.377         | 2.377         | 2.377         | 2.377         |
|                       | . algemene weerstandsreserve                                         | 2.186         | 2.038         | 2.026         | 2.014         | 2.014         | 1.990         |
|                       | . weerstandsreserve algemene uitkering                               |               | 315           | 315           | 315           | 315           | 315           |
|                       | . reserve uitvoeringskosten pilot BBSC <sup>3</sup>                  |               |               |               |               |               |               |
|                       | . Risicoreserve exploitatietekort sporthal                           | 0             | 24            | 36            | 48            | 48            | 72            |
|                       | <b>Bestemmingsreserves</b>                                           | 7.188         | 7.855         | 7.530         | 7.348         | 7.287         | 7.227         |
|                       | . algemene reserve grondexploitatie                                  | 500           | 364           | 364           | 364           | 364           | 364           |
|                       | . decentralisaties                                                   | 1.076         | 1.262         | 1.062         | 962           | 962           | 962           |
|                       | . reserve uitvoeringskosten pilot BBSC <sup>3</sup>                  |               | 251           | 251           | 251           | 251           | 251           |
|                       | . bodemsanering                                                      | 182           | 182           | 182           | 182           | 182           | 182           |
|                       | . overige bestemmingsreserves                                        | 5.430         | 5.796         | 5.671         | 5.589         | 5.528         | 5.468         |
|                       | <b>Rekeningresultaat</b>                                             | 662           |               |               |               |               |               |
|                       |                                                                      |               |               |               |               |               |               |
| <b>VOORZIENINGEN</b>  |                                                                      | <b>8.664</b>  | <b>9.707</b>  | <b>9.649</b>  | <b>10.011</b> | <b>10.488</b> | <b>10.919</b> |
|                       | Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's             | 2.402         | 2.440         | 2.478         | 2.515         | 2.553         | 2.591         |
|                       | Onderhoudsegalisatievoorzieningen                                    | 1.969         | 1.865         | 1.761         | 1.640         | 1.519         | 1.398         |
|                       | Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting | 4.293         | 4.535         | 4.543         | 4.989         | 5.549         | 6.063         |
|                       | Voorzieningen debiteuren /voorraden                                  |               | 867           | 867           | 867           | 867           | 867           |
|                       |                                                                      |               |               |               |               |               |               |

| <b>VASTE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD VAN ÉÉN JAAR OF LANGER</b> |                                                                             | <b>20.803</b> | <b>22.965</b> | <b>20.028</b> | <b>17.198</b> | <b>14.362</b> | <b>11.556</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                             | Obligatieleningen                                                           |               |               |               |               |               |               |
|                                                                             | Onderhandse leningen                                                        |               |               |               |               |               |               |
|                                                                             | - binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen                  |               |               |               |               |               |               |
|                                                                             | - binnenlandse banken en overige financiële instellingen                    | 20.696        | 22.965        | 20.028        | 17.198        | 14.362        | 11.556        |
|                                                                             | - binnenlandse bedrijven                                                    |               |               |               |               |               |               |
|                                                                             | - openbare lichamen o.b.v. de wet Fido                                      |               |               |               |               |               |               |
|                                                                             | - overige binnenlandse sectoren                                             |               |               |               |               |               |               |
|                                                                             | - buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren |               |               |               |               |               |               |
|                                                                             | Door derden belegde gelden                                                  |               |               |               |               |               |               |
|                                                                             | Waarborgsommen                                                              | 107           |               |               |               |               |               |
|                                                                             | Overige leningen met een rentetypische looptijd van >1 jaar                 |               |               |               |               |               |               |
| <b>Totaal vaste passiva</b>                                                 |                                                                             | <b>43.888</b> | <b>44.105</b> | <b>40.091</b> | <b>37.802</b> | <b>36.042</b> | <b>34.083</b> |

| <b>PASSIVA (in € 1.000)</b>                                                                     |                                                                | <b>31/12/17</b> | <b>31/12/18</b> | <b>31/12/19</b> | <b>31/12/20</b> | <b>31/12/21</b> | <b>31/12/22</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>VLOTTENDE PASSIVA</b>                                                                        |                                                                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR <sup>2</sup></b> |                                                                | <b>7.781</b>    |                 |                 |                 |                 |                 |
|                                                                                                 | Kasgeldleningen                                                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
|                                                                                                 | Banksaldi                                                      | 2.509           |                 |                 |                 |                 |                 |
|                                                                                                 | Overige schulden                                               | 5.272           |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>OVERLOPENDE PASSIVA <sup>2</sup></b>                                                         |                                                                | <b>4.136</b>    |                 |                 |                 |                 |                 |
|                                                                                                 | Verplichtingen/ nog te betalen bedragen                        | 3.809           |                 |                 |                 |                 |                 |
|                                                                                                 | Van Eur. en Ned. overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen | 287             |                 |                 |                 |                 |                 |
|                                                                                                 | Overige vooruit ontvangen bedragen                             | 40              |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>FINANCIERINGSTEKORT <sup>2</sup></b>                                                         |                                                                | <b>0</b>        | <b>13.165</b>   | <b>15.917</b>   | <b>18.208</b>   | <b>20.219</b>   | <b>21.334</b>   |
|                                                                                                 | Verwacht financieringstekort met lang geld                     |                 | 13.165          | 13.868          | 13.764          | 13.386          | 13.347          |
|                                                                                                 | Investeringsprogramma                                          |                 |                 | 2.049           | 4.444           | 6.833           | 7.987           |
|                                                                                                 | Afschrijvingen                                                 |                 |                 | -77             | -173            | -277            | -290            |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>                                                                 |                                                                | <b>11.917</b>   | <b>13.165</b>   | <b>15.840</b>   | <b>18.035</b>   | <b>19.942</b>   | <b>21.044</b>   |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                                                           |                                                                | <b>55.805</b>   | <b>57.270</b>   | <b>55.931</b>   | <b>55.837</b>   | <b>55.984</b>   | <b>55.127</b>   |

2. In de kolom "31-dec-17 werkelijk" zijn de balansgegevens uit het jaarverslag 2017 opgenomen. In de daaropvolgende kolommen zijn deze bedragen gecompriemd tot het financieringstekort.

3. De reserve pilot BBSC is opgenomen onder de bestemmingsreserve.

# Overzicht reserves en voorzieningen

| Res | Rsv omschrijving                                   | Saldo<br>1-1-2018 | Storting<br>2018 | Onttrekking<br>2018 | Saldo<br>1-1-2019 | Storting<br>2019 | Onttrekking<br>2018 | Saldo<br>1-1-2020 | Storting<br>2020 | Onttrekking<br>2020 |
|-----|----------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 101 | Vrije algemene reserve (VAR)                       | 4.385.222         | 1.593.891        | 4.778.555           | 1.200.558         | 1.555.975        | 2.249.965           | 506.568           | 1.703.836        | 1.342.378           |
| 102 | Algemene weerstandsreserve                         | 2.109.221         | 0                | 70.528              | 2.038.693         | 0                | 12.000              | 2.026.693         | 0                | 12.000              |
| 104 | Weerstandsreserve algemene uitkering               | 315.000           | 0                | 0                   | 315.000           | 0                | 0                   | 315.000           | 0                | 0                   |
| 105 | Risicoreserve exploitatietekort sporthal Dongemond | 12.000            | 12.000           | 0                   | 24.000            | 12.000           | 0                   | 36.000            | 12.000           | 0                   |
| 110 | Reserve saldo jaarrekening                         | 661.533           | 0                | 661.533             | 0                 | 0                | 0                   | 0                 | 0                | 0                   |
| 203 | Reserve uitv. duurzaam Dombosch                    | 51.315            | 0                | 0                   | 51.315            | 0                | 0                   | 51.315            | 0                | 0                   |
| 220 | Reserve afschrijving restauratie fort Lunet        | 295.302           | 0                | 17.403              | 277.899           | 0                | 17.395              | 260.504           | 0                | 17.395              |
| 221 | Reserve afschrijving bouwkundige kosten Mafeking   | 160.000           | 0                | 6.428               | 153.572           | 0                | 6.176               | 147.396           | 0                | 6.176               |
| 224 | Reserve monumenten                                 | 48.241            | 0                | 0                   | 48.241            | 0                | 0                   | 48.241            | 0                | 0                   |
| 225 | Reserve beeldende kunst                            | 3.465             | 8.363            | 0                   | 11.828            | 0                | 0                   | 11.828            | 0                | 0                   |
| 229 | Reserve WVG                                        | 11.160            | 0                | 0                   | 11.160            | 0                | 0                   | 11.160            | 0                | 0                   |
| 230 | Stimuleringsfonds aanpassing eigen woning          | 50.000            | 0                | 0                   | 50.000            | 0                | 0                   | 50.000            | 0                | 0                   |
| 233 | Reserve hoogwatervrijmaken Dongemondgebied         | 100.000           | 0                | 0                   | 100.000           | 0                | 0                   | 100.000           | 0                | 0                   |
| 235 | Reserve bouw gemeentehuis 1994                     | 803.883           | 0                | 50.242              | 753.641           | 0                | 50.242              | 703.399           | 0                | 50.242              |
| 241 | Reserve parkeerplaatsen                            | 0                 | 0                | 0                   | 0                 | 0                | 0                   | 0                 | 0                | 0                   |
| 247 | Reserve dualisme raad                              | 34.400            | 0                | 0                   | 34.400            | 0                | 0                   | 34.400            | 0                | 0                   |
| 252 | Reserve I&A                                        | 351.621           | 178.642          | 188.968             | 341.295           | 175.000          | 156.500             | 359.795           | 175.000          | 113.607             |
| 254 | Weerstandsreserve uitvoeringskosten pilot BBSC     | -250.792          | 884.750          | 612.942             | 21.016            | 0                | 0                   | 21.016            | 0                | 0                   |
| 255 | Reserve jongerenwerk                               | 17.671            | 0                | 0                   | 17.671            | 0                | 0                   | 17.671            | 0                | 0                   |
| 256 | Reserve opvang 0-12 jarigen                        | 49.507            | 0                | 0                   | 49.507            | 0                | 0                   | 49.507            | 0                | 0                   |
| 257 | Reserve Peuterspeelzaal 't Duikelaartje            | 15.747            | 0                | 5.247               | 10.500            | 0                | 5.247               | 5.253             | 0                | 5.253               |
| 258 | Bestemmingsreserve uitvoeringskosten pilot BBSC    | 0                 | 250.942          | 0                   | 250.942           | 0                | 0                   | 250.942           | 0                | 0                   |
| 262 | Reserve centrumontwikkeling Raamsdonksveer         | 740.823           | 0                | 0                   | 740.823           | 0                | 0                   | 740.823           | 0                | 0                   |
| 265 | Reserve Huishoudelijk Hulp Toelage (HHT)           | 0                 | 187.000          | 0                   | 187.000           | 0                | 0                   | 187.000           | 0                | 0                   |
| 266 | Reserve decentralisaties                           | 997.990           | 264.000          | 0                   | 1.261.990         | 0                | 200.000             | 1.061.990         | 0                | 100.000             |

| Res | Rsv omschrijving                                   | Saldo<br>1-1-20121 | Storting<br>2021 | Onttrekking<br>2021 | Saldo<br>1-1-2022 | Storting<br>2022 | Onttrekking<br>2022 | Saldo<br>1-1-2023 |
|-----|----------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | Vrije algemene reserve (VAR)                       | 868.026            | 717.926          | 58.080              | 1.527.872         | 475.713          | 0                   | 2.003.585         |
| 102 | Algemene weerstandsreserve                         | 2.014.693          | 0                | 12.000              | 2.002.693         | 0                | 12.000              | 1.990.693         |
| 104 | Weerstandsreserve algemene uitkering               | 315.000            | 0                | 0                   | 315.000           | 0                | 0                   | 315.000           |
| 105 | Risicoreserve exploitatietekort sporthal Dongemond | 48.000             | 12.000           | 0                   | 60.000            | 12.000           | 0                   | 72.000            |
| 110 | Reserve saldo jaarrekening                         | 0                  | 0                | 0                   | 0                 | 0                | 0                   | 0                 |
| 203 | Reserve uitv. duurzaam Dombosch                    | 51.315             | 0                | 0                   | 51.315            | 0                | 0                   | 51.315            |
| 220 | Reserve afschrijving restauratie fort Lunet        | 243.109            | 0                | 17.395              | 225.714           | 0                | 17.395              | 208.319           |
| 221 | Reserve afschrijving bouwkundige kosten Mafeking   | 141.220            | 0                | 6.176               | 135.044           | 0                | 6.176               | 128.868           |
| 224 | Reserve monumenten                                 | 48.241             | 0                | 0                   | 48.241            | 0                | 0                   | 48.241            |
| 225 | Reserve beeldende kunst                            | 11.828             | 0                | 0                   | 11.828            | 0                | 0                   | 11.828            |
| 229 | Reserve WVG                                        | 11.160             | 0                | 0                   | 11.160            | 0                | 0                   | 11.160            |
| 230 | Stimuleringsfonds aanpassing eigen woning          | 50.000             | 0                | 0                   | 50.000            | 0                | 0                   | 50.000            |
| 233 | Reserve hoogwatervrijmaken Dongemondgebied         | 100.000            | 0                | 0                   | 100.000           | 0                | 0                   | 100.000           |
| 235 | Reserve bouw gemeentehuis 1994                     | 653.157            | 0                | 50.242              | 602.915           | 0                | 50.242              | 552.673           |
| 241 | Reserve parkeerplaatsen                            | 0                  | 0                | 0                   | 0                 | 0                | 0                   | 0                 |
| 247 | Reserve dualisme raad                              | 34.400             | 0                | 0                   | 34.400            | 0                | 0                   | 34.400            |
| 252 | Reserve I&A                                        | 421.188            | 175.000          | 97.070              | 499.118           | 175.000          | 95.901              | 578.217           |
| 254 | Weerstandsreserve uitvoeringskosten pilot BBSC     | 21.016             | 0                | 0                   | 21.016            | 0                | 0                   | 21.016            |
| 255 | Reserve jongerenwerk                               | 17.671             | 0                | 0                   | 17.671            | 0                | 0                   | 17.671            |
| 256 | Reserve opvang 0-12 jarigen                        | 49.507             | 0                | 0                   | 49.507            | 0                | 0                   | 49.507            |
| 257 | Reserve Peuterspeelzaal 't Duikelaartje            | 0                  | 0                | 0                   | 0                 | 0                | 0                   | 0                 |
| 258 | Bestemmingsreserve uitvoeringskosten pilot BBSC    | 250.942            | 0                | 0                   | 250.942           | 0                | 0                   | 250.942           |
| 262 | Reserve centrumontwikkeling Raamsdonksveer         | 740.823            | 0                | 0                   | 740.823           | 0                | 0                   | 740.823           |
| 265 | Reserve Huishoudelijk Hulp Toelage (HHT)           | 187.000            | 0                | 0                   | 187.000           | 0                | 0                   | 187.000           |
| 266 | Reserve decentralisaties                           | 961.990            | 0                | 0                   | 961.990           | 0                | 0                   | 961.990           |



| Res | Rsv omschrijving                                         | Saldo<br>1-1-2018 | Storting<br>2018 | Onttrekking<br>2018 | Saldo<br>1-1-2019 | Storting<br>2019 | Onttrekking<br>2018 | Saldo<br>1-1-2020 | Storting<br>2020 | Onttrekking<br>2020 |
|-----|----------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 267 | Reserve doorontwikkeling organisatie                     | 95.604            | 0                | 0                   | 95.604            | 0                | 0                   | 95.604            | 0                | 0                   |
| 268 | Reserve grondexploitatie                                 | 367.000           | 0                | 2.600               | 364.400           | 0                | 0                   | 364.400           | 0                | 0                   |
| 269 | Reserve bodemsanering                                    | 181.569           | 0                | 0                   | 181.569           | 0                | 0                   | 181.569           | 0                | 0                   |
| 270 | Reserve bomenfonds                                       | 5.000             | 5.000            | 0                   | 10.000            | 5.000            | 0                   | 15.000            | 5.000            | 0                   |
| 301 | Reserve containerm/gerel.inv                             | 36.645            | 0                | 27.774              | 8.871             | 0                | 0                   | 8.871             | 0                | 0                   |
| 310 | Reserve herstel vestingwallen                            | 328.000           | 0                | 0                   | 328.000           | 0                | 0                   | 328.000           | 0                | 0                   |
| 320 | Reserve afschrijving inv. mij. nut in openbare ruimte    | 2.443.105         | 120.532          | 69.451              | 2.494.186         | 0                | 69.895              | 2.424.291         | 0                | 69.895              |
|     |                                                          | <b>14.420.233</b> | <b>3.505.120</b> | <b>6.491.671</b>    | <b>11.433.682</b> | <b>1.747.975</b> | <b>2.767.420</b>    | <b>9.907.669</b>  | <b>1.895.836</b> | <b>1.716.946</b>    |
|     |                                                          |                   |                  |                     |                   |                  |                     |                   |                  |                     |
| Vrz | Rsv omschrijving                                         | Saldo<br>1-1-2018 | Storting<br>2018 | Onttrekking<br>2018 | Saldo<br>1-1-2019 | Storting<br>2019 | Onttrekking<br>2018 | Saldo<br>1-1-2020 | Storting<br>2020 | Onttrekking<br>2020 |
| 501 | Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen               | 502.451           | 670.429          | 670.429             | 502.451           | 670.429          | 670.429             | 502.451           | 670.429          | 670.429             |
| 504 | Voorziening vervanging en onderhoud Openbare Verlichting | 174.852           | 0                | 0                   | 174.852           | 0                | 0                   | 174.852           | 0                | 0                   |
| 508 | Voorziening infrastructurele werken                      | 194.882           | 110.000          | 129.300             | 175.582           | 110.000          | 129.300             | 156.282           | 110.000          | 129.300             |
| 509 | Voorziening onderhoud gem. eigendommen                   | 817.139           | 229.781          | 313.485             | 733.435           | 224.283          | 307.878             | 649.840           | 224.283          | 324.844             |
| 510 | Voorziening wachtgeld vml werknemers                     | 149.769           | 230.411          | 181.243             | 198.937           | 230.411          | 181.243             | 248.105           | 230.411          | 181.243             |
| 520 | Voorziening pensioenverplichtingen wethouders            | 1.955.027         | 24.957           | 86.285              | 1.893.699         | 24.957           | 86.285              | 1.832.371         | 24.957           | 86.285              |
| 521 | Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders           | 297.419           | 50.000           | 0                   | 347.419           | 50.000           | 0                   | 397.419           | 50.000           | 0                   |
| 529 | Voorziening onderhoud onderwijs gebouwen                 | 0                 | 10.138           | 0                   | 10.138            | 10.138           | 0                   | 20.276            | 10.138           | 0                   |
| 533 | Voorziening baggeren                                     | 279.865           | 60.000           | 71.245              | 268.620           | 60.000           | 71.245              | 257.375           | 60.000           | 71.245              |
| 536 | Voorziening spaarrekening Oome                           | 1.087             | 0                | 0                   | 1.087             | 0                | 0                   | 1.087             | 0                | 0                   |
| 537 | Voorziening steunfonds v medische en zorgvoorz.          | 12.644            | 0                | 0                   | 12.644            | 0                | 0                   | 12.644            | 0                | 0                   |
| 544 | Voorziening riolering                                    | 3.280.037         | 231.612          | 0                   | 3.511.649         | 21.860           | 0                   | 3.533.509         | 457.781          | 0                   |
| 545 | Voorziening afvalstoffenheffing                          | 999.716           | 42.136           | 31.700              | 1.010.152         | 0                | 14.059              | 996.093           | 0                | 12.525              |
| 550 | Voorziening nadelig saldo Dongeburgh                     | 1.733.219         | 0                | 1.733.219           | 0                 | 0                | 0                   | 0                 | 0                | 0                   |
| 551 | Voorziening dubieuze debiteuren alg dienst en bel.       | 135.238           | 0                | 0                   | 135.238           | 0                | 0                   | 135.238           | 0                | 0                   |
| 552 | Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken            | 654.576           | 70.000           | 0                   | 724.576           | 0                | 0                   | 724.576           | 0                | 0                   |
| 554 | Voorziening dubieuze debiteuren saneringskredieten       | 6.802             | 0                | 0                   | 6.802             | 0                | 0                   | 6.802             | 0                | 0                   |
|     |                                                          | <b>11.194.725</b> | <b>1.729.464</b> | <b>3.216.906</b>    | <b>9.707.283</b>  | <b>1.402.078</b> | <b>1.460.439</b>    | <b>9.648.922</b>  | <b>1.837.999</b> | <b>1.475.871</b>    |
|     |                                                          |                   |                  |                     |                   |                  |                     |                   |                  |                     |
|     | <b>Totaal</b>                                            | <b>25.614.958</b> | <b>5.234.584</b> | <b>9.708.577</b>    | <b>21.140.965</b> | <b>3.150.053</b> | <b>4.227.859</b>    | <b>19.556.590</b> | <b>3.733.835</b> | <b>3.192.817</b>    |

| Res | Rsv omschrijving                                         | Saldo<br>1-1-20121 | Storting<br>2021 | Onttrekking<br>2021 | Saldo<br>1-1-2022 | Storting<br>2022 | Onttrekking<br>2022 | Saldo<br>1-1-2023 |
|-----|----------------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| 267 | Reserve doorontwikkeling organisatie                     | 95.604             | 0                | 0                   | 95.604            | 0                | 0                   | 95.604            |
| 268 | Reserve grondexploitatie                                 | 364.400            | 0                | 0                   | 364.400           | 0                | 0                   | 364.400           |
| 269 | Reserve bodemsanering                                    | 181.569            | 0                | 0                   | 181.569           | 0                | 0                   | 181.569           |
| 270 | Reserve bomenfonds                                       | 20.000             | 5.000            | 0                   | 25.000            | 5.000            | 0                   | 30.000            |
| 301 | Reserve containerm/gerel.inv                             | 8.871              | 0                | 0                   | 8.871             | 0                | 0                   | 8.871             |
| 310 | Reserve herstel vestingwallen                            | 328.000            | 0                | 0                   | 328.000           | 0                | 0                   | 328.000           |
| 320 | Reserve afschrijving inv. mij. nut in openbare ruimte    | 2.354.396          | 0                | 69.895              | 2.284.501         | 0                | 69.895              | 2.214.606         |
|     |                                                          | <b>9.725.101</b>   | <b>909.926</b>   | <b>310.858</b>      | <b>9.664.323</b>  | <b>667.713</b>   | <b>251.609</b>      | <b>11.608.299</b> |
|     |                                                          |                    |                  |                     |                   |                  |                     |                   |
| Vrz | Rsv omschrijving                                         | Saldo<br>1-1-20121 | Storting<br>2021 | Onttrekking<br>2021 | Saldo<br>1-1-2022 | Storting<br>2022 | Onttrekking<br>2022 | Saldo<br>1-1-2023 |
| 501 | Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen               | 502.451            | 670.429          | 670.429             | 502.451           | 670.429          | 670.429             | 502.451           |
| 504 | Voorziening vervanging en onderhoud Openbare Verlichting | 174.852            | 0                | 0                   | 174.852           | 0                | 0                   | 174.852           |
| 508 | Voorziening infrastructurele werken                      | 136.982            | 110.000          | 129.300             | 117.682           | 110.000          | 129.300             | 98.382            |
| 509 | Voorziening onderhoud gem. eigendommen                   | 549.279            | 224.283          | 324.844             | 448.718           | 224.283          | 324.844             | 348.157           |
| 510 | Voorziening wachtgeld vml werknemers                     | 297.273            | 230.411          | 181.243             | 346.441           | 230.411          | 181.243             | 395.609           |
| 520 | Voorziening pensioenverplichtingen wethouders            | 1.771.043          | 24.957           | 86.285              | 1.709.715         | 24.957           | 86.285              | 1.648.387         |
| 521 | Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders           | 447.419            | 50.000           | 0                   | 497.419           | 50.000           | 0                   | 547.419           |
| 529 | Voorziening onderhoud onderwijs gebouwen                 | 30.414             | 10.138           | 0                   | 40.552            | 10.138           | 0                   | 50.690            |
| 533 | Voorziening baggeren                                     | 246.130            | 60.000           | 71.245              | 234.885           | 60.000           | 71.245              | 223.640           |
| 536 | Voorziening spaarrekening Oome                           | 1.087              | 0                | 0                   | 1.087             | 0                | 0                   | 1.087             |
| 537 | Voorziening steunfonds v medische en zorgvoorz.          | 12.644             | 0                | 0                   | 12.644            | 0                | 0                   | 12.644            |
| 544 | Voorziening riolering                                    | 3.991.290          | 551.052          | 0                   | 4.542.342         | 501.248          | 0                   | 5.043.590         |
| 545 | Voorziening afvalstoffenheffing                          | 983.568            | 0                | -9.721              | 993.289           | 1.038            | -11.788             | 1.006.115         |
| 550 | Voorziening nadelig saldo Dongeburgh                     | 0                  | 0                | 0                   | 0                 | 0                | 0                   | 0                 |
| 551 | Voorziening dubieuze debiteuren alg dienst en bel.       | 135.238            | 0                | 0                   | 135.238           | 0                | 0                   | 135.238           |
| 552 | Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken            | 724.576            | 0                | 0                   | 724.576           | 0                | 0                   | 724.576           |
| 554 | Voorziening dubieuze debiteuren saneringskredieten       | 6.802              | 0                | 0                   | 6.802             | 0                | 0                   | 6.802             |
|     |                                                          | <b>10.011.050</b>  | <b>1.931.270</b> | <b>1.453.625</b>    | <b>10.488.695</b> | <b>1.882.504</b> | <b>1.451.558</b>    | <b>10.919.641</b> |
|     |                                                          |                    |                  |                     |                   |                  |                     |                   |
|     | <b>Totaal</b>                                            | <b>19.736.150</b>  | <b>2.841.196</b> | <b>1.764.483</b>    | <b>20.153.017</b> | <b>2.550.217</b> | <b>1.703.167</b>    | <b>22.527.940</b> |

# Verklarende afkortingen- en woordenlijst

|              |                                                                 |        |                                                            |
|--------------|-----------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------|
| APV          | Algemene Plaatselijke Verordening                               | OMWB   | Omgevingsdienst Midden- en West Brabant                    |
| AVG          | Algemene Verordening Gegevensbescherming                        | OAB    | Onderwijsachterstanden bestrijding                         |
| AWBZ         | Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten                            | OV     | Openbaar Vervoer                                           |
| BBP          | Bruto Binnenlands Product                                       | OZB    | Onroerende Zaak Belasting                                  |
| BBSC         | Bouwen binnen strakke contouren                                 | P&C    | Planning en Control                                        |
| BBV          | Besluit Begroting en Verantwoording                             | RAV    | Regeling Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord    |
| BCF          | Beleidsgestuurde contractfinanciering                           | RMD    | Regionale Milieudienst                                     |
| BIBOB beleid | Bevordering Integriteitsbeoordelingen door het Openbaar Bestuur | RRO    | Regionaal Ruimtelijk Overleg                               |
| BNG          | Bank voor Nederlandse Gemeenten                                 | SIW    | Stichting Inkoopbureau West-Brabant                        |
| BOA          | Buitengewoon opsporingsambtenaar                                | TPG    | Toeristisch Platform Geertruidenberg                       |
| CBS          | Centraal bureau voor de Statistiek                              | VNG    | Vereniging Nederlandse Gemeenten                           |
| CJG          | Centrum voor Jeugd en Gezin                                     | VGRP+  | Verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan plus                  |
| COA          | Centraal Orgaan Asielzoekers                                    | VHROSV | Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stadsvernieuwing |
| ECB          | Europese Centrale bank                                          | VOG    | Verenigde Ondernemers Geertruidenberg                      |
| ESF          | Europees Sociaal Fonds                                          | Vpb    | Vennootschapsbelasting                                     |
| GGD          | Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst                            | VSV-er | Voortijdig schoolverlater                                  |
| IHP          | Integraal Huisvestingsprogramma                                 | WABO   | Wet algemene bepalingen Omgevingsrecht                     |
| IKB          | Individueel keuze budget                                        | WBO    | West-Brabant Oost                                          |
| IV3          | Informatie voor derden                                          | Wmo    | Wet maatschappelijke ondersteuning                         |
| JGZ          | Jeugdgezondheidszorg                                            | Wro    | Wet ruimtelijke ordening                                   |
| MKB          | Midden- en Kleinbedrijf                                         | WOZ    | Wet Waardering Onroerende Zaken                            |
| MVO          | Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen                          |        |                                                            |



