tweede bestuursrapportage 2023

meewerkend boxtel

Tweede Bestuursrapportage 2023 Gemeente Boxtel

Inhoudsopgave

Inleiding 3
Onze maatschappelijke opgaven 4
Samenvatting 6
Programma Duurzame Transformatie 7
Programma Sociale Kracht 11
Programma Leefbare Ruimte 16
Programma Vitaal Ondernemen 25
Programma Meewerkend Bestuur 27
Voorgestelde begrotingsmutaties 33
Investeringen 36
Voortgang taakstellingen 37
Opvolging rekenkameronderzoeken 38
Overige ontwikkelingen 39
Bijlage 1: Circulaire gemeentefonds 40
Bijlage 2: Controleprotocol en normenkader 2023 42
Bijlage 3: Lijst van afkortingen 47

Inleiding

Voor u ligt de Tweede Bestuursrapportage 2023. Deze Bestuursrapportage bestaat met name uit autonome ontwikkelingen, gevolgen van eerder genomen besluiten en de rapportage van de voortgang van beleid. Ook het resultaat vanuit de septembercirculaire 2023 (Algemene uitkering uit het gemeentefonds) is in deze rapportage verwerkt. Deze Bestuursrapportage is aanvullend op de ontwikkelingen die in de Begroting 2024 zijn opgenomen.

Opbouw Tweede Bestuursrapportage

De Tweede bestuursrapportage die nu voor ligt is als volgt opgebouwd. Na een samenvatting van onze maatschappelijke opgaven is de financiële samenvatting opgenomen van de nu voorgestelde begrotingsmutaties. In de daaropvolgende hoofdstukken komen de vijf programma's aan bod die u ook terugvindt in de Begroting. Per programma geven we een overzicht van de ontwikkelingen. We hebben hierbij ook nadrukkelijk beoordeeld of nu al budgetten en lopende investeringen kunnen worden overgeheveld naar een volgend jaar. De financiële ontwikkelingen met gevolgen voor het begrotingsbeeld staan in tabellen aan het eind van ieder hoofdstuk.

Het samenvattende financieel overzicht, inclusief de gevolgen hiervan voor het begrotingsbeeld en de reservepositie staan in het hoofdstuk Voorgestelde begrotingsmutaties. Ten slotte vindt u in deze Bestuursrapportage een toelichting op de septembercirculaire 2023. De gevolgen hiervan zijn verwerkt in deze rapportage.

De Begroting 2024 en deze Bestuursrapportage bespreken we op 7 november met uw gemeenteraad. De financiële gevolgen van deze rapportage verwerken we met de 10e wijziging van de begroting 2023 en de 2e wijziging van de meerjarenbegroting 2024-2027.

Boxtel, 10 oktober 2023

Het college van Burgemeester en Wethouders.

Onze maatschappelijke opgaven

Oproep VNG

In een gesprek met het VNG-bestuur begin juli jl. erkende het kabinet dat er vanaf 2026 tekorten ontstaan bij gemeenten, en dat dit problemen zal opleveren die de ambities van zowel gemeenten als kabinet raken. Naar aanleiding van dit gesprek adviseerde het VNG-bestuur medio juli jl. haar leden om in de meerjarenbegroting het lokale tekort vanaf 2026 zichtbaar te maken.

Begin september jl. heeft het college van Gedeputeerde Staten deze oproep van de VNG ondersteund, in een brief aan onze gemeente. Zij herkennen als provincie het ontbreken van duidelijkheid over het financieel perspectief vanuit het Rijk voor gemeenten in Brabant. Gemeenten begroten jaren vooruit, met oog voor alle risico's en onzekerheden. Maar door onduidelijkheid vanuit het Rijk is dat vanaf 2026 lastiger dan normaal. Vanwege deze onduidelijkheid over de financieringssystematiek en de herijking van het Gemeentefonds waarschuwde de VNG eerder al voor een 'financieel ravijn' vanaf 2026. Dat maakt het voor gemeenten lastiger om alle ambities op een correcte en verantwoorde manier te begroten.

Door eventuele tekorten op de meerjarenbegroting te laten zien, wordt inzichtelijk welke financiële en inhoudelijke consequenties die onduidelijkheid met zich meebrengt.
De provincie toetst of de begroting voor het jaar 2024 'structureel en reëel sluitend' is. Zoals in de begroting 2024 is toegelicht voldoen wij aan deze toets. In hoeverre de gemeente ingaat op de oproep van het VNG om vanaf 2026 realistisch te begroten waarmee tekorten in meerjarenperspectief worden gepresenteerd is een eigen politieke afweging.

Ontwikkelingen met gevolgen voor het begrotingsbeeld

Tijdens de integrale afweging van de Kadernota 2024-2027 hebben we in lijn met de beschikbare financiële ruimte behoudend begroot. Dit heeft ervoor gezorgd dat de begroting ook in meerjarenperspectief structureel en reëel in evenwicht is. Onze gemeente kent echter een groot aantal maatschappelijke opgaven, waardoor in de toekomst aanvullende druk op ons begrotingssaldo komt. Onderstaand is een aantal van deze ontwikkelingen toegelicht incl. de openstaande p.m. onderwerpen vanuit de Kadernota 2024-2027. Deze ontwikkelingen zijn niet geprioriteerd en niet limitatief en zijn beknopt beschreven zodat u weet welke ontwikkelingen de komende jaren op ons afkomen. Deze ontwikkelingen zijn:

- We brengen ons vastgoed op orde. Hierbij actualiseren we onze werkprocessen met betrekking tot het beheer en archiveren van onze verhuurcontracten. Daarnaast beoordelen we in hoeverre onze onderhoudsplannen van voldoende omvang zijn en of er voldoende middelen beschikbaar zijn gesteld hiervoor;
- De huidige algemene taakstelling maatschappelijk vastgoed is nog openstaand. Hierbij beoordelen we in hoeverre deze nog te realiseren is. Indien dit het geval is formuleren we hiervoor een SMART doelstelling;
- We werken aan een actualisatieplan van het accommodatiebeleid. Het reguliere onderhoud is voldoende op orde. De afgelopen maanden is er overeenstemming bereikt over het langer openhouden van sporthal De Braken (t/m juli 2025 en mogelijk een verlenging van 3 jaar waarover we nog in gesprek zijn). We werken toe naar een goed en duurzaam voorzieningenniveau. Dit doen we voor de korte en langere termijn. We bekijken welke investeringen de komende jaren gedaan moeten worden en proberen hierbij zo veel als mogelijk rekening te houden met multifunctionele functies. Daarnaast maken we ook actief verbinding met het onderwijsveld die ook hun behoeften hebben op het terrein van sport- en bewegingsonderwijs;
- We werken aan een actualisatie van het Integraal Huisvestingsplan (IHP). Hierin worden de investeringen voor onderwijs voor zowel de korte als de langere termijn inzichtelijk gemaakt en doorgerekend. Dit wordt inzichtelijk gemaakt op basis van leerling prognoses en gemiddelde bouwkostennormeringen. Op korte termijn worden

investeringen voor het Vada College, Hub en De Hobbendonken voorbereid en uitgewerkt. Op middellangere termijn zijn er forse investeringen noodzakelijk voor het middelbaar onderwijs;
- We werken aan de verdere uitwerking van de overige p.m. onderwerpen die benoemd zijn in de Kadernota 2024-2027. Het gaat om Powerful Ageing, Integraal jeugdbeleid sociaal domein en Jongerenwerk.

Begrotingsbeeld na afweging ontwikkelingen
Het begrotingsbeeld na deze Tweede Bestuursrapportage is voor de jaren 2024-2025 en 2026 beperkt negatief. Het jaar 2027 sluit met een saldo van ruim € 1,1 miljoen. Dit is een beter resultaat dan eerder voorzien bij de begroting 2024. Echter, zoals u leest zijn de maatschappelijke opgaven de komende jaren aanzienlijk zeker ook als we deze financieel vertalen naar de begroting. We gaan er vanuit dat alle van bovenstaande ontwikkelingen niet kunnen worden gedekt vanuit het nog beschikbaar saldo voor 2027.

Dit leidt de komende jaren tot extra financiële druk op onze begroting. Wij werken naar een concrete uitwerking op al deze ontwikkelingen. Wij kiezen er bewust voor om onze meerjarenbegroting op dit moment ongewijzigd te laten. Dit vinden wij van belang zodat al deze ontwikkelingen op een later moment integraal afgewogen kunnen worden. Deze afweging vindt plaats op het moment dat wij de kaders bepalen voor de toekomstige begroting 2025-2028. Uw raad wordt vóór het zomerreces 2024 hier nader over geïnformeerd en bij betrokken. Dit vinden wij de juiste route om de integrale afweging van al deze ontwikkelingen goed te kunnen uitvoeren.

Samenvattend: wanneer deze ontwikkelingen ook financieel in onze meerjarenbegroting zijn verwerkt, verwachten wij vanaf 2026 forse tekorten in het begrotingssaldo. De oproep aan het Rijk om een oplossing te bieden voor de gemeenten voor de langere termijn wordt door ons hierdoor nog altijd nadrukkelijk ondersteund.

Samenvatting

Ontwikkeling begrotingssaldo

Als startpunt voor de bepaling van de financiële positie van onze gemeente gaan we uit van het begrotingssaldo na verwerking van de begrotingsmutaties zoals die zijn verwerkt tot en met de begroting 2024-2027.
Op basis van de voorgestelde autonome en overige begrotingsmutaties vanuit deze Bestuursrapportage en de gevolgen van de septembercirculaire gemeentefonds zien we de volgende ontwikkeling van het begrotingssaldo.

Ontwikkeling begrotingssaldo (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Begrotingssaldo, als startpunt	599,3	-9,1	-80,5	87,8	874,6
Mutaties Tweede bestuursrapportage:					
- Autonome en overige ontwikkelingen	-845,9	-655,9	-1.176,7	-1.021,5	-1.003,2
- Doorrekening septembercirculaire	1.032,6	543,1	466,9	194,6	1.271,0
Begrotingssaldo na mutaties	**786,0**	**-121,9**	**-790,3**	**-739,1**	**1.142,4**
	overschot	tekort	tekort	tekort	overschot

Voor alle jaren geeft de septembercirculaire een verbetering van het begrotingsresultaat. Ondanks dit zien we voor de jaren 2024, 2025 en 2026 nu negatieve begrotingssaldi. Belangrijkste reden hiervoor zijn de diverse autonome ontwikkelingen die met deze bestuursrapportage zijn verwerkt. Het jaar 2027 laat een positieve ontwikkeling zien. Toch moeten we voorzichtig zijn met dit beeld gezien onze toekomstige maatschappelijke opgaven.

Bestemming resultaat 2023

Op basis van de met deze bestuursrapportage voorgestelde mutaties verwachten we een begrotingssaldo van ruim € 2,8 miljoen. We stellen voor om dit bedrag te verlagen met € 2 miljoen door dit bedrag toe te voegen een de reserve Noodzakelijke maatschappelijke opgaven. Hierdoor resteert er een begrotingssaldo van bijna € 0,8 miljoen. Samen met het bedrag vanuit het budget crisis-gerelateerde kosten 2023 (€ 2 miljoen), reserveren we dus nu € 4 miljoen extra.

Begrotingsmutaties

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

Totaal voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Duurzame Transformatie	126,8	-82,2	-40,2	-40,2	-130,2
Sociale Kracht	-348,3	-118,1	-629,4	-634,4	-694,3
Leefbare Ruimte	-48,2	-459,8	-230,0	-140,0	0,0
Vitaal Ondernemen	-142,4	-191,8	-96,6	-46,5	-46,3
Meewerkend bestuur	598,8	739,1	286,4	34,2	1.138,6
Totaal mutaties Tweede bestuursrapportage begrotingssaldo	**186,7**	**-112,8**	**-709,8**	**-826,9**	**267,8**

Het totaalbedrag is het saldo van de mutaties van het begrotingssaldo.
Een totaaloverzicht van de voorgestelde mutaties en de gevolgen hiervan voor de begroting en de reservepositie zijn opgenomen in het hoofdstuk Voorgestelde begrotingsmutaties.

Programma Duurzame Transformatie

Klimaatadaptatie en energietransitie

Uitvoeringsagenda klimaatadaptatie
Het waterschap De Dommel participeert mee in de uitvoeringsagenda klimaatadaptatie.

Subsidie capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)
Door het Rijk is een CDOKE subsidie (€ 585.000) verstrekt voor de inhuur van personeel voor klimaatbeleid (CO2-reductie) en energietransitie. Voor verdere jaren is dit in de kadernota 2024 meegenomen.

Plattelandsvernieuwing

Leaderprogramma
In de Groene Woud Raad is in 2022 unaniem besloten om gebruik te maken van de mogelijkheid om Het Groene Woud bij de provincie aan te melden als LEADER-gebied. Voorwaarde vanuit het LEADER programma is dat sprake is van een cofinanciering door lokale overheden (gemeenten en waterschappen). Het gaat om een totale cofinanciering van € 500.000 (voor alle overheden in het gebied over een periode van vijf jaar) om een totaal bedrag van € 2 miljoen aan financiering vanuit LEADER ter beschikking te krijgen.
In 2023 tot en met 2027 wordt jaarlijks een bedrag van maximaal € 15.000 beschikbaar gesteld als cofinanciering van het LEADER programma. De financiering voor de jaren 2024-2027 is beschikbaar gesteld in de Kadernota 2024. De verwachting is dat Het Groene Woud nog dit jaar als Leadergebied aangewezen zal worden en dat ook een bijdrage voor 2023 noodzakelijk zal zijn.

VAB-beleid
In het beleidsakkoord 2021 – 2026 ‘Samen aan de slag’ heeft de gemeente Boxtel vastgelegd dat plattelandsontwikkeling en agrarische innovatie essentieel zijn voor duurzame landbouw en veeteelt. Samenhangend daarmee is vastgelegd dat beleid rondom vrijkomende agrarische bebouwing (VAB-beleid) wordt opgesteld. In juni heeft het college hiervoor een bestuursopdracht gegeven om het VAB-beleid op te stellen. De kosten hiervoor, in totaal € 50.000, waren gedekt onder het programma Vitaal Buitengebied in 2024, maar reeds in 2023 worden hiervoor kosten gemaakt.

Subsidie GGA Kampina
Ten behoeve van de gemeentelijke deelname aan de processen van de Groenblauwe Gebiedsgerichte Aanpak Kampina en Oisterwijkse vennen is een subsidie van € 40.000 ontvangen van de provincie. De subsidie wordt gebruikt om externe ondersteuning in te huren.

Intrekken taakstelling plattelandsvernieuwing
In het hoofdstuk voortgang taakstelling is het intrekken van de taakstelling 12,5% bezuiniging op plattelandsvernieuwing toegelicht.

Overhevelingen en investeringen
EVZ Groote waterloop naar 2024 en EVZ Smalwater naar 2028
Realisatie van EVZ Groote waterloop wordt niet in 2023, maar in 2024 verwacht, hoewel eerste inrichtingsmaatregelen al in het vierde kwartaal van 2023 mogelijk kunnen starten. Projectmanagement en uitvoering liggen bij het Waterschap De Dommel.
EVZ Smalwater zal in samenwerking met Waterschap De Dommel opgepakt moeten worden. De huidige situatie geeft geen zicht op een projectleider bij het waterschap. Vooralsnog is realisatie niet eerder voorzien dan 2028.

Afval

Kostenbewaking en opbrengstenregistratie
Op basis van kostenbewaking en opbrengstenregistratie in het eerste en tweede kwartaal van 2023 hebben we meer inzicht gekregen. We zien dat de uitgaven voor verwerking en inzameling dalen, net als de kosten voor inhuur van personeel en ondersteuning bij de inzameling door de eigen dienst. De voordelen zijn op dit moment groot genoeg om de aankomende investeringen in 2024 en verder op te vangen.

Beleidsnotitie Huishoudelijk Afval en Grondstoffen
In het eerste kwartaal 2024 wordt de geactualiseerde Beleidsnotitie Huishoudelijk Afval en Grondstoffen aan de gemeenteraad aangeboden. De nieuwe doelstellingen sluiten aan bij bijgesteld landelijk beleid en nieuwe Europese richtlijnen. Een uitvoeringsparagraaf geeft inzicht in toekomstige activiteiten en investeringen.

Riolering

Overhevelingen en investeringen
Gemalen 2022
Door lange levertijden op materialen wordt dit project in 2023 afgerond; hiervoor een bedrag van € 78.000 overhevelen naar het investeringsbudget gemalen 2023.

Gemalen 2023
Dit project start in 2023 maar zal doorlopen tot in 2024, het restantkrediet eind 2023 doorschuiven naar 2024 met de jaarrekening 2023.

Investering renovatie bergbezinkbasin Oosteind
Het totale investeringsbedrag is € 251.600. Door een te hoge raming in het vGRP kan € 180.000 terugvloeien naar de voorziening riolering.

Opstellen waterbeleid/regenwaterstructuurplan
De noodzaak voor het opstellen van dit plan in 2023 is vervallen met de komst van de Duurzaamheidsagenda en de Subsidieregeling Water en Groen op eigen terrein. Het restantkrediet van € 45.000 kan terugvloeien in de voorziening Riolering.

Drainage Boxtel-Oost
De begrote kredieten in 2023 en 2024 schuiven we door naar 2026, zodat we met het opstellen van een nieuw Rioleringsplan (vGRP) eventueel concretere ingrepen bij de actuele problematiek kunnen inplannen.

Kapelweg/Kalksheuvel/Veldakkerstraat
Hiervoor staat in 2023 € 1.564.000 begroot. Echter, de realisatie laat op zich wachten vanwege de stikstofproblematiek. We hebben scenario's op hoofdlijnen uitgewerkt en voorbereid. We maken hierin een keuze zodra het stikstofregime dat toelaat. Voorstel is het totale krediet over te hevelen naar 2024.

Klimaatopslag
Diverse projecten zijn in voorbereiding waarbij de Klimaatopslag een wezenlijk onderdeel van de totale dekking vormt. Zorgvuldige werkvoorbereiding, burgerparticipatie en de wijzigende stikstofmaatregelen maken dat we voorstellen het restant krediet van om en nabij € 250.000 door te schuiven naar 2024.

Rioolverbetering ten behoeve van klimaatverandering
Dit krediet wordt ingezet voor rioolwerkzaamheden om en nabij Stationsstraat in combinatie met de werkzaamheden voor de herinrichting Stationsstraat (zie product verkeersmaatregelen). Start uitvoering staat nu gepland in 2024. Het bestaande krediet mag doorgeschoven worden naar 2024.

Klimaatopslag Deken Broekmanlaan
Hiervoor is in 2023 € 83.700 begroot voor het gemeentelijk aandeel van de kosten. Momenteel wordt het project voorbereid. Wij stellen voor het restantbedrag van € 50.000 over te hevelen naar 2024 om de uitvoeringskosten uit te betalen. Voor de uitvoering is een subsidiebedrag ontvangen in 2022 vanuit de tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027.

Revitaliseren Selissen
De jaren '60 wijk Selissen gaan we de komende jaren gefaseerd revitaliseren. De investeringsmiddelen maken onderdeel uit van de meerjarenonderhoudsplannen van bijvoorbeeld riolering, groen en verhardingen. We hebben in 2024 een voorbereidingskrediet van € 100.000 nodig. Deze brengen we ten laste van de geraamde rioleringsinvesteringen 2025 in deze wijk.

Milieu

Bijgestelde begroting ODBN
Op advies van de ODBN hebben we rekening gehouden met een opwaartse bijstelling van het budget in de begroting 2023 (€ 86.000). Nu de gewijzigde tarieven bekend zijn en de definitieve uren uit het werkprogramma 2023 zijn meegenomen, komt de deelnemersbijdrage 2023 € 35.000 lager uit dan aangegeven in onze begroting. Het overschot is te verklaren doordat de gewijzigde tarieven lager zijn uitgevallen dan waarmee we rekening hadden gehouden. Daarnaast zijn in het definitieve werkprogramma 2023 minder uren opgenomen voor overige verzoektaken.

Overhevelingen en investeringen
Leefbaarheid spoorzone
In het beleidsakkoord staat dat we ons specifiek op de risico’s en overlast van spoorverkeer (Brabantroute en Den Bosch-Eindhoven) richten. Het gaat met name om de veiligheidsrisico’s van gevaarlijke transporten per goederentrein en de overlast van spoorgeluid en -trillingen. Om dit te bereiken voeren we in samenwerking met de omliggende gemeenten en de provincie overleg met ProRail en Rijkswaterstaat. Voor het treffen van aanvullende (bovenwettelijke) maatregelen zijn we daarbij sterk afhankelijk van het Rijk.

Wel hebben we meer invloed op de inrichting rond het spoor. In samenwerking met ’s-Hertogenbosch en waarschijnlijk ook Vught ontwikkelen we een werkwijze waarmee we de leefbaarheid en gezondheid rondom het spoor willen verbeteren en monitoren. Hiervoor zetten we de beleving van bewoners rondom het spoor centraal.

Het binnen de begroting beschikbare budget voor 2023 (€ 100.000) reserveren we voor dit project. Door aan te sluiten bij de Regio Deal (vijfde tranche) van de Regio Noordoost Brabant wordt het beschikbare budget, mits de Regio Deal door het Rijk wordt gegund, minimaal verdubbeld.
De uitvoering van het project start in 2024: hiermee wordt het beschikbare budget overgeheveld naar 2024.

Financiële samenvatting per programma

Samenvattend hebben de volgende onderwerpen vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingsbeeld:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Duurzame Transformatie					
Mutaties Tweede bestuursrapportage:					
• Intrekken taakstelling plattelandsvernieuwing (KTDP/maatregelenpakket)	-40,2	-40,2	-40,2	-40,2	-40,2
• GGA-Kampina	-8,0	8,0			
• Bijgestelde begroting ODBN	35,0				
• Overheveling: VAB beleid	-50,0	50,0			
• Overheveling: EVZ Smalwater	90,0				-90,0
• Overheveling: geluidsonderzoek spoor	100,0	-100,0			
Totaal Programma Duurzame Transformatie	126,8	-82,2	-40,2	-40,2	-130,2

Programma Sociale Kracht

Maatschappelijk werk

Specifieke Uitkering Gezond en Actief Leven
We hebben van het Rijk middelen toegekend gekregen via de Specifieke Uitkering Gezond en Actief Leven (Spuk GALA). Voor de periode 2023 tot en met 2026 ontvangen we jaarlijks circa € 600.000. Ongeveer 75 procent hiervan zijn nieuwe middelen. De overige 25 procent ontvingen we eerdere jaren al (vooral voor de buurtsportcoaches) via andere regelingen. Vanaf 2023 zijn deze middelen in de Spuk GALA opgenomen. De middelen van Spuk GALA zetten we in om gezondheidsachterstanden te bestrijden, de sociale basis te versterken en meer in te zetten op sport en bewegen. Hiervoor is een plan van aanpak opgesteld waarover wij u hebben geïnformeerd via een raadsinformatiebrief.

Minderheden

Middelen maatschappelijke begeleiding statushouders
In de decembercirculaire ontvangen de gemeenten financiële middelen voor de begeleiding van statushouders, die nog onder de oude wet inburgering vallen. Het Rijk heeft bepaalde groepen niet meegenomen in de telling in de periode 2017 tot en met 2022. Hierdoor ontvingen de gemeenten onterecht geen middelen. Dit wordt rechtgezet in de decembercirculaire 2023. Wij controleren of de betreffende personen wel maatschappelijke begeleiding hebben gekregen. Indien dit niet of onvoldoende het geval is, bekijken we of hier nog behoefte aan is.

Opvang Oekraïners
Op basis van de geschatte inkomsten en uitgaven over geheel 2023 verwachten we voor dit jaar geld over te houden. Voorgesteld wordt om de verwachte jaarlijkse resultaten op het budget opvang ontheemden Oekraïne vanaf het boekjaar 2023 te storten in de egalisatiereserve Opvang vluchtelingen Oekraïne. Deze nieuwe reserve zetten we in om toekomstige opvangkosten en indirecte bijkomende kosten te kunnen dekken die het gevolg zijn van de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne.
De reeds bestede gelden zijn vooral ingezet voor wonen, zorg en inkomen voor Oekraïners en voor personele inzet op de locaties en doorbelasting inzet eigen personeel. We zullen komende periode vooral moeten investeren in nieuw te ontwikkelen locaties en intensiveren op participatie voor Oekraïners. We verwachten in de komende periode onder andere dat er meer zorgbehoevende ouderen komen, meer jongens tot 18 jaar en dat Oekraïners langer blijven op locaties die daar niet geschikt voor zijn.

Crisis NoodOpvang (CNO) landgoed Velder
De huisvesting van asielzoekers op landgoed Velder te Liempde heeft onze gemeente in totaal € 13 miljoen gekost. Van dit bedrag is € 8 miljoen in 2022 verantwoord. Alle kosten die we als gemeente maken worden door het Rijk vergoed. In deze bestuursrapportage begroten we de voor dit jaar te maken kosten en de te ontvangen vergoeding van het Rijk.

Jeugdzorg

Gestegen kosten jeugdzorg
De tweede bestuursrapportage geeft een nadeel van € 512.000 voor 2023. De oorzaken zijn de gestegen kosten in de jeugdzorg en worden onderstaand toegelicht.

Zorg in natura (ZIN)
De verwachte uitgaven aan zorg in natura (ZIN) zijn incidenteel € 415.000 hoger dan begroot. Inkoop op basis van PxQ op grond van toegenomen duur en complexiteit.

Maatwerk
Er is een structurele stijging van de lokale maatwerktrajecten van € 150.000. Dit betreft jeugdzorg trajecten die niet uit de reguliere zorg in natura budgetten bekostigd worden vanwege de complexiteit van de zorgvraag.

Regionaal budgettair kader RIOZ
In 2023 is er sprake van een incidenteel financieel voordeel doordat de gemeente Boxtel op basis van een geprognosticeerd positief eindresultaat een bedrag van € 53.000 ontvangt vanuit het regionale budgettair kader RIOZ.

Huur B-town
In 2023 is eerder ten onrechte in rekening gebrachte BTW op de huur van B-town terugontvangen. Dit gaat over de periode 2016 tot en met 2020 en gaat om een incidentele terugbetaling van € 47.000.

WMO

Wmo algemeen
Om te kunnen voldoen aan de "Wet verplichte GGZ" is het CIT (Crisis Interventie Team) in regionaal verband ingekocht. In dit regionale verband is het sociaal domein vertegenwoordigd. Het budget is belegd bij taakveld afdeling openbare orde en veiligheid en wordt overgebracht naar WMO.

Begeleiding
Hoewel het kostprijsonderzoek inzake begeleiding individueel nog niet is afgerond, is de verwachting dat hier een kleine prijsverhoging mee gepaard gaat die binnen het budget blijft. De verhoging vanwege de cao-afspraken valt binnen het geraamde budget.

Cliëntondersteuning lokaal
De € 50.000 aan ontvangen SPUK-gelden voor het lokaal versterken van de functie van cliëntondersteuning zijn toegekend onder voorwaarde van de inzet van projectleiding. Deze projectleiding is in dienst van de ambtelijke werkorganisatie MijnGemeenteDichtbij. Deze gelden zijn overgebracht vanuit het budget van Wmo cliëntondersteuning lokaal naar MijnGemeenteDichtbij.

Collectief vervoer
Per januari 2024 gaat het nieuwe contract met de vervoerder in. Naar verwachting blijven de kosten binnen het geraamde budget. Vanwege technologische ontwikkelingen worden er logistieke efficiëntie slagen gemaakt, die met het nieuwe contract in werking zullen treden. Daarentegen is het deelname niveau nog niet als van voor de coronacrisis, waardoor zowel de uitgaven als inkomsten middels eigen bijdrage lager liggen. Of genoemde ontwikkelingen tot een substantieel financieel voordeel zullen leiden, is op dit moment nog onvoldoende helder.

Huishoudelijke hulp
We verwachten in 2023 een forse onderbesteding op het budget voor huishoudelijke hulp. Dit komt doordat niet alle hulp die geïndiceerd is, geleverd kan worden vanwege het tekort aan huishoudelijke hulpen. Dit is een probleem dat landelijk speelt. Naar aanleiding van cao onderhandelingen worden de lonen verhoogd. Mogelijk gaat dat weer een aantrekkende werking hebben. In de nieuwe aanbesteding die per 1 januari 2024 ingaat, wordt rekening gehouden met deze hogere lonen.

Overhevelingen en investeringen
Beschermd wonen
Voor de uitvoering van het uitvoeringsprogramma beschermd wonen ontvangen we vanuit de regio een lokaal uitvoeringsbudget. In 2023 is € 108.800 gereserveerd voor de inzet van extra capaciteit in uitvoering en beleid. De helft hiervan, namelijk € 54.500 zal worden overgeheveld naar 2024, zodat de inzet van capaciteit gespreid kan worden over een periode van twee jaar.

Inkomensvoorziening

Energietoeslag
In mei 2023 hebben we een eerste betaling gedaan aan alle inwoners die in 2022 ook in aanmerking kwamen voor een vergoeding. Er is met die betaling € 150.000 meer uitgegeven dan het budget dat we van het Rijk hebben ontvangen. Dit kan deels komen doordat onze inkomensgrens op 130 procent ligt. Later dit jaar komt nog een betaling van het Rijk maar er volgt ook nog een tweede uitbetaling aan de inwoners. De verwachting is dat er een tekort ontstaat op dit budget.

Uitvoering Energietoeslag 2023
Op 3 oktober 2023 is de wet Energietoeslag 2023 ook aangenomen door de Eerste Kamer. Dit betekent dat we nu pas kunnen starten met de verdere uitvoering. In de wet is een grondslag geregeld dat we alle aanvragen die eerder toegekend zijn, opnieuw ambtshalve mogen toekennen, na een controle op inkomen. Doordat de wet zo laat pas is vastgesteld hebben we nu pas een wettelijke basis om de inkomensgegevens op te vragen. Dit kan hierdoor pas per eind oktober. Ambtshalve toekenningen hebben de voorkeur boven nieuwe aanvragen omdat dit veel minder werk kost. We gaan hard ons best doen om deze uitbetalingen plaats te laten vinden in december 2023. Nieuwe aanvragen kunnen pas ingediend worden vanaf 01-01-2024. Hierdoor kunnen we eerst focussen op de ambtshalve toekenningen.

Extra budget armoedebestrijding
Van het Rijk ontvangen we in 2023 eenmalig extra budgetten voor flankerend energiebeleid van € 76.500, voor minimaondersteuning bijzondere bijstand en vroegsignalering van € 50.400 en voor dienstverlening gemeenten aanpak armoede/schulden van € 61.200. In verband met het oplopend aantal (aan)vragen bij schulddienstverlening verwachten we dat extra inhuur nodig gaat zijn. Deze middelen zullen we als projectbudget daarvoor inzetten, overgebleven middelen hevelen we over naar volgend jaar om in te zetten voor hetzelfde doel.

BUIG-budget
Dit is het budget voor de uitkeringen vanuit de Participatiewet. Dit budget wordt door het Rijk bijgesteld naar aanleiding van de verhoging van het minimumloon (en daardoor de stijging van de bijstandsuitkering). De definitieve berekening ontvangen we aan het eind van het jaar. In de jaarrekening zal de mogelijke (positieve) afwijking gemeld worden.

Welzijnsfonds
In het beleidskader Armoede & Schulden 2023-2026 en het bijbehorende uitvoeringsprogramma is opgenomen dat we de declaratiebasis van het Welzijnsfonds vereenvoudigen. De regels van het Welzijnsfonds liggen vast in de Verordening Sociaal Domein. Aan het einde van dit jaar wijzigen we de verordening. Het voorstel is om te stoppen met het uitbetalen op basis van declaraties. Op het moment dat inwoners een aanvraag doen en ze voldoen aan de inkomens- en vermogensgrenzen ontvangen ze het bedrag. We verwachten dat de wijziging vanaf 2024 zorgt voor € 55.000 extra structurele lasten.

Participatie

Begeleidingskosten loonkostensubsidie banen

De gemeente Boxtel betaalt jaarlijks begeleidingskosten aan de WSD voor inwoners die werken met loonkostensubsidie (LKS). De budgetten vanuit het Rijk, beschikbaar gesteld via het gemeentefonds, gelden als uitgangspunt voor de financiering van LKS-banen en begeleidingsbudgetten van beschut werk.

De financieringssystematiek van het participatiebudget is sinds dit jaar gewijzigd. De middelen voor de uitvoering van de Participatiewet zijn niet langer meer apart zichtbaar. Deze wijziging heeft gevolgen voor het financiële kader van de WSD. De financiële gevolgen van deze wijziging lichten we toe in deze Tweede bestuursrapportage 2023, zoals eerder ook toegezegd via de Eerste bestuursrapportage 2023. De wijziging leidt tot tekorten voor de begrotingsjaren 2023 t/m 2027.
Het totale budget voor re-integratie van de doelgroep binnen de Participatiewet inclusief de begeleidingskosten van LKS-banen bedraagt in 2023 € 1.009.000. De totale uitgaven voor 2023 worden geschat op € 1.517.000. Daarmee verwachten we in 2023 een incidenteel tekort van € 508.000. Het budget in 2024 bedraagt € 1.067.000. De verwachte uitgaven voor 2024 bedragen € 1.609.000. Daarmee verwachten we in 2024 een incidenteel tekort van € 542.000. In deze jaren daarna stijgt dit tekort tot structureel € 6 ton.

Het totale incidentele tekort van 2023 en 2024 van totaal € 1.050.000 brengen we ten laste van de egalisatiereserve Sociaal Domein. De structurele tekorten vanaf 2025 nemen we nu mee als autonome kosten ten laste van het begrotingsresultaat.

Volksgezondheid

Bijdrage GGD

Vanwege een hogere stijging van de loonkosten (geen 3%, maar 8%) in 2023, valt de bijdrage aan de GGD hoger uit dan eerder begroot. Deze incidentele extra kosten kan de GGD niet volledig dekken uit haar algemene reserve of uit de exploitatie halen. Tijdens de vergadering van het Algemeen bestuur van 6 juli 2023 is het voorstel van de GGD goedgekeurd om in het voorjaar van 2024 een aanvullende factuur naar alle deelnemende gemeenten te sturen. De aanvullende factuur wordt ingeschat op een bedrag van circa € 30.700 voor onze gemeente.

Onderwijs

Leerlingenvervoer

Het budget voor leerlingenvervoer wordt structureel met € 90.000 naar beneden bijgesteld. De reden hiervan is een volumedaling. Er zijn minder leerlingen vervoerd met solo-ritten en meer leerlingen in groepsvervoer. Daarnaast is er een algehele volumedaling in het aantal leerlingen door uitstroom.

Indexering huurcontracten

De huurinkomsten uit verhuur schoollocaties zijn geactualiseerd en leidt tot structureel meer inkomsten.

Lokaal onderwijsbeleid

Vanuit de uitvoering van het beleidsakkoord wordt samen met de schoolbesturen het integraal huisvestingsplan (IHP) opgesteld. Het Integraal huisvestingsplan is in concept gereed en wordt in najaar van 2023 bestuurlijk vastgesteld.

Financiële samenvatting per programma

Samenvattend hebben de volgende onderwerpen vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingsbeeld:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Sociale Kracht					
Mutaties Tweede bestuursrapportage:					
• Resultaat verwachte inkomsten en uitgaven opvang vluchtelingen Oekraïne	1.665,0				
• Resultaat opvang reserveren	-1.665,0				
• Huur B-town	47,0				
• Lokaal maatwerk jeugd	-150,0	-150,0	-150,0	-150,0	-150,0
• Zorg in Natura (PxQ)	-415,0				
• Budgettair kader 2023	53,0				
• Welzijnsfonds categoriaal verstrekken en niet meer op declaratiebasis		-55,0	-55,0	-55,0	-55,0
• GGD, naheffing 2024		-30,7			
• Budget Leerlingenvervoer	90,0	90,0	90,0	90,0	90,0
• Indexering huurovereenkomsten	26,7	27,6	28,6	29,6	30,7
• Begeleidingskosten loonkostensubsidie WSD en overige re-integratiekosten	-508,0	-542,0	-543,0	-549,0	-610,0
• Dekking: reserve sociaal domein	508,0	542,0			
Totaal Programma Sociale Kracht	**-348,3**	**-118,1**	**-629,4**	**-634,4**	**-694,3**

Programma Leefbare Ruimte

Volkshuisvesting

Programma volkshuisvesting en wonen-welzijn-zorg 2023-2027
Op 4 juli heeft de gemeenteraad de nieuwe woonvisie vastgesteld. Daarin staan de ambities voor woningbouw van Boxtel voor de reguliere woningmarkt, voor aandachtsgroepen en voor flexwoningen.

Woningbouwmonitor
Het belang van een goede woningbouwmonitor neemt toe vanwege de behoefte aan meer regie en verantwoording. Zowel vanuit de Regionale Woondeal als vanuit het programma volkshuisvesting Boxtel. Boxtel sluit daarom aan bij een regionale pilot. De monitor is operationeel in het vierde kwartaal van dit jaar.

Planologische verkenning inbreidingslocaties
Via een collegebesluit zijn binnen de huidige begroting (€ 60.000) middelen gevonden voor de planologische verkenning inbreidingslocaties. Hierbij zijn de woningbouwambities uit het programma volkshuisvesting een belangrijke uitgangspunt. De uitvoering vindt plaats binnen het product Ruimtelijke Ontwikkeling.

Subsidie provincie en Rijk voor toetsingskader vernieuwende woonvormen
Gemeente Boxtel heeft een subsidie van € 92.400 ontvangen voor de uitwerking van een toetsingskader voor vernieuwende woonvormen. Het bedrag ontvangt Boxtel vanwege de rol als bestuurlijk kartrekker van de werkgroep vernieuwende woonvormen en is bedoeld voor de samenwerkende gemeenten in de regio Noordoost.

Huisvesting Arbeidsmigranten
De tenderprocedure is afgerond. Na het beoordelen van alle voorstellen is aan één partij een vergunning verleend voor een locatie van 400 bedden. Het gaat om de locatie Oude Rijksweg 11 in Liempde. Nu de initiatiefnemer een arbeidsmigrantenhuisvestingsvergunning heeft ontvangen, is hij gestart met de omgevingsdialoog en kan hij (na het uitvoeren van een omgevingsdialoog) vervolgens een aanvraag indienen voor een omgevingsvergunning. Dit is nodig om uitvoering te geven aan de huisvestingsvergunning. Op dit moment is de bezwaar- en beroepsprocedure voor de arbeidsmigrantenhuisvestingsvergunning in volle gang. Omwonenden van de Oude Rijksweg 11 hebben bezwaar ingesteld tegen de verlening van de vergunning. Het verlenen van beide vergunningen is mede afhankelijk van de te doorlopen bezwaar- en beroepsprocedures. Na afronding van de tender zal er een evaluatie plaatsvinden waarna het vervolg bepaald zal worden. De verwachting is dat het project Huisvesting arbeidsmigranten in 2025 afgerond kan worden. De uitkomst van het project is afhankelijk van de te doorlopen bezwaar- en beroepsprocedures.

Ruimtelijke ontwikkeling

Flexwoningen / Tiny Houses
De voorbereidingen voor de realisatie van flexwoningen en Tiny Houses zijn later opgestart dan verwacht, uitvoering zal plaatsvinden in 2023 en 2024.

Wet Kwaliteitsborging Bouw
In de septembercirculaire 2022 is een decentralisatie uitkering 2022 tot 2026 beschikbaar gesteld voor de invoeringskosten Wet Kwaliteitsborging die samen met de Omgevingswet wordt ingevoerd.
Voor de gemeente Boxtel is dit een bedrag van € jaarlijks 20.900 tot en met 2026. Om deze middelen te kunnen gebruiken worden deze middelen door de gemeente Boxtel ingebracht in de werkorganisatie MijnGemeenteDichtbij.

Dwangsom Bosscheweg
Wegens een geconstateerde overtreding van de lastgeving op de Bosscheweg is er een dwangsom opgelegd. Deze dwangsom wordt binnen afgesproken termijnen ingevorderd met een totaal van € 30.000. Daarnaast zijn er extra leges ontvangen (€ 15.000).

Vrijval budgetten RO
In het verleden zijn er onterecht bedragen opgenomen in de begroting als stelpost. Deze kunnen nu vrijvallen als resultaat begrotingssaldo.

Ruimtelijke initiatieven conform toezegging Kadernota 2024
Bij de bespreking van de Kadernota 2024 heeft u ons gevraagd om een budget op te nemen voor beoordeling ruimtelijke initiatieven. Aan de raad is toen toegezegd dat deze vraag betrokken wordt bij de integrale afweging. We stellen nu voor om met deze Tweede bestuursrapportage hiervoor een budget van jaarlijks € 90.000 incidenteel op te nemen voor de jaren 2024-2025 en 2026.

Overhevelingen en investeringen

Regeling huisvesting aandachtsgroepen (RHA)
De financiële bijdrage (€ 21.000) die de gemeente begin 2023 heeft ontvangen vanuit de Regeling Huisvesting Aandachtsgroepen wordt ingezet voor de realisatie van flexwoningen, maar zal pas in 2024 tot daadwerkelijk uitgaven leiden.

Planologische verkenning inbreidingslocaties
Een deel van deze verkenning vindt plaats in 2023 en een deel in 2024. Daarom is het noodzakelijk om € 10.000 over te hevelen naar 2024.

Grondexploitaties

Actualisatie grondexploitaties
Zoals eerder gemeld actualiseren we de huidige grondexploitaties (Vorst B, Reigerskant en Albinonistraat) voortaan twee maal per jaar, te weten bij de jaarrekening en bij de begroting. De paragraaf grondbeleid bij de begroting 2024 is gebaseerd op de recente doorrekening. In deze bestuursrapportage verwerken we de hiermee samenhangende begrotingsmutaties. Vertrouwelijk aan deze bestuursrapportage is per grondexploitatie een samenvatting als bijlage toegevoegd.

Berekening op basis van eindwaarde
Zoals eerder al aangegeven presenteren we de doorrekening van de grondexploitaties niet meer op netto contante waarde maar op eindwaarde. Dit is de waarde op het moment dat de exploitatie naar verwachting wordt afgesloten. We presenteren hierbij voor de vergelijking met de voorgaande rapportage ook de eindwaarde in het geval er geen tussentijdse winst- of verliesneming zou hebben plaatsgevonden.

Beheer onroerend goed

Aankoop percelen nabij Esschebaan
Met het bestemmingsplan ‘Esschebaan 31’ in Boxtel wordt een fietspad verplaatst zodat een groenstrook kan worden aangelegd tussen het fietspad en de rijbaan. De gronden ter plaatse van de groenstrook waren niet in eigendom van de gemeente, waardoor tot aankoop is overgegaan. De akte van levering is inmiddels gepasseerd en de overdracht heeft plaatsgevonden. De waarde van de gronden is in de overeenkomst vastgesteld op € 10.000.

Overhevelingen en investeringen
Voorgenomen verkoop perceel Ronduutje 11
Met woningstichting JOOST is de overeenkomst gesloten om samen met projectontwikkelaar Jansen de Jong Ontwikkeling op het perceel aan Ronduutje 11 te Boxtel, twaalf grondgebonden sociale huurwoningen en acht grondgebonden koopwoningen te realiseren. De ruimtelijke procedures nemen echter tijd in beslag voordat daadwerkelijke overdracht van het perceel kan plaatsvinden.
Het begrote netto resultaat van ruim € 400.000 (ten gunste van de reserve Grondexploitaties) hevelen we over naar 2024.

Onderhoud gebouwen
In het onderhoudsplan gebouwen 2021-2030 zijn investeringen en groot onderhoud voor het gemeentelijk vastgoed opgenomen. Voor de te verkopen panden wordt het groot onderhoud en de investeringen doorgeschoven naar 2027. Voor deze gebouwen wordt enkel het dagelijks en klachten onderhoud uitgevoerd.

Verlies 2023 taakstelling maatschappelijk vastgoed (KTDP/maatregelenpakket)
In het hoofdstuk voortgang taakstelling is het incidenteel intrekken van de taakstelling maatschappelijk vastgoed toegelicht.

Groenbeheer

Bomenbeleidsplan ontwikkelen van Groene Kaart
Voor het ontwikkelen van een interactieve Groen Kaart is een incidenteel bedrag begroot van € 48.900. Sinds 2021 wordt gewerkt aan interactieve webapplicaties. Dat stemmen we af met andere taakvelden die eveneens met interactief en data-gedreven aan de slag willen gaan. Inmiddels is opdracht verstrekt voor het maken en inrichten van geografische portalen, waaronder de interactieve bomenkaart. Door deze tussenstap loopt het proces vertraging op. Het budget hevelen we over naar 2024 om via interactie met onze inwoners te komen tot een ingevulde Groene Kaart.

Meerjareninvesteringsplanning groenvoorzieningen
Na de vaststelling van de uitvoeringsstrategie klimaatadaptatie in 2023 starten we met het vertalen we de strategie naar het dagelijks Groenbeheer. Ook betrekken we daarbij opgaven zoals toegankelijkheid en zelfwerkzaamheid. Voor de transitie van het groen zijn jaarlijkse vervangingsinvesteringen in de Meerjarenbegroting opgenomen. Vanuit het Duurzaamheidsbudget is hiervoor een incidenteel voorbereidingsbudget van € 50.000 in de exploitatie 2023 beschikbaar gesteld. Vanwege personele mutaties hevelen we dit budget over naar 2024.

Intrekken taakstelling natuur en landschap (KTDP/maatregelenpakket)
In het hoofdstuk voortgang taakstelling is het intrekken van de taakstelling beheersbudget groenbeheer toegelicht.

Beheer openbare ruimte

Vegen en onkruidbestrijding 2023 e.v.
In 2023 wordt op een andere manier geveegd in Boxtel. Het vegen van de hoofdwegen is uitbesteed aan een externe partij. De veegwagen van Boxtel veegt de wijken, winkelcentra en het terrein na de weekmarkt. Vanwege de looptijd van het contract wordt het vegen van de hoofdwegen eind 2023 opnieuw aanbesteed.
Ook de onkruidbestrijding wordt op een andere manier gedaan. Voorheen borstelden wij 1,5 keer per jaar alle elementenverhardingen. Vanaf 2023 branden wij alle elementenverhardingen 4 keer per jaar. Wij verwachten daarbij een beter kwaliteitsbeeld te krijgen. In de praktijk blijkt dat de weersomstandigheden hierop veel invloed hebben. Door de regen en warmte groeit het onkruid erg snel en moet het onkruid op slechte plekken meerdere malen aangepakt worden. De doorrekening van de gewijzigde inzet van de veegwagens en de andere manier van onkruidbestrijding zullen tot een hoger kostenniveau leiden. Naar verwachting betreft het tekort een bedrag van € 100.000 structureel.

Kelder en fonteinstrip Markt Boxtel
Onder de Markt in Boxtel liggen 2 kelders waarin de technische installaties van de fonteinstrip, openbare verlichting en evenementenaansluitingen zijn aangebracht. Na de oplevering in 2019 is vastgesteld dat diverse technische gebreken de oorzaak waren van frequente storingen en uitval van de technische installaties. Aannemers zijn bezig om de gebreken te herstellen. De extra kosten worden geschat op € 40.000.
Met betrekking tot de aansprakelijkheid en kostenverhaal vinden er gesprekken plaats met de hoofdaannemer.

Wegbeheer: in te stellen egalisatiereserve ontvangen degeneratievergoedingen
Voor de komende jaren verwachten we aanzienlijke bedragen te ontvangen aan degeneratievergoedingen. Deze vergoedingen zullen veelal in de toekomst moeten worden uitgegeven aan verhardingen en omringend openbaar gebied waar de degeneratievergoeding voor is ontvangen. Wij stellen voor hiervoor een egalisatiereserve in te stellen en de daadwerkelijk netto ontvangen degeneratievergoedingen onder aftrek van hiervoor gerealiseerd onderhoud vanaf 2023 te storten in deze reserve via de jaarrekening.

Overhevelingen en investeringen
Exploitatie Civiele Kunstwerken en Beheerplan Faunapassages
Bestaande contractafspraken eindigen in eind 2024. Om een nieuwe contractperiode met een adequaat beeld van de bestaande situatie aan te vangen, hevelen we de middelen voor het inspecteren van de civiele kunstwerken à € 30.000 en het uitvoeren van detailonderzoeken à € 25.000 over naar 2024. Ook voor het opstellen van het beheerplan voor faunapassages moet € 12.500 overgeheveld worden naar 2024.

Veegwagen gemeente Boxtel
De huidige veegwagen is aan het eind van zijn technische levensduur en moet in 2024 worden vervangen. De vervanging zal via MGD verlopen. Voor de vervanging van de veegwagen was eerder € 160.000 begroot. Inmiddels is vast komen te staan, dat een nieuwe veegwagen circa € 250.000 kost. Naast aanschaf worden ook alternatieve vormen bekeken zoals bijvoorbeeld leaseconstructies. Dit houdt in dat onderhoudsbudgetten, verzekering, brandstof, enzovoorts overgeheveld dienen te worden naar MGD

Herinrichting Molenwijkseweg
De uitvoering van de Molenwijkseweg is afhankelijk van de ontwikkelingen Moorwijk. Daarom stellen we voor het beschikbare realisatiekrediet van € 612.500 over te hevelen naar 2025.

Herinrichting Kalksheuvel
Dit werk wordt gecombineerd met rioleringskrediet project Kapelweg/Kalksheuvel /Veldakkerstraat (zie product riolering). De realisatie laat op zich wachten vanwege de stikstofproblematiek. We hebben scenario's op hoofdlijnen uitgewerkt en voorbereid. We maken hierin een keuze zodra het stikstofregime dat toelaat. Voorstel is het totale krediet over te hevelen naar 2024.

Winkelcentrum Oosterhof
De werkvoorbereiding is in een vergevorderd stadium. Momenteel worden de mogelijkheden binnen de stikstofmaatregelen onderzocht. Restantkrediet van € 175.000 overzetten naar 2024 voor realisatie.

Investeringskrediet Leunisdijk
De werkzaamheden op het gebied van verharding, riolering en groen aan de Leunisdijk zijn afgerond. De oorspronkelijke raming € 1.393.000 die overgenomen is vanuit de voormalige gemeente Haaren is te hoog gebleken, waardoor op het totale investeringskrediet € 164.000 over is.

Verkeersmaatregelen

Snelfietsroute F2 Eindhoven – 's-Hertogenbosch (via Best, Boxtel en Vught)
Grootste aandachtspunt in het proces voor de snelfietsroute is de tracékeuze. Er is nog geen ontwerp opgesteld door de deelnemende gemeenten. Gevolg is dat de betrokken gemeenten niet voldoen aan de gestelde periode in de subsidievoorwaarden. We moeten de ontvangen subsidie teruggeven. Deze onverwachte kosten à € 24.000 vangen we op met bestaande budgetten. Op het moment dat het project wordt doorgestart gaan we de subsidie wederom aanvragen.

Overhevelingen en investeringen
Mobiliteitsplan
Conform het beleidsakkoord stellen we een Mobiliteitsplan Boxtel op. De bestuurlijke besluitvorming volgt begin 2024. Daarom stellen we voor € 20.000 over te hevelen om de bijbehorende kosten van de externe adviseur in 2024 te betalen.

Verkeersstudie Boxtel Noord-West
De ontwikkeling Boxtel Noord-West is nog niet zo ver gevorderd dat de bereikbaarheid onderzocht kan worden in 2023. Dit betekent dat € 12.400 van het totale budget van € 22.400 overgeheveld kan worden naar 2024.

Herinrichting Stationsstraat
Einde planperiode staat € 550.000 gereserveerd voor dit herinrichtingsproject. Voorstel is € 75.000 naar 2023 te halen om kosten van de lopende voorbereidingen herinrichting Stationsstraat te dekken.

Herinrichting Clarissenstraat
Het totale beschikbaar gestelde krediet in 2023 bedraagt € 125.000. De voorbereidingen kosten € 25.000. Het restant krediet van € 100.000 overhevelen naar 2024 voor de realisatie die begin dat jaar aanvangt.

Verkeersregelinstallaties
Om de begrote vervangingen van de verkeersregelinstallaties in Boxtel voor te bereiden is in 2023 een krediet van € 64.000 beschikbaar. Het grootste deel van dit voorbereidingskrediet, namelijk € 50.000 wordt uitgegeven in 2024.

Verkeersplan Ladonk
In een participatietraject stellen we een verkeersplan Ladonk op om het bedrijventerrein robuust en toekomstbestendig in te richten voor langzaam verkeer en gemotoriseerd verkeer. In de huidige situatie heeft Ladonk een aantal verkeerskundige knelpunten. Daarnaast heeft het maatregelenpakket Programma Hoogfrequent Spoor (PHS) invloed op de verkeersstromen, met name als gevolg van de aanleg van de Verbindingsweg Ladonk-Kapelweg (VLK). Ook de ontwikkeling van Greentech park Brabant leidt tot veranderingen. Naast de klankbordgroep Ladonk worden ook belanghebbenden als de fietsersbond, wandelnet en de werkgroep 'voetgangers en fietsers op Ladonk' benaderd om deel te nemen. Het voorstel is, de gevoteerde investeringen in 2023 voor verkeersplan Ladonk samenvoegen (totaal € 722.000), waarvan € 100.000 doorschuiven naar 2024 voor onderzoek en het resterende krediet van € 622.000 overhevelen naar einde planperiode.

Rotonde Boseind en Herinrichting Lennisheuvel-Boxtel
Het voorbereidingskrediet Rotonde Boseind in 2023 bedraagt € 430.000. Het restant van € 375.000 hevelen we over naar 2024. Het uitvoeringskrediet staat begroot in 2024. Dat mag volledig doorschuiven naar 2025. Ook voor de herinrichting van de fietsverbinding Lennisheuvel-Boxtel staat € 249.000 begroot. Dit krediet eveneens doorschuiven naar 2025, het jaar van uitvoering.
Bovenstaande kredieten zijn niet genoeg om het plan te realiseren. Hiervoor moet het krediet worden verhoogd met € 1.050.000. We stellen voor de structurele kapitaallast van deze kredietverhoging (€ 1.050.000) à € 45.000 die aanvangt in 2026 te dekken uit de gelabelde middelen van de reserve Toekomstige investeringen openbare ruimte (begrote middelen Infrastructuur en Mobiliteit van het beleidsakkoord).

Aanpassing Bosscheweg, gedeelte Dukaat - De Ketting
De eerste fase Bosscheweg wordt begin 2024 gerealiseerd. In de tweede helft van 2024 start de realisatie van fase 2 - rotonde De Ketting en omgeving. Daarom het restantkrediet van € 950.000 doorschuiven naar 2024.

Move snelfietsroute - ZelfServiceStalling Station Boxtel
Een bedrag van € 124.000 staat gereserveerd voor een ZelfServiceStalling voor fietsen bij het station Boxtel. In de Tweede bestuursrapportage 2022 heeft de gemeenteraad ingestemd met het doorschuiven van een bedrag van € 124.000 naar 2024. Per abuis is de investering in 2023 opgenomen. Nu stellen we voor dat te herstellen.

Investering Van Cronenborgstraat
De aanleg van twee verkeersplateaus, zodat de inrichting voldoet aan een 30km gebied. De investering in 2023 bedraagt € 35.000. De kapitaallast bedraagt gemiddeld € 1.600 (afschrijvingsduur van 25 jaar en rentepercentage 1,31%). Voorstel is de kapitaallast in 2024 en 2025 incidenteel te dekken uit de gelabelde middelen van de reserve Toekomstige investeringen openbare ruimte (begrote middelen Infrastructuur en Mobiliteit van het beleidsakkoord). De structurele kapitaallast die aanvangt in 2026 wordt gedekt uit dezelfde reserve.

Investering Platanenlaan
We gaan de Platanenlaan bij rkvv ODC dit jaar inrichten als eenrichtingsweg met extra parkeervakken. Daarmee lossen we een verkeerskundig probleem op en structureren we het parkeren. Deze oplossing houdt rekening met de groeiomstandigheden van de waardevolle platanen. De investering van € 45.000 veroorzaakt een gemiddelde kapitaallast van € 4.800 (afschrijvingsduur van 10 jaar en rentepercentage 1,31%). Voorstel is de kapitaallast in 2024 en 2025 incidenteel te dekken uit de gelabelde middelen van de reserve Toekomstige investeringen openbare ruimte (begrote middelen Infrastructuur en Mobiliteit van het beleidsakkoord). De structurele kapitaallast die aanvangt in 2026 wordt gedekt uit dezelfde reserve.

Investering Raaphof - Prins Hendrikstraat
In combinatie met de financieel geplande onderhoudswerkzaamheden aan het verkeersplateau laten we de voetgangersoversteekplaatsen beter aansluiten op de schoolroute. De onvoorziene investering in 2023 bedraagt € 15.000. Het werk wordt begin 2024 opgeleverd. De gemiddelde kapitaallast is € 700 (afschrijvingsduur van 25 jaar en rentepercentage 1,31%). Voorstel is de kapitaallast in 2025 incidenteel te dekken uit de gelabelde middelen van de reserve Toekomstige investeringen openbare ruimte (begrote middelen Infrastructuur en Mobiliteit van het beleidsakkoord). De structurele kapitaallast die aanvangt in 2026 wordt gedekt uit dezelfde reserve.

Jorishof
Voor de aanleg van een veilige aansluiting van het plan Jorishof door middel van een nieuwe middengeleider in de Eindhovenseweg is een bedrag begroot van ruim € 320.000. Er is een aantal posten waar de dekking uit wordt opgebouwd: Bovenwijkse voorzieningen € 13.000; Bijdrage initiatiefnemer € 128.000; hiermee resteert een netto investering voor de gemeente van € 179.000. Om realisatie in 2024 mogelijk te maken verzoeken we u om een krediet van € 179.000 beschikbaar te stellen. Dit resulteert in een gemiddelde kapitaallast van € 8.400 (afschrijvingsduur van 25 jaar en rentepercentage 1,31%). Voorstel is de kapitaallast in 2025 incidenteel te dekken uit de gelabelde middelen van de reserve Toekomstige investeringen openbare ruimte (begrote middelen Infrastructuur en Mobiliteit van het beleidsakkoord).
De structurele kapitaallast die aanvangt in 2026 wordt gedekt uit dezelfde reserve.

Parkeren

Overhevelingen en investeringen
Hoogheem, uitbreiding lang parkeren
In 2024 staat een bedrag begroot van € 200.000 voor voorbereiding en uitvoering Hoogheem. Omdat de voorbereiding is opgestart hevelen we € 25.000 over van 2024 naar 2023 om deze kosten te betalen. Het uitstellen van de aanleg van de parkeerplaatsen betekende een negatieve begroting van € 7.000 te dekken uit de reserve Parkeervoorzieningen.

Invoering Parkeerstelsel en Handhaven Betaald Parkeren
Voor de Invoering Parkeerstelsel is dit jaar € 39.000 beschikbaar. We verwachten in 2023 maximaal € 10.000 uit te geven. Oorzaken zijn voortschrijdend inzicht en heroverwegingen over de organisatie van het Parkeerbeheer. Het restant van € 29.000 graag overhevelen naar de laatste jaarschijf.
Verbonden aan het invoeren van het Parkeerstelsel is een incidenteel budget Handhaven Betaald Parkeren beschikbaar gesteld van € 50.000. Dit budget is bedoeld om bij de uitbesteding van het parkeerbeheer een periode lang extra te kunnen handhaven. Verzoek is om deze € 50.000 over te hevelen naar de laatste jaarschijf en de middelen te zijner tijd naar voren te halen.

Parkeerplaatsen Annastraat
De parkeerplaatsen Annastraat zijn aangelegd. Het restantkrediet van € 6.900 is niet langer benodigd.

Begraafplaatsen

Overhevelingen en investeringen
Hydrologisch onderzoek begraafplaats Munsel
Dit jaar wordt de opdracht aanbesteed en gegund aan een externe partij. Uitvoering vindt plaats eind 2023 en 2024. Het incidenteel budget bedraagt € 50.000. Dit jaar zal naar verwachting € 12.500 betaalbaar worden gesteld. Het restantbudget van € 37.500 dient overgeheveld te worden naar 2024.

Omgevingswet

Omgevingsvisie
Voor de Omgevingsvisie is een Omgeving Effect Rapportage (OER) verplicht. Deze kosten van € 30.000 waren niet voorzien. Deze meerkosten kunnen bekostigd worden uit het budget Omgevingswet.

Budget Omgevingswet
In de Eerste bestuursrapportage 2023 is de decentralisatie uitkering € 313.800 voor de implementatie van de Omgevingswet volledig overgedragen aan de werkorganisatie MijnGemeenteDichtbij. De uitvoering van onder andere het OER traject (behorende bij de Omgevingsvisie, ad € 65.000) en het coaching handboek en regelstructuur Omgevingsplan (€ 29.300) komen eenmalig ten laste van het product project Omgevingswet. Hiervoor wordt budget opgenomen en daartoe wordt de eerder begrote budgetoverheveling naar MGD voor verlaagd (€ 94.300) in deze Tweede bestuursrapportage 2023.

Financiële samenvatting per programma

Samenvattend hebben de volgende onderwerpen vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingsbeeld:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Leefbare Ruimte					
Mutaties Tweede bestuursrapportage:					
• Leges en dwangsom	45,0				
• Vrijval budgetten RO	-50,0			150,0	150,0
• Ruimtelijke initiatieven conform toezegging Kadernota 2024		-90,0	-90,0	-90,0	
• Verlies 2023 nemen taakstelling maatschappelijk vastgoed (KTDP/maatregelenpakket)	-184,5				
• Aankoop perceel	-10,0				
• Opstalrecht	9,0				
• Tijdelijk huurcontract	10,0	10,0	10,0		
• Intrekken taakstelling natuur en landschap (KTDP/maatregelenpakket)	-20,0	-37,5	-50,0	-50,0	-50,0
• Budget vegen en onkruidbestrijding	-100,0	-100,0	-100,0	-100,0	-100,0
• Fonteinstrip en kelder markt	-40,0				
• Overheveling: inbreidingslocaties	10,0	-10,0			
• Overheveling: aandachtsgroepen huisvesting	21,0	-21,0			
• Overheveling: ontwikkelen groene kaart	48,9	-48,9			
• Overheveling: voorbereidingsbudget voor transitie groen (duurzaamheid)	50,0	-50,0			
• Overheveling: inspecties en detailonderzoeken	55,0	-55,0			
• Overheveling: beheerplan faunapassages	12,5	-12,5			
• Overheveling: mobiliteitsplan	20,0	-20,0			
• Overheveling: verkeersstudie Boxtel Noord-West	12,4	-12,4			
• Overheveling: parkeren Hoogheem	-25,0	25,0			
• Overheveling: handhaven betaald parkeren	50,0			-50,0	
• Overheveling: hydrologisch onderzoek afwatering Munsel	37,5	-37,5			
• Aanvullende investeringen Rotonde Boseind en diverse investeringen verkeer leiden tot extra afschrijvingslasten	-3,2	-10,1	-31,2	-48,7	-48,7
• Te dekken extra afschrijvingslasten ten laste van reserve toekomstige investeringen	3,2	10,1	31,2	48,7	48,7
Totaal Programma Leefbare Ruimte	**-48,2**	**-459,8**	**-230,0**	**-140,0**	**0,0**

Programma Vitaal Ondernemen

Recreatieve voorzieningen

Dierenpark
De kosten voor voer en onderhoud dieren zijn afgelopen jaren sterk gestegen. Hierdoor ontstaat jaarlijks een tekort van gemiddeld € 12.500.

Overhevelingen en investeringen
Speelruimteplan 2023- 2025
Dit jaar wordt een drietal speeltuinen omgevormd en/of heringericht overeenkomstig de uitgangspunten van het Speelruimteplan. De bijbehorende kosten bedragen circa € 35.000. Het restantkrediet jaarschijf 2023, zijnde € 221.000 dient overgeheveld te worden naar 2024.

Kunst

Overhevelingen en investeringen
Brug Essche Stroom
De begrote bijdrage voor de brug Essche Stroom (€ 20.000) hevelen we over naar 2024. Wij zijn hierbij afhankelijk van de uitvoering van dit plan door de gemeente Oisterwijk.

Actualiseren kunst- en cultuurbeleid
Het actualiseren van het kunst- en cultuurbeleid is in het voorjaar gestart. De verwachting is dat het actualiseren van het kunst- en cultuurbeleidsplan in juli 2024 wordt afgerond. De helft van het budget (€ 25.000) wordt overgeheveld naar 2024.
Na het opstellen van dit nieuwe beleidsplan kunst en cultuur worden alle budgetten, daar waar nodig, opnieuw vastgesteld binnen de nieuwe beleidsdoelstellingen en prioriteiten.

Sport

Verduurzaming RKSV Boxtel
De verduurzaming van de sportaccommodatie bij RKSV is in volle gang. De beschikbare middelen hiervoor zijn in het meerjaren-onderhoudsplan 2021-2030 opgenomen en zijn naar voren gehaald.

De Braken
Met de eigenaar van De Braken is een overeenkomst opgesteld waarin staat dat de hal twee seizoenen openblijft tot 31 juli 2025. Voor de 2 seizoenen dat de hal openblijft betaalt de gemeente in één termijn € 100.000 per seizoen.

Schoonmaak Dommelhal
Met terugwerkende kracht is er een nieuwe bruikleenovereenkomst voor sporthal De Dommel afgesloten. De schoonmaakkosten (€ 50.000) voor de Dommelhal zaten voorheen bij het Baanderherencollege. Deze zijn nu rechtstreeks voor rekening van de gemeente omdat de gemeente eigenaar is van de sporthal en deze moet onderhouden. Per saldo moet hierdoor het budget met structureel € 39.500 worden verhoogd.

Specifieke uitkering meerkosten energie openbare zwembaden
Gemeenten en provincies kunnen extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen (SPUK) en deze is toegekend (€ 125.000)

Beschikking Specifieke uitkering stimulering sport
Sinds 1 januari 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de btw die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen in sport niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties en de aanschaf van sportmaterialen te stimuleren, kunnen gemeenten sinds die datum gebruikmaken van de regeling Specifieke uitkering stimulering sport. We krijgen € 28.500 meer voor 2023 dan waar we in de begroting rekening mee hielden.

Sporthal De Dommel
Met terugwerkende kracht is er een nieuwe bruikleenovereenkomst voor sporthal De Dommel afgesloten. Dit leidt tot de naheffing van de daadwerkelijke kosten over 2022 van € 275.000 voor onderwijs en sport. Een deel van deze kosten kan worden opgevangen binnen bestaande budgetten. Per saldo resteert er een eenmalig nadeel van € 119.000.

Overdracht budget sportambtenaar
Er is structureel budget beschikbaar voor aanstelling van een sportambtenaar (0,5 fte). voor onder andere de uitvoering van het sportakkoord. Dit budget wordt overgeheveld naar MijnGemeenteDichtbij.

Overhevelingen en investeringen
Renovatie natuurgrasveld DVG naar 2024
De renovatie van natuurgrasvelden was in de zomer van 2023 niet haalbaar omdat de leverancier en voetbalvereniging niet in het gewenste tijdvak konden realiseren. Dit geeft grote complicaties in de competitieplanning en bezetting van de velden, en is daarmee een jaar verplaatst naar de zomer van 2024 (€ 160.000).

Financiële samenvatting per programma
Samenvattend hebben de volgende onderwerpen vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingsbeeld:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Vitaal Ondernemen					
Mutaties Tweede bestuursrapportage:					
Dierenpark, structureel tekort	-12,5	-12,5	-12,5	-12,5	-12,5
Exploitatiebijdrage De Braken	-50,0	-100,0	-50,0		
Schoonmaak Dommelhal	-39,5	-39,5	-39,5	-39,5	-39,5
Beschikking SPUK Sport	28,5				
Baanderherencollege, naheffing kosten 2022	-119,0				
Verhuuropbrengsten korfbal en voetbal	5,1	5,2	5,4	5,5	5,7
Overheveling: bijdrage brug Essche Stroom	20,0	-20,0			
Overheveling: kunst- en cultuurbeleid	25,0	-25,0			
Totaal Programma Vitaal Ondernemen	**-142,4**	**-191,8**	**-96,6**	**-46,5**	**-46,3**

Programma Meewerkend Bestuur

Bestuur

Beleids- en beheersmatige afwijkingen
Uitbreiding formatie griffie per 1 oktober 2023
In september 2023 is het presidium, op voorstel van de werkgeverscommissie, akkoord gegaan met een uitbreiding van de formatie van in totaal 1 fte voor de griffie per 1 oktober 2023. Hiermee is een structureel bedrag gemoeid van € 80.500.

Veilige e-mail voor raadsleden
Het gebruik van (gratis) e-mailoplossingen zoals Gmail en Hotmail, welke vaak gebruikt worden door raads- en steunfractieleden brengt risico's met zich mee. De omgeving van deze e-mailoplossingen is voor de gemeente oncontroleerbaar. De gemeente kan niet handelen als hier misbruik van gemaakt kan worden of als er gegevens gelekt worden. Besloten is aan de raads- en steunfractieleden een zakelijk Microsoftaccount te verstrekken door de gemeente.
De kosten hiervoor bedragen jaarlijks structureel € 10.400 (licenties) en incidenteel € 3.600 (inrichtingskosten). Na beschikbaarstelling wordt het budget overgeheveld naar MGD.

Appa-voorziening
- *Storting in voorziening*. Wegens het bereiken van de pensioenleeftijd door een voormalige wethouder is het opgebouwde kapitaal aan de gemeente uitgekeerd. De uitkering wordt gestort in de voorziening APPA-bestuurders ter dekking van de pensioenverplichtingen.
- *Stijging rentepercentage*. De hoogte van deze voorziening wordt vastgesteld aan de hand van de actuariële waardeberekeningen, welke 1 x per jaar voor alle huidige en voormalige wethouders worden berekend door een extern bedrijf. Door een lichte stijging van het rentepercentage zal de voorziening waarschijnlijk naar beneden kunnen worden bijgesteld. Omdat het effect onvoorspelbaar is, mede gezien andere ontwikkelingen als indexering van de pensioenen, stellen wij voor het effect hiervan bij de jaarrekening mee te nemen.

Motie Samenwerkingsmogelijkheden
In de raadsvergadering van 11 juli 2023 is de motie 'Onderzoek toekomstige bestuurlijke samenwerkingsmogelijkheden' aangenomen. Na verduidelijking in het presidium bereidt het college een procesvoorstel voor, dat na instemming van de raad leidt tot een onderzoek en advies.
Het doel van de raad is om te komen tot een vergelijk (voor- en nadelen) van de bestuurlijke samenwerkingsmogelijkheden. De samenwerkingsmogelijkheden worden gerelateerd aan de kwaliteiten en ambities van de Gemeente Boxtel. Het advies beantwoordt de vraag of en in welke richting de bestuurlijke samenwerking van Boxtel zich kan ontwikkelen.
Het onderzoek vraagt om expertise en objectiviteit. Reden waarom het college een extern bureau inschakelt. Vooralsnog geschatte kosten € 50.000.

V**ervroegde Tweede Kamerverkiezing**
De Tweede Kamerverkiezing vindt vervroegd plaats op 22 november 2023. Hiervoor worden vanuit BZK geen extra middelen beschikbaar gesteld. In de begroting voor 2023 is geen rekening gehouden met deze vervroegde Tweede Kamerverkiezing. Daarom vragen we voor 2023 een incidentele verhoging van het budget van € 60.000.

Burgerparticipatie
De implementatie van Participatie is lopend. Er is een werkgroep geformeerd die zorg draagt voor de communicatie en implementatie. De opleidingen voor de medewerkers starten in september en zullen doorlopen in 2024. Daarnaast is de gestelde vacature voor een communicatie/ participatie adviseur ingevuld. De kandidaat start naar verwachting in oktober.

Subsidieverwerving
We hebben de ambitie om meer en beter zicht te krijgen op en gebruik te maken van externe subsidiemogelijkheden, zoals Europees, landelijk, provinciaal, waterschappen en fondsen. We willen daarbij graag binnen de vastgestelde doelen beter in staat zijn tot het verwerven van zoveel mogelijk subsidies. Een externe partij in te huren door MijnGemeenteDichtbij gaat ons ondersteunen bij het onderzoeken en verwerven van de subsidiemogelijkheden. Hiervoor maken we kosten vanaf medio 2023 en deze bestaan uit twee onderdelen:

1. Algemene werkzaamheden (zoals het subsidieloket) die door de externe partij uitgevoerd gaan worden binnen de opdracht. Deze worden in rekening gebracht bij MijnGemeenteDichtbij en de gemeenten betalen deze volgens de verdeelsleutel (56% Boxtel en 44% Sint-Michielsgestel). Voor onze gemeente betekent dit een structureel budget van € 11.500 en eenmalig € 6.700 in 2023.
2. Specifieke werkzaamheden subsidietrajecten ook te begeleiden door de externe partij; deze kosten worden gedekt uit het project waarvoor de subsidie wordt aangevraagd.

Vrijval budget uitwerking beleidsakkoord
Het voor 2023 niet ingezette budget voor uitwerking beleidsakkoord op dit product van € 550.000 kan vrijvallen ten gunste van het resultaat van deze bestuursrapportage.

Overhevelingen en investeringen
Overheveling frictiebudget herindeling
Het tot en met dit jaar niet ingezette frictiebudget herindeling van € 765.100 is dit jaar niet nodig. Daarom hevelen we in lijn met voorgaande jaren dit bedrag nu over 2024. In 2024 is nog budget in de begroting voor dit doel beschikbaar. In het kader van de wet Arhi (Wet algemene regels herindeling) ontvangen we in 2024 hiervoor de laatste maal nog budget.

Basisregistraties

Beleids- en beheersmatige afwijkingen
Reisdocumentenpiek 2024-2028
In 2014 werd de geldigheidsduur van reisdocumenten voor volwassenen verlengd van vijf naar tien jaar. Voor de reisdocumentendip die destijds ontstond zijn aanpassingen gedaan in de vorm van openingstijden en formatie. Na de huidige reisdocumentendip, van 2019 tot en met 2023, gaan gemeenten vanaf 2024 de effecten merken van de nieuwe cyclus die is ontstaan door invoering van de langere geldigheidsduur van paspoorten en identiteitskaarten. Deze piek duurt tot 2029. De Nederlandse Vereniging voor Burgerzaken (NVVB) heeft in samenwerking met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) een rekenmodel voor de piekjaren 2024 – 2028 uitgeleverd. Op basis van dit rekenmodel vragen we 0,55 FTE extra formatie voor deze periode. De dekking hiervan kunnen we betalen vanuit de hiermee samenhangende extra legesopbrengsten.

Openbare orde en veiligheid

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Voortgang Uitvoeringsplan Integrale Veiligheid ’23-‘24

Begin dit jaar is het uitvoeringsplan Integrale Veiligheid vastgesteld voor 2023 en 2024. Hierin is vastgelegd op welke manier we invulling geven aan de gestelde doelen en ambities. Het gaat over de volgende 4 strategische veiligheidsthema's waarin ook prioriteiten zijn genoemd:

1. Zorg en Veiligheid;
2. Digitale veiligheid;
3. Polarisatie en voorkomen maatschappelijke onrust;
4. Ondermijning/georganiseerde criminaliteit.

Het afgelopen half jaar hebben we ingezet op deze thema’s conform de planning uit het uitvoeringsplan. Zo hebben we doorlopend geïnvesteerd in het Bondgenootschap dat in Boxtel staat. Daarnaast hebben we integraal gewerkt aan meerdere signalen van ondermijnende criminaliteit, dit heeft geresulteerd in diverse bestuursrechtelijke maatregelen zoals het sluiten van panden en het opleggen van dwangsommen.

Opvang Zwerfdieren

Voor de opvang van zwerfdieren is een structurele kostenstijging van € 10.000 te melden. Reden hiervoor is onder andere gelegen in de gestegen (vaste) lasten. De kostenstijging valt hoger uit dan het hiervoor gereserveerde budget in de begroting.

Opruimen drugsafval Havervelden/Schouwrooij

De kosten voor het opruimen van het drugsafval op de percelen aan de Schouwrooij en Havervelden vallen hoger uit. Om de veilige afvoer van bepaalde stoffen uit de bodem te garanderen waren aanvullende technische maatregelen noodzakelijk. Op dit moment is de inschatting dat er € 105.000 extra noodzakelijk is voor het opruimen van het drugsafval.
De gemeente komt mogelijk wel in aanmerking voor een subsidie van de provincie op grond van de Subsidieregeling opruiming drugsafval Noord-Brabant 2021-2024. Indien deze subsidie toegekend wordt, kan de gemeente maximaal € 175.000 vergoed krijgen vanuit de provincie.

Capaciteit BOA invulling Pm post Kadernota 2024

In de Kadernota 2024 hebben wij uw wens om de BOA capaciteit te verhogen naar 2 fte als Pm-raming meegenomen. Op basis van uw reacties stellen we voor om met deze Tweede bestuursrapportage deze Pm-raming te vervangen door een budget van € 130.000 vanaf 2024.

Algemene dekkingsmiddelen

Rentekosten

Vanwege de liquiditeitspositie is geen behoefte aan kortlopende leningen. Daarom kan het resterende budget voor rentekosten 2023 (€ 25.000) vrijvallen.

Dividend aandelen BNG

De dividend uitkering aandelen BNG was vanwege het jaarresultaat van de bank in 2022 hoger dan begroot. Incidentele meeropbrengst bedraagt € 72.000. Overeenkomstig het raadsbesluit van 20 december 2022 wordt de meeropbrengst van de aandelen die destijds aangekocht vanuit het Legaat van Cooth toegevoegd aan de reserve onderwijskundige projecten. Dit betreft een bedrag van € 45.000, waardoor het netto effect € 27.000 bedraagt.

Bepalen kostendekkendheid belastingen en tarieven

In 2023 hebben we met externe ondersteuning de kostenonderbouwing voor de tarieventabel voor wat betreft hoofdstuk I (Algemene dienstverlening), II (Omgevingswet) en III (Europese

dienstenrichtlijn) opgebouwd. Het is wenselijk om dit jaarlijks te actualiseren. De kosten hiervoor bedragen jaarlijks € 6.000 en dekking is hiervoor beschikbaar binnen de begroting.

Toelichting OZB opbrengsten 2023
In 2023 constateren we dat zowel bij de woningen als de niet-woningen de werkelijke ozb opbrengsten afwijken van de geraamde ozb opbrengsten. Bij het vaststellen van de ozb tarieven maken we een inschatting m.b.t. areaaluitbreidingen, nieuwbouw en verbouwingen. Bij de woningen heeft de afwijking te maken met het feit dat er een aantal grote (bouw)projecten zijn gestart en of afgerond. Dit heeft geleid tot een hogere ozb opbrengst dan verwacht. Gelet op het grote aantal woz-bezwaarschriften is de verwachting dat de ozb opbrengsten woningen nog afnemen. Bij de niet-woningen is de afwijking met name te verklaren door de volledige renovatie van het winkelcentrum Oosterhof. Dit heeft geleidt tot hogere woz-waarden en dus hogere ozb opbrengsten niet-woningen eigendom en gebruik.

Voortgang afhandeling Bezwaren 2023
Bij de eerste Bestuursrapportage hebben wij u onder andere geïnformeerd over het record aantal woz-bezwaarschriften en het enorme aandeel ingediend door No Cure No Pay Bureaus. In totaal zijn er 2.785 woz-bezwaarschriften ingediend, waarvan voor de gemeente Boxtel 1.323 woz-bezwaarschriften. Het aantal bezwaren ingediend door NCNP-bureaus is flink toegenomen en daardoor ook de bijhorende kosten. Hiervoor is door zowel de raad van Boxtel als de raad van Sint Michielsgestel tezamen een extra budget van € 477.000 ter beschikking gesteld. Voor de afhandeling van alle woz-bezwaarschriften was ook extra capaciteit nodig en hiervoor is een budget van € 91.800 ter beschikking gesteld.
Ondanks de situatie op de (arbeids)markt is het gelukt om de nodige en gewenste ondersteuning vast te leggen. Prioriteit heeft het tijdig afhandelen van alle woz-bezwaarschriften waarbij het doel is om dit voor 31-12-2023 te realiseren maar uiterlijk 15 februari 2024. Hiervoor zijn wij grotendeels afhankelijk van de medewerking vanuit de NCNP bureaus aangezien deze de nodige (extra) informatie en eventuele foto’s moeten aanleveren.
De voortgang van dit proces zal bepalend zijn of de beschikbare budgetten voldoende zijn en of dat deze deels overgeheveld moeten worden naar 2024. Er is (nog) geen inzicht op de te betalen onkostenvergoedingen waardoor onduidelijk is of het beschikbare budget toereikend is. Of er sprake is van een onkostenvergoeding is afhankelijk van het feit of een bezwaar deels of volledig wordt toegekend en een waardevermindering/aanpassing van toepassing is. De huidige stand van zaken (eind augustus 2023) is dat er 32,7% bezwaarschriften (taxatie technisch) zijn beoordeeld en dat er 25,7% bezwaarschriften volledig zijn afgehandeld en voorzien van een uitspraak.

Herwaardering 2024
Ondanks alle inzet en het prioriteren van de werkprocessen is onduidelijk of de Herwaardering 2024 voor de gemeente Boxtel tijdig kan worden afgerond. Dit is cruciaal voor het wel of niet tijdig versturen van de aanslagen gemeentelijke belastingen 2024. De verwachting is dat dit in het 4e kwartaal 2023 inzichtelijk is. Indien noodzakelijk zal dit ook het moment zijn om met de Waarderingskamer te overleggen en het vervolg af te stemmen waarbij de consequenties voor onze afnemers, onze eigen organisatie maar ook onze burgers een aandachtspunt zijn.

Aanpak No Cure No Pay Bureaus
Na diverse signalen over de grote hoeveelheid af te handelen bezwaren ingediend door NCNP bureaus heeft de Staatssecretaris Financiën een toezegging gedaan om een onderzoek te doen en eventueel bijpassende maatregelen te treffen. Geconstateerd is dat er sprake is van een verdienmodel die de werkwijze stimuleert om zoveel mogelijk proceshandelingen te verrichten die voor vergoeding in aanmerking komen. Dit leidt tot een toenemende druk op de uitvoering van zowel de gemeente als van de rechtspraak.

Gelet op deze problematiek heeft de Staatssecretaris van Financiën een plan van aanpak naar de Tweede Kamer toegezonden. Het plan van aanpak omvat:

- Standaard uitbetalen van de vergoedingen voor o.a. de WOZ aan de belanghebbende;
- Een apart regime voor het recht op een proceskostenvergoeding voor o.a. de WOZ;
- Geen toekenning van proceskostenvergoeding ingeval de WOZ-waarde slechts licht wordt bijgesteld;
- Verplicht informeel traject voor de WOZ;
- Intensiveren van de handhavingsstrategie bij de zogenoemde parallelimport van motorrijtuigen;
- Niet langer uitkeren van de vergoeding van immateriële schade bij o.a. de WOZ.

Het is onduidelijk of de aangekondigde maatregelen tijdig of überhaupt zullen worden ingevoerd Verder is er ook geen enkele garantie dat deze maatregelen het gewenste effect zullen hebben.
Het is daarom onmogelijk om te voorspellen of de situatie van 2023 eenmalig was of dat dit zich zal herhalen in 2024. Als er zich in 2024 een vergelijkbare situatie voordoet zal er wederom een vraag om extra budget voor zowel de vergoeding van proceskosten als voor de extra ondersteuning afhandeling bezwaarschriften moeten worden gedaan.

Algemeen budgettair

Crisis-gerelateerde kosten 2023 reserveren
Met de Tweede bestuursrapportage 2022 is voor de jaren 2023 tot en met 2026 jaarlijks een budget van € 2 miljoen beschikbaar gesteld voor crisis-gerelateerde kosten. Het budget voor 2023 is nog niet ingezet. We stellen daarom voor om dit bedrag nu toe te voegen aan de reserve Noodzakelijke maatschappelijke opgaven. Hiermee blijft dit bedrag beschikbaar voor toekomstige opgaven.

Begrotingsmutaties begroting 2024
Met de voorbereiding op de begroting 2024 hebben we diverse mutaties ook voor 2023 verwerkt. Deze veelal technische mutaties verwerken we met deze Tweede bestuursrapportage.

Vrijval restant stelpost prijsindexeringen en areaaluitbreiding 2023
In de begroting 2023 is budget opgenomen om kosten vanwege prijsindexeringen en areaaluitbreidingen op te vangen. Het nog niet daadwerkelijk ingezette bedrag kan met deze bestuursrapportage vrijvallen ten gunste van het resultaat.

Overhevelingen
Bij de beoordeling van budgetten is nadrukkelijk aandacht geweest voor overheveling van incidentele budgetten. In eerdere jaren is dit onderdeel geweest van de bestemming van het jaarresultaat. De mutaties op overhevelingen verrekenen we over de jaren neutraal met de Algemene (risico)reserve. In voorgaande hoofdstukken zijn de nu voorgestelde overhevelingen toegelicht.

Mutaties investeringen actualisatie kapitaallasten
Met deze bestuursrapportage worden diverse mutaties voorgesteld op investeringen. Voor zover niet al eerder in deze rapportage toegelicht, leiden deze mutaties tot een actualisatie van de begrote kapitaallasten vanaf 2023.

Netto effect septembercirculaire 2023 (algemene uitkering gemeentefonds)
Het netto resultaat van de septembercirculaire leidt voor alle jaren tot een verbetering van het begrotingssaldo. Ten opzichte van de meicirculaire zien we voor alle jaren een toename

van het accres. Aanleiding hiervoor is een toename van de verwachte prijsontwikkeling. De daling van onze algemene uitkering in het jaar 2026 van € 4 miljoen ten opzichte van 2025 is (nog) niet aangepast.
In bijlage 1 van deze bestuursrapportage is een toelichting opgenomen.

Resultaat 2023 reserveren
Op basis van de met deze bestuursrapportage voorgestelde mutaties verwachten we een begrotingssaldo van ruim € 2,8 miljoen. We stellen voor om dit bedrag te verlagen met € 2 miljoen door dit bedrag toe te voegen een de reserve Noodzakelijke maatschappelijke opgaven. Hierdoor resteert er een begrotingssaldo van bijna € 0,8 miljoen. Samen met het bedrag vanuit het budget crisis-gerelateerde kosten 2023, reserveren we dus nu € 4 miljoen extra.

Financiële samenvatting per programma

Samenvattend hebben de volgende onderwerpen vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingsbeeld:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Meewerkend bestuur					
Mutaties Tweede bestuursrapportage:					
• Formatie griffie	-20,0	-80,5	-80,5	-80,5	-80,5
• Project subsidieverwerving	-6,7	-11,5	-11,5	-11,5	-11,5
• Verkiezingen Tweede Kamer 22 november 2023	-60,0				
• Motie raad 11-07-23 onderzoek samenwerkingsmogelijkheden	-50,0				
• Vrijval budget uitwerking beleidsakkoord	550,0				
• Bijdrage Stichting Dierentehuis	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
• Verhoging budget drugsanering bedrijventerrein	-105,0				
• Capaciteit BOA invulling Pm post Kadernota 2024		-130,0	-130,0	-130,0	-130,0
• Rente kortlopende leningen	25,0				
• Dividend aandelen BNG	27,0				
• Begroting 2024: begrotingsmutaties 2023	223,1				
• Vrijval restant stelposten prijsindexering en areaaluitbreiding	1.444,5				
• Overheveling: frictiebudget herindeling	765,1	-765,1			
• Verrekening overhevelingen met Algemene reserve	-1.242,4	1.102,4		50,0	90,0
• Vrijval budget crisis-gerelateerde kosten 2023	2.000,0				
• Toevoegen vrijval budget aan reserve noodzakelijke maatschappelijke opgaven	-2.000,0				
• Mutaties investeringen, actualisatie kapitaallasten	29,9	90,2	51,0	21,1	9,1
• Resultaat 2023 reserveren	-2.000,0				
• Netto effect septembercirculaire 2023	1.032,6	543,1	466,9	194,6	1.271,0
• Diverse mutaties < 5.000	-4,3	0,5	0,5	0,5	0,5
Totaal Programma Meewerkend bestuur	**598,8**	**739,1**	**286,4**	**34,2**	**1.138,6**

Voorgestelde begrotingsmutaties

In het volgende overzicht gaan we in op de voorgestelde begrotingsmutaties. Deze begrotingsmutaties zijn inhoudelijk in de voorgaande hoofdstukken per programma toegelicht

Ontwikkeling begrotingssaldo

In deze Tweede bestuursrapportage zijn diverse begrotingsmutaties voorgesteld. Ook het resultaat van de septembercirculaire 2023 is hierin meegenomen.

Samenvattend leidt dit tot de volgende ontwikkeling van het begrotingssaldo.

Ontwikkeling begrotingssaldo (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Begrotingssaldo, als startpunt	599,3	-9,1	-80,5	87,8	874,6
Mutaties Tweede bestuursrapportage:					
- Autonome en overige ontwikkelingen	-845,9	-655,9	-1.176,7	-1.021,5	-1.003,2
- Doorrekening septembercirculaire	1.032,6	543,1	466,9	194,6	1.271,0
Begrotingssaldo na mutaties	**786,0**	**-121,9**	**-790,3**	**-739,1**	**1.142,4**
	overschot	tekort	tekort	tekort	overschot

Begrotingsmutaties op basis van programma's

Het volgende overzicht is als volgt samengesteld:

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

Begrotingsmutaties programma's (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Baten voor resultaatbestemming:					
Duurzame Transformatie	650,6	8,0			
Sociale Kracht	10.849,4	654,3	627,7	506,0	38,1
Leefbare Ruimte	-735,1	789,7	-87,7	-95,0	0,5
Vitaal Ondernemen	222,6	5,2	5,4	5,5	5,7
Meewerkend bestuur	1.617,5	1.719,8	1.538,6	1.213,8	2.280,6
Totaal baten voor resultaatbestemming	**12.605,0**	**3.177,0**	**2.084,0**	**1.630,3**	**2.324,9**
Lasten voor resultaatbestemming:					
Duurzame Transformatie	454,8	235,2	40,2	40,2	130,2
Sociale Kracht	12.172,6	1.313,6	1.284,3	1.159,2	746,3
Leefbare Ruimte	155,7	709,4	108,3	171,9	48,0
Vitaal Ondernemen	427,5	259,4	189,5	143,8	147,9
Meewerkend bestuur	-6.873,7	2.183,4	1.252,2	1.187,0	1.172,9
Totaal lasten voor resultaatbestemming	**6.336,9**	**4.701,0**	**2.874,5**	**2.702,1**	**2.245,3**
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	**6.268,1**	**-1.524,0**	**-790,5**	**-1.071,8**	**79,6**
Resultaatbestemming:					
Onttrekking aan reserves:					

Duurzame Transformatie	-130,0	145,0			
Sociale Kracht	508,0	542,0			
Leefbare Ruimte	6,0	22,6	30,7	48,2	48,2
Vitaal Ondernemen					
Meewerkend bestuur	-1.242,4	1.102,4		50,0	90,0
Totaal onttrekking aan reserves	**-858,4**	**1.812,0**	**30,7**	**98,2**	**138,2**
Storting in reserves:					
Duurzame Transformatie					
Sociale Kracht	1.615,0	-50,0	-50,0	-50,0	-50,0
Leefbare Ruimte	-437,0	450,8		-96,7	
Vitaal Ondernemen					
Meewerkend bestuur	4.045,0				
Totaal storting in reserves	**5.223,0**	**400,8**	**-50,0**	**-146,7**	**-50,0**
Saldo resultaatbestemming	**-6.081,4**	**1.411,2**	**80,7**	**244,9**	**188,2**
RESULTAAT NA BESTEMMING (mutaties begrotingssaldo)	**186,7**	**-112,8**	**-709,8**	**-826,9**	**267,8**

Ontwikkeling reservepositie

Inclusief de mutaties vanuit deze Bestuursrapportage geeft onze reservepositie meerjarig het volgende verloop.

Reserves, saldo per 1 januari (bedragen x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Algemene reserve:						
Algemene (risico)reserve	7.593	16.401	14.018	13.785	12.941	12.851
Algemene Reserve Haaren	675	0	0	0	0	0
Totaal algemene reserve	**8.268**	**16.401**	**14.018**	**13.785**	**12.941**	**12.851**
Bestemmingsreserves voor:						
a. een bufferfunctie voor risico's op een specifiek benoemd terrein						
Grondexploitatie	1.319	1.733	2.207	2.207	2.480	2.480
b. een bestedingsfunctie waarbij gespaard wordt voor iets dat specifiek benoemd is						
Parkeervoorzieningen	209	67	67	67	67	67
Toekomstige investeringen onderwijshuisvesting		2.022	2.053	2.085	2.116	2.148
Boven normatieve onderwijsvoorzieningen (LvC)	1.785	1.807	1.829	1.851	1.873	1.895
Onderwijskundige projecten (LvC)		70	95	120	145	170
Anterieure overeenkomsten	760	760	747	747	747	747
Noodzakelijke maatschappelijke opgaven	2.000	6.000	9.000	13.000	13.000	13.000
Toekomstige investeringen openbare ruimte		830	805	759	696	633
c. een egalisatiefunctie om baten en lasten gelijkmatig te verdelen over de jaren						
Egalisatie MGD budgetten IV/ICT	636	636	636	636	636	636
Egalisatie Loonkostenontwikkeling MGD	133	133	133	133	133	133
Groenbeheer	635	410	410	410	410	410
Egalisatie degeneratievergoedingen						
Plattelandsvernieuwing	785	804	644	629	614	599
Egalisatie onderhoud speelvoorzieningen	124	0	0	0	0	0
Opvang doelgroepen		1.665	1.665	1.665	1.665	1.665
Sociaal domein	2.500	1.992	1.450	1.450	1.450	1.450
Duurzame ontwikkeling	2.191	2.041	1.641	1.241	841	841
d. dekking afschrijvingen afgeronde investeringen						
Afdekking afschrijvingslasten afgeronde investeringen	7.543	3.655	3.327	2.998	2.670	2.344
Bestemmingsreserves vanuit Haaren	1.158	0	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserve	**21.777**	**24.623**	**26.708**	**29.997**	**29.542**	**29.217**
TOTAAL RESERVES	**30.045**	**41.025**	**40.726**	**43.782**	**42.482**	**42.067**

In aanvulling op de nota Reserves en Voorzieningen 2023 stellen we met deze Tweede bestuursrapportage de volgende nieuwe reserves in:

Naam	**Egalisatie degeneratievergoedingen**
Team	Beheer en Uitvoering
Soort reserve	Bestemmingsreserve, egalisatiefunctie
Doel	In het kader van beheer openbare ruimte ontvangen wij degeneratievergoedingen. Deze vergoedingen zijn nodig om toekomstig extra onderhoud te kunnen dekken. Aangezien deze vergoedingen niet in hetzelfde jaar kunnen worden besteed reserveren we het netto resultaat op de ontvangen degeneratievergoedingen zodat deze in latere jaren alsnog kunnen worden besteed.
Storting (wijze en mate)	Voordelig resultaat tussen de ontvangen degeneratievergoeding en het daarvoor gerealiseerde onderhoud.
Onttrekking (wijze en mate)	Nadelig resultaat tussen de ontvangen degeneratievergoeding en het daarvoor gerealiseerde onderhoud.
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen maximum
Startdatum	2023

Naam	**Opvang vluchtelingen Oekraïne**
Team	Sociale beleidsontwikkeling
Soort reserve	Bestemmingsreserve, egalisatiefunctie
Doel	Deze reserve zetten we in om toekomstige opvangkosten en indirecte bijkomende kosten te kunnen dekken die het gevolg zijn van de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne.
Storting (wijze en mate)	Voordelig resultaat op het budget opvang vluchtelingen Oekraïne, grootboeknummer 62703200, inclusief bijkomende indirecte kosten.
Onttrekking (wijze en mate)	Nadelig resultaat op het budget opvang vluchtelingen Oekraïne, grootboeknummer 62703200, inclusief bijkomende indirecte kosten.
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen maximum
Startdatum	2023

Investeringen

Met deze Tweede bestuursrapportage worden samenvattend de volgende mutaties op investeringen voorgesteld:

Begrotingsmutates investeringen (x € 1.000)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
• ZelfServiceStalling station	-124,2	124,2			
• Veegwagen	90,0				
• Herinrichting Molenwijkseweg	-612,5		612.5		
• Herinrichting Kalksheuvel	-564,1	564,1			
• Herinrichting Lennisheuvel-Boxtel	-248,6		248,6		
• Kruising Boseind-Keulsebaan	-375,0	-1.625,0	3.050,0		
• Herinrichting Ladonkseweg-Kruisbroeksestraat	-222,0				
• Oversteek Industrieweg-Kruisbroeksestraat	-250,0				
• Oversteek Industrieweg-Mijlstraat	-250,0				
• Reconstructie Leunisdijk (civiel)	-164,0				
• Openbare ruimte Winkelcentrum Oosterhof	-175,0	175,0			
• Verkeersregelinstallaties	-50,0	50,0			
• Herinrichting Stationsstraat	75,0				
• Herinrichting Clarissenstraat	-100,0	100,0			
• Verkeersplateaus van Cronenborgstraat	35,0				
• Platanenlaan (eenrichtingverkeer)	45,0				
• VOP Raaphof - Prins Hendrikstraat	15,0				
• Aansluiting Jorishof op Eindhovenseweg		179,0			
• Verkeerplan Ladonk		100,0			622,0
• Vervanging speelvoorzieningen 2023-2025	-221,0	221,0			
• Parkeerplaatsen Annastraat	-6,9				
• Investeringen gemeentelijk vastgoed	-21,9		-182,2		107,2
• Renovatie natuurgrasveld DVG	-160,0	160,0			
• Rioolbeheer	-2.705,2	2.230,2	-100,0	340,0	
Totaal	**-5.990,4**	**2.278,5**	**3.628,9**	**340,0**	**729,2**

In de voorgaande hoofdstukken zijn per product deze mutaties toegelicht.

Voortgang taakstellingen

In november 2021 heeft de gemeenteraad het proces van de kerntakendiscussie afgerond met de vaststelling van het kerntakendekkingsplan (in vervolg: maatregelenpakket 2022-2026). Het maatregelenpakket 2022-2026 omvatte een totaal van ruim € 4,5 miljoen aan bezuinigingsmaatregelen. De volgende maatregel staat na deze Tweede bestuursrapportage nog open.

Openstaande maatregelen maatregelenpakket 2022-2026 (bedragen x € 1.000)	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Algemene taakstelling maatschappelijk vastgoed	0	284	384	384	384
Totaal restant maatregelenpakket	**0**	**284**	**384**	**384**	**384**

Algemene taakstelling maatschappelijk vastgoed:
Voor 2023 is er echter geen vooruitzicht dat de resterende taakstelling gerealiseerd zal worden waardoor voorgesteld wordt de taakstelling voor 2023 ten laste van de algemene middelen te brengen. Zie tabel voorgestelde begrotingsmutaties programma Leefbare Ruimte. De taakstelling voor 2024 en verder staat nog open.

De volgende maatregelen zijn gerealiseerd.

Uitstellen parkeercapaciteit Hoogheem:
De taakstelling is gerealiseerd ten laste van de reserve parkeervoorziening.

Ophogen toeristenbelasting
De tarieven voor de toeristenbelasting zijn verhoogd van € 1,01 naar € 2,00 per nacht vanaf 2022. Vanaf 2024 € 2,25 per nacht en vanaf 2026 € 2,50 per nacht, meegroeiend naar de denkrichting 'duurzaam en dynamisch'. Hiermee is de taakstelling gerealiseerd.

De volgende maatregelen zijn niet realiseerbaar.

Realisatie zonnevelden
Door de netcongestie is er op dit moment geen zicht op hoe de opgewekte elektriciteit op een rendabele manier geleverd of omgezet kan worden aan een afnemer. Omdat niet verwacht wordt dat hier op korte termijn zicht op is, wordt voorgesteld om de taakstelling voor de opbrengst van het voorgenomen zonnepark Renbaan-Esschebaan als gerealiseerd in te boeken. Dat neemt niet weg dat het zonnepark noodzakelijk is voor de opwek opgave en hiervoor ruimte gereserveerd moet blijven, voor zover het de andere ontwikkelingen in de Noordwesthoek niet frustreert.

12,5% bezuiniging op plattelandsvernieuwing
Het bestaande budget voor plattelandsvernieuwing is niet toereikend om de taakstelling te realiseren. De beoogde inkomsten op het product in de vorm van subsidies zijn project gebonden en gebaseerd op cofinanciering, waardoor budget juist noodzakelijk is om het product (met aanvulling van subsidies) te kunnen invullen.

Beheersbudget groenbeheer korten
Binnen de opgevoerde taakstellingen zijn het verkopen dan wel afstoten van zandpaden en natuurgebieden opgenomen. Het beoogde effect was om hiermee een besparing op het reguliere onderhoud en beheer te bewerkstelligen. In het kader van deze taakstelling werd al geconstateerd dat deze weinig kansrijk zijn omdat een verkooptraject van dergelijk vastgoed complex is, terwijl de structurele onderhoudskosten relatief laag zijn. Daarnaast bleek er weinig animo bij externe partijen. In dat licht bezien wordt deze taakstelling verworpen.\

Opvolging rekenkameronderzoeken

De Rekenkamer ondersteunt de gemeenteraad bij zijn controlerende taken. Dit onafhankelijke instituut onderzoekt of de gemeente het gemeentelijk beleid goed uitvoert. De Rekenkamer onderzoekt of het effect heeft gehad en of het niet onnodig veel geld heeft gekost. De Rekenkamer heeft in de afgelopen jaren een aantal onderzoeksrapporten uitgebracht.
De volgende onderzoeken hebben nog openstaande aanbevelingen. Hieronder rapporteert ons college over de voortgang:
1. Terugkoppeling onderzoek rode draden/doorwerking (vastgesteld december 2021).
Vanuit de gemeenteraad is een werkgroep geformeerd, die een advies aan uw raad heeft gegeven over de aanbevelingen van de Rekenkamer. Dit advies is doorgeleid naar ons college en wij hebben dit advies van harte ondersteund, met nog een aantal suggesties vanuit onze zijde. Dit is op 11 april jl. door uw gemeenteraad vastgesteld. *In een volgende bestuursrapportage zal meer inhoud worden gegeven aan de aanbevelingen.*
2. Terugkoppeling evaluatie-onderzoek kerntakendiscussie (vastgesteld januari 2023).
Dit onderzoek is begin 2023 vastgesteld. Conform afspraak rapporteren we in januari 2024 een terugkoppeling. Hieronder een korte stand van zaken op de deel-adviezen:

- Voldoe bij toepassing burgerparticipatie aan de daarbij horende eigen basisregels

Het participatiebeleid ligt in het najaar van 2023 ter vaststelling voor bij uw raad.

- Zorg bij de begroting 2023 en volgende jaren voor een duidelijke relatie tussen de gekozen voorkeursrichting en de maatregelen in de begroting en in het kerntakendekkingsplan.

Elders in deze bestuursrapportage rapporteren wij over de realisatie van het kerntakendekkingsplan. Voor eventuele toekomstige kerntakendekkingsplannen zullen we deze aanbeveling ter harte nemen.

- Zet bij majeure projecten gekwalificeerde projectleiders met mandaat in.

In de vorige bestuursrapportage gaven we aan dat we inmiddels (zoveel mogelijk interne) gekwalificeerde projectleiders met mandaat inzetten op projecten. Het borgen van integraal- en projectmatig werken blijft een belangrijk aandachtspunt. Dat doen we de komende tijd onder andere door het informeren en trainen van medewerkers.
3. Terugkoppeling onderzoeken 'privatisering accommodaties' en 'centrumontwikkeling'

- Terugkoppeling onderzoek privatisering accommodaties

De aanbevelingen van de Rekenkamer in het Onderzoeksrapport Privatisering accommodaties van 25 april 2018 worden voor zover relevant betrokken en verwerkt in het nog op te stellen nieuwe accommodatiebeleid. Wij verwachten dit nieuwe beleid in Q4 2024 aan uw raad te kunnen voorleggen. Het cluster vastgoed is inmiddels wel gestart met het vaststellen van de contouren van nieuw accommodatiebeleid alsmede het bepalen van de stakeholders die moeten participeren in het nieuwe beleid.

- Centrumontwikkeling, Boxtel Tussen de Bruggen

De in november 2019 door de Raad vastgestelde visie is een prima eerste aanzet om te komen tot een integrale gebiedsgerichte aanpak waarin ook diverse lopende gebiedsinitiatieven opgenomen, in overleg met de betreffende burgerinitiatiefnemers zijn opgenomen. Er is toen ook geconstateerd dat een maximaal integrale benadering om te komen tot één gebiedsprogramma met uitvoeringsprojecten op korte termijn zowel in financieel opzicht als in tijd en dynamiek niet realistisch was.
De raad heeft dit onderkend en daarbij aangegeven dat de visie een dynamisch document moet zijn en dat bijstelling mogelijk moet blijven in de loop van de tijd. In 2022 is bijvoorbeeld de Visie bezoekerseconomie 2022-2030 met een uitvoeringsprogramma vastgesteld die in ook belangrijke mate betrekking heeft op de centrumontwikkelingen. De nieuwe Omgevingswet gaat in per 2024 en medio 2024 zal ook de Omgevingsvisie Boxtel worden vastgesteld. Ook hier komt de integrale gebiedsgerichte aanpak terug waarbij het onder de Omgevingswet opgenomen programma instrument ook aanknopingspunten biedt voor de verdere uitwerking van de centrumontwikkelingen.

Overige ontwikkelingen

Rechtmatigheidsverantwoording college

In 2023 is de wetswijziging versterking decentrale rekenkamers ingevoerd. Een onderdeel van dit wetsvoorstel is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college in de jaarrekening van dit jaar. Hierdoor verschuift de verantwoording over het toetsen en rapporteren over financiële rechtmatigheid met ingang van 2023 van accountant naar College. Deze verantwoordelijkheid is niet nieuw, het College is en blijft verantwoordelijk voor het vermijden van getrouw- en rechtmatigheidsfouten en het optimaliseren van de bedrijfsprocessen om dit te voorkomen.

Er zijn al verbijzonderde interne controles ingericht voor het onafhankelijk toetsen van rechtmatigheid. De verbijzonderde interne controles zijn de basis voor het zelfstandig toetsen en rapporteren over financiële rechtmatigheid. Hierover wordt voor het eerst gerapporteerd in de jaarrekening 2023 conform het voorgeschreven model van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording. Na het opstellen van de jaarrekening toetst de accountant bij de jaarrekeningcontrole de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en geeft hier een oordeel over in het accountantsverslag.

Uw raad heeft in juli 2023 vanuit uw kaderstellende rol in de financiële verordening de tolerantiegrens voor rechtmatigheid en de gewenste inhoud van de paragraaf bedrijfsvoering over rechtmatigheid vastgesteld. Daarnaast heeft u vanuit uw controlerende rol aan de controleverordening toegevoegd dat de rechtmatigheidsverantwoording getoetst wordt door de accountant.

Bijlage 1: Circulaire gemeentefonds

Septembercirculaire 2023

Op Prinsjesdag 19 september 2023 is de septembercirculaire 2023 gepubliceerd. Met deze circulaire worden we geïnformeerd over de ontwikkeling van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds voor 2023 en verder, gebaseerd op de Miljoenennota van het Rijk. De algemene uitkering is vrij besteedbaar voor gemeenten.

Ontwikkeling op basis van het bruto binnenlands product (bbp)
Het kabinet heeft, als uitwerking van het coalitieakkoord, besloten dat het gemeentefonds vanaf 2027 geïndexeerd wordt op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp). Uitgangspunt is dat het gemeentefonds meerjarig de ontwikkeling van het nominaal bbp volgt. De indexatie voor inflatie volgt de prijs van het bbp van het lopende jaar, waardoor de fondsen reëel ‘op niveau’ blijven. Tot en met 2026 geldt nog de methodiek van de koppeling gemeentefonds met de ontwikkeling van de Rijksuitgaven.

Accres
De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van het accres (prijsontwikkeling en volume ontwikkeling). Ten opzichte van de meicirculaire zien we voor alle jaren een toename van het accres. Aanleiding hiervoor is een toename van de verwachte prijsontwikkeling. Het accres wordt doorgerekend met uitkeringspunten. Per uitkeringspunt ontvangen wij € 49.000. Per saldo stijgt het aantal punten in structurele zin met 29.

Voorschot BCF plafond
Omdat er voor 2023 ruimte resteert in het BTW Compensatiefonds (BCF) wordt een eenmalig bedrag toegevoegd aan het gemeentefonds.

Reservering inflatiecorrectie
De indexering voor het jaar 2024 vanuit deze septembercirculaire is 5,3%, terwijl wij in onze begroting gerekend hebben met 3%. Het hogere resultaat dat het gevolg hiervan is nemen we deels als stelpost op voor correctie op de inflatie in onze begroting.

Energietoelage
De resterende middelen voor de energietoelage 2023 zijn nog niet verwerkt in deze circulaire doordat de noodzakelijke wijziging van de Participatiewet nog niet is goedgekeurd door de Tweede en Eerste Kamer. Vooruitlopend hierop hebben we wel al een inschatting gemaakt het bedrag dat we later dit jaar alsnog gaan ontvangen.

Veilig wonen
De veiligheid van decentrale bestuurders is een vereiste voor het goed functioneren van het openbaar bestuur. Per 1 oktober 2023 wordt de werkgeversverantwoordelijkheid voor hun veiligheid daarom geëxpliciteerd met een wijziging van de Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers. Vanuit het programma Weerbaar Bestuur wordt hier een tegemoetkoming beschikbaar gesteld voor de periode 2023-2026.

Bijzondere bijstand en vroegsignalering
Het kabinet stelt tot en met 2024 budget beschikbaar om een stapeling van sociale en maatschappelijke problemen als gevolg van de hoge inflatie te voorkomen.

Rijksvaccinatieprogramma
Vanaf 1 januari 2024 wordt de uitvoering van de maternale kinkhoestvaccinatie formeel overgedragen aan de gemeenten.

Loon- en prijsbijstelling Jeugdzorg
Loon en prijscompensatie voor de jaren 2023 en 2024 voor budgetten jeugdzorg.

Participatie (IU)
Bij Voorjaarsnota heeft het kabinet besloten om gemeenten te compenseren voor de bijzondere verhoging van het wettelijk minimumloon voor medewerkers in de Wet Sociale werkvoorziening (Wsw). Dit betreft een meerjarige reeks die toegevoegd wordt aan het Wsw-onderdeel in deze integratie-uitkering.

Resultaat septembercirculaire
Het netto resultaat van de septembercirculaire leidt voor alle jaren tot een verbetering van het begrotingssaldo. Ten opzichte van de meicirculaire zien we voor alle jaren een toename van het accres. Aanleiding hiervoor is een toename van de verwachte prijsontwikkeling. De daling van onze algemene uitkering in het jaar 2026 van € 4 miljoen ten opzichte van 2025 is (nog) niet aangepast.

De septembercirculaire is voor onze gemeente doorgerekend en geeft het volgende beeld:

Septembercirculaire 2023 (bedragen x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
berekend op basis van meicirculaire 2023	67.825,6	68.499,9	72.418,0	74.699,9	70.265,2	71.393,0
berekend op basis van septembercirculaire 2023	67.821,5	70.814,0	73.992,3	76.082,9	71.469,6	73.631,1
per saldo mutaties	**-4,1**	**2.314,1**	**1.574,3**	**1.383,0**	**1.204,4**	**2.238,1**
af te oormerken voor:						
• Reservering inflatiecorrectie			748,0	748,0	748,0	748,0
• Voorlopige inschatting energietoelage		1.152,0				
• Veilig wonen		7,1	7,1	7,1	7,1	
• Bijzondere bijstand en vroegsignalering			74,9			
• Rijksvaccinatieprogramma			7,1	7,6	6,8	7,0
• Loon- en prijsbijstelling Jeugdzorg			81,2	48,3		
• Participatie (IU)		118,3	112,9	105,1	96,7	91,8
totaal maximaal te oormerken		**1.277**	**1.031**	**916**	**859**	**847**
mutatie stelpost jeugdzorg (vanaf 2026)					-151,2	-120,3
netto effect (mutaties min te oormerken)	**-4,1**	**1.036,7**	**543,1**	**466,9**	**194,6**	**1.271,0**
	negatief	positief	positief	positief	positief	positief

Bijlage 2: Controleprotocol en normenkader 2023

Controleprotocol en normenkader 2023

Rechtmatigheidsverantwoording college

In 2023 is de wetswijziging versterking decentrale rekenkamers ingevoerd. Een onderdeel van dit wetsvoorstel is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college in de jaarrekening vanaf het boekjaar 2023.
Na deze wetswijziging toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is. Verder toetst de accountant of de rechtmatigheidsverantwoording die afgegeven is door het college getrouw is. Hij geeft daar een oordeel over in het accountantsverslag.
Vanwege deze wetswijziging is een actualisatie van het controleprotocol met ingang van 2023 noodzakelijk.

Controleprotocol

CONTROLEPROTOCOL
Voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2023 tot en met 2026 (met een optie tot één keer twee jaar en één keer één jaar verlenging) van

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

1. Inleiding

Accountant

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

Aanleiding wijziging:

In 2023 is de wetswijziging versterking decentrale rekenkamers ingevoerd. Een onderdeel van dit wetsvoorstel is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college in de jaarrekening vanaf het boekjaar 2023. Vanwege deze wetswijziging is een actualisatie van de financiële – en controleverordening en het controleprotocol noodzakelijk. De raad stelt vanuit haar kader stellende rol vooraf in de nieuwe financiële verordening de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid vast en geeft aan wat over de rechtmatigheid in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen wordt.
De raad voegt vanuit haar controlerende rol aan de controle verordening toe dat de rechtmatigheidsverantwoording door het college getoetst wordt door de accountant en dat daarbij zo veel mogelijk gebruik gemaakt wordt van de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle functie.
Het controleprotocol is geactualiseerd op deze wetswijziging.

Verordening

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

Controleprotocol

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekeningen 2023 tot met 2026, eventueel tot en met 2029, van de beide gemeenten en GR. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig. Jaarlijkse vaststelling door de gemeenteraad is niet nodig.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid)

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

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- de getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe (en rechtmatige) verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college/DB opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

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

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is “het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed”. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten van de gemeente. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.
In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vastgesteld door de beide gemeenteraden en het Algemeen Bestuur. Voor de goedkeuringstoleranties volgt de gemeenteraad de volgende wettelijke minimumeisen:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (in % lasten voor resultaatbestemming)	≤ 1%	>1%<3%	n.v.t	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (in % lasten voor resultaatbestemming)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	n.v.t.

Rapportagetolerantie:

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De tolerantie geeft de grens aan waarboven de accountant over een fout of onzekerheid aan het bestuur rapporteert in het accountantsverslag.
Voor de rapporteringstolerantie wordt als maatstaf gesteld dat de accountant elke fout of onzekerheid ≥ € 100.000 rapporteert. Daarnaast kan de accountant rapporteren over fouten en onzekerheden lager dan € 100.000, met name wanneer deze posten bestuurlijk relevant zijn.

4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:
a) De naleving van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader van Boxtel, Sint-Michielsgestel resp. MijnGemeenteDichtbij zijn opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
b) De naleving van de volgende kaders:

- de begrotingen van Boxtel, Sint-Michielsgestel en MijnGemeenteDichtbij;
- financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
- controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet; en
- de verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid ex art 213a Gemeentewet;

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

5. Rapportages

Tijdens en na af ronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant. Het college rapporteert over rechtmatigheid in de jaarrekening en gedurende het jaar, indien nodig, in de 2e bestuursrapportage. De opvolging van bevindingen van interne- en externe is een belangrijk onderdeel van de verbetercyclus.

5.1. College: Rechtmatigheid

Vanaf 2023 rapporteert het college over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag. Gedurende het jaar worden de controle bevindingen, gespecificeerd naar proces, aard van de fout of onduidelijkheid en bedrag door middel van een rapportage met de procesverantwoordelijke besproken. Daarnaast worden er aanbevelingen gedaan naar aanleiding van de rechtmatigheidscontroles om de toekomstige fout of onduidelijkheid te mitigeren. Daarnaast wordt de raad, indien van toepassing, door het college gedurende het jaar geïnformeerd over bevindingen boven de vastgestelde goedkeurings- en rapportagegrens rechtmatigheid in de 2e bestuursrapportage.

5.2 Managementletter interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een managementletter uitgebracht. Een managementletter wordt verstrekt aan het college van elke gemeente en aan het dagelijks bestuur van de GR.

5.3 Accountantsverslag

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van elke jaarrekening een accountantsverslag uitgebracht aan de raad/AB en in afschrift aan het College/DB. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer en verantwoording daarover waarborgen. In Sint-Michielsgestel wordt het accountantsverslag met de auditcommissie besproken.

5.4 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad/AB, zodat deze de door het college /DB opgestelde jaarrekening kan vaststellen en het college/DB décharge kan verlenen.

6. Actualisering jaarlijks normenkader

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

Normenkader

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Ingangsdatum
Sociale kracht	Jeugdwet Participatiewet Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen Wet gemeentelijke schuldhulpverlening Besluit bijstandsverlening zelfstandigen Wet maatschappelijke ondersteuning	Verordening sociaal domein	1-1-2022
Sociale kracht	Wet op primair onderwijs Wet op voorgezet onderwijs Wet op de expertisecentra	Verordening bekostiging leerlingenvervoer	16-6-2021
Vitaal ondernemen Sociale kracht Leefbare ruimte Duurzame transformatie		Algemene subsidieverordening	1-1-2017
Bestuur	Wet waardering onroerende zaken	Verordening onroerende zaakbelastingen	1-1-2023
Bestuur	Wet milieubeheer	Afvalstoffenverordening	27-4-2021
Bestuur	Wet milieubeheer	Verordening op de heffing en invordering van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten	1-1-2023
Duurzame transformatie		Verordening rioolaansluitrechten	1-1-2023
Duurzame transformatie		Verordening rioolheffing	1-1-2023
Bestuur		Verordening toeristenbelasting	1-1-2022
Bestuur		Verordening precariobelasting	1-1-2023
Bestuur		Verordening reclamebelasting	1-1-2023
Vitaal ondernemen		Verordening op de heffing en de invordering van marktgelden	1-1-2023
Leefbare ruimte		Verordening parkeerbelastingen	1-1-2015
Bestuur		Verordening op de heffing en de invordering van begrafenisrechten	1-1-2023

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Ingangsdatum
Leefbare ruimte Bestuur	Paspoortwet Wet basisregistratie personen Wet rechten burgerlijke stand Legesbesluit akten burgerlijke stand	Verordening op de heffing en de invordering van leges.	1-1-2023
Bestuur		Verordening fractieondersteuning	25-6-2021
Leefbare ruimte		Verordening Duurzaam Thuis Wonen Lening	1-7-2022
Leefbare ruimte		Verordening stimuleringslening Duurzaamheid Ondernemers, Verenigingen en VVE's	1-7-2022
Leefbare ruimte	Wet op het primair onderwijs Wet op de expertisecentra Wet op het voortgezet onderwijs	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs	1-1-2015
Algemeen financieel beheer			
Financieel wet-en regelgeving	EU-aanbestedingsrichtlijnen Nationale aanbestedingswet en gids proportionaliteit		
		Controleverordening	1-1-2023
	Besluit begroting & verantwoording Wet Fido. Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo) Wet financiering decentrale overheden. Wet houdbare overheidsfinanciën. Wet gemeenschappelijke regelingen	Financiële verordening	1-1-2023
	Wet op de omzetbelasting Wet op het BTW-compensatiefonds Wet op de vennootschapsbelasting		
	Personeelsbeleid • Ambtenarenwet • Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers • Rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers • Wet normering topinkomens • Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) • Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) • Sociale verzekeringswetten • CAO gemeenten		

Bijlage 3: Lijst van afkortingen

Afkorting	Betreft
Appa	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers
Arhi	Wet algemene regels herindeling
BBP	Bruto Binnenlands Product
BCF	BTW Compensatiefonds
BZK	Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CDOKE	Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid
CIT	Crisis Interventie Team
EVZ	Ecologische verbindingszones
GGD	Gemeentelijke gezondheidsdienst
GGZ	Geestelijke gezondheidszorg
IHP	Integraal Huisvestingsplan
IU	Integratie-uitkering
LKS	Loonkostensubsidie
MGD	MijnGemeenteDichtbij
NCNP	No Cure No Pay
NVVB	Nederlandse Vereniging voor Burgerzaken
ODBN	Omgevingsdienst Brabant Noord
OER	OmgevingsEffect Rapportage
P&C	Planning & Control
PxQ	Prijs maal Hoeveelheid
RHA	Regeling Huisvesting Aandachtsgroepen
RIOZ	Regionale Inkooporganisatie Zorg
Spuk	Specifieke uitkering
Spuk GALA	Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven
VAB	Vrijkomende Agrarisch Bebouwing
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
Wkb	Wet kwaliteitsborging voor het bouwen
WOZ	Waardering onroerende zaken
Wsw	Wet Sociale werkvoorziening
ZIN	Zorg in natura