

Voorjaarsnota 2014

INHOUD VOORJAARSNOTA 2014

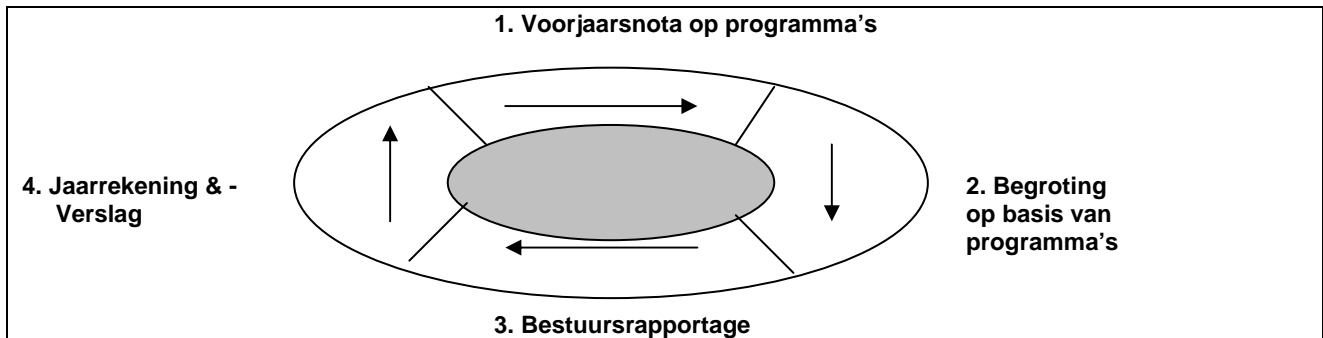
	Pagina
Inhoudsopgave	1
1. Inleiding	2
1.1. Budgetcyclus	2
1.2. Doelstelling voorjaarsnota	2
1.3. Procedure	2
1.4. Het duale stelsel	3
2. Financiële ontwikkelingen	4
2.1. Financiële kaders	4
2.2. Jaarverslag en jaarrekening 2013	8
2.3. Uitvoering begroting 2014	8
3. Financiële paragraaf	9
3.1. Financieel overzicht voorjaarsnota 2014	10
3.2. Overzicht reserves en voorzieningen	14
3.3. Toelichting voorjaarsnota 2014	15
4. Belastingen, rechten en tarieven	20
4.1. Tariefsvoorstellen	20
5. Investerings en financiering	21
5.1. Investerings	21
5.2. Indexering	21
6. Risicoparagraaf	22
7. Actuele ontwikkelingen / lopende projecten	23
8. Bijlage A	Overzicht van reserves en voorzieningen
Bijlage B	Specificatie mutaties reserves/voorzieningen 2014 – 2018
Bijlage C	Ontwikkeling resultaat & eigen vermogen in de afgelopen jaren
Bijlage D	Overzicht kredieten en restant per d.d. 22.04.2014
Bijlage E	Overzicht van aangegane geldleningen
Bijlage F	Kerngegevens
Bijlage G	Lijst met afkortingen

1. INLEIDING

1.1. Budgetcyclus

Ons college presenteert zoals gebruikelijk een voorjaarsnota als onderdeel van de budgetcyclus. De voorjaarsnota levert een bijdrage aan de bestuurlijke besluitvorming over het te voeren beleid voor de komende jaren. Elk jaar opnieuw zal worden gekeken of we de kwaliteit van dit instrument en daarmee het politiek-bestuurlijk gewicht kunnen verhogen.

Voor een volledig inzicht geven wij in onderstaand schema de plaats van het instrument "voorjaarsnota" binnen de totale budgetcyclus weer. Met ingang van 2004 is de 'schil' gewijzigd in de onderdelen beleidsbegroting (op basis van programma's en paragrafen), programmaverslag en –rekening en Burap. Zo ontstaat volgens de doelstellingen inzicht in gemaakte afspraken, gewenste effecten en de evaluatie hiervan.



Met de voorjaarsnota (1) in de periode mei / juni start de budgetcyclus. Deze nota mondt uit in de begroting (2) die tijdens de algemene beschouwingen in oktober / november wordt vastgesteld. Tijdens de uitvoering van de begroting trachten wij u tussentijds zoveel mogelijk op de hoogte te houden middels een voorjaarsnota in juni en een bestuursrapportage (Burap) in december. Dit neemt niet weg dat in commissie- en raadsverband steeds de voortgang van het beleid aan de orde wordt gesteld. Na afloop van het boekjaar presenteren wij u een jaarrekening & jaarverslag (4) met de beleidsmatige en financiële resultaten.

1.2. Doelstelling Voorjaarsnota

De voorjaarsnota biedt de raad de mogelijkheid om op een vroegtijdig moment richting te kunnen geven aan het uit te voeren beleid voor de komende jaren. Tijdens de vaststelling van de begroting in het najaar maakt de gemeenteraad formeel gebruik van zijn budgetrecht. Het moment van vaststelling van de voorjaarsnota is essentieel voor de koppeling tussen jaarverslag en begroting. Hiermee heeft de op te stellen begroting een hoge actualiteitswaarde.

De voorjaarsnota 2014 is inhoudelijk samengesteld op basis van:

- meerjarenbegroting 2014 – 2017
- doorwerking Jaarrekening en Jaarverslag 2013
- beheersmutaties; screening ontwikkeling bestaande begroting/budgetten
- besluiten genomen door het college tot en met 15.04.2014 en raad tot en met 26.03.2014
- geactualiseerde grondbedrijfsrapportage 2014

Omdat onze instrumenten continu in ontwikkeling blijven houden wij ons aanbevolen voor opmerkingen en suggesties.

1.3. Procedure

Met betrekking tot de budgetcyclus 2014 kent uw raad de volgende behandelingsprocedure en tijdpad:

- | | |
|---|------------|
| • Aanbieding voorjaarsnota aan raads- en commissieleden Algemene Zaken | 28-05-2014 |
| • Ambtelijke technische toelichting voorjaarsnota 2014 (indien gewenst) | 10-06-2014 |
| • Behandeling voorjaarsnota 2014 in commissie Algemene Zaken | 23-06-2014 |
| • Behandeling voorjaarsnota 2014 in gemeenteraad | 03-07-2014 |
| • Aanbieding begroting 2015 aan de raads- en commissieleden | 18-09-2014 |
| • Ambtelijke technische toelichting begroting 2015 | 23-09-2014 |
| • Inleveren algemene beschouwingen door de raad (1 ^e termijn) | 12-10-2014 |
| • Verzending antwoorden alg. beschouwingen 1 ^e termijn aan de raad | 30-10-2014 |
| • Behandeling begroting 2015 in gemeenteraad (vanaf 16.00 uur) | 06-11-2014 |

1.4. Het duale stelsel

Een belangrijk onderdeel van het duale stelsel en het bijbehorende Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten is de programma-indeling voor de raad en de functionele indeling voor het college.

De programma-indeling ziet er als volgt uit:

- A. Bestuurlijke en ambtelijke organisatie
- B. Mobiliteitsbeleid
- C. Economische ontwikkeling
- D. Leefbaarheid
- E. Toeristisch recreatief beleid
- F. Veiligheid en handhaving
- G. Ruimtelijke ordening en woningbouw
- H. Milieuzaken
- I. Educatie
- J. Algemene dekkingsmiddelen

De programma's zijn nog steeds een voorzet voor de raad om in de komende jaren omgezet te worden naar maatwerk van de wensen van de raads- en commissieleden van de gemeente Boekel. De programma's zijn opgebouwd op basis van een functionele indeling. Deze indeling is vastgesteld in overleg met het college, waarbij de bijbehorende verdeling van verantwoordelijkheden op elkaar is afgestemd. Voor programmatische wensen is het aanspreekpunt van de raads- en commissieleden hiermee vastgelegd.

2. FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

2.1 Financiële kaders

Om de financiële positie en het weerstandsvermogen van een gemeente in al haar facetten te kunnen beoordelen is het noodzakelijk om de volgende aspecten te onderscheiden:

Financieel toezicht

De afgelopen jaren heeft de provincie, als proef, terughoudend toezicht gevoerd en alleen ingegrepen indien een gemeente dreigde 'af te glijden' naar een artikel 12 status (preventief toezicht). Met ingang van begrotingsjaar 2010 is het toezicht vanuit de provincie weer teruggebracht naar het niveau van voor de proef. De begroting 2014 is dientengevolge eind 2013 door de provincie beoordeeld. Conform het schrijven van de provincie d.d. 09-dec-2013 (kenmerk: AI/057593) is voor het begrotingsjaar 2014 het normale repressief toezicht van toepassing aangezien de begroting 2014 *structureel en reëel in evenwicht is*.

Overeenkomstig voorgaande jaren dienen eventuele begrotingswijzigingen binnen twee weken na vaststelling te worden toegezonden aan de Provincie.

De actuele ontwikkelingen hebben de bestaande inzichten en verwachtingen alweer achterhaald en worden we in deze voorjaarsnota geconfronteerd met hogere tekorten in de komende jaren dan in eerste instantie verwacht. Een nieuw traject van ombuigingen is dan ook onvermijdbaar en begin 2014 al opgestart. Als we dit traject op eenzelfde constructieve manier oppakken als voorheen dan kunnen we deze nieuwe uitdaging aan en worden in de komende jaren de benodigde ombuigingen geïmplementeerd en geëffectueerd, zodat we vanaf 2018 weer over een reëel sluitende begroting beschikken die perspectief biedt voor de toekomst. En waarom zouden we dat niet doen?

Financiële positie

Om de financiële- en vermogenspositie in de toekomst op niveau te houden is het periodiek monitoren ervan een voorwaarde. In het verleden 'konden' we het ons permitteren om meer uit te geven dan we structureel binnen kregen. Dit tekort kon makkelijk gedekt worden met incidentele opbrengsten en inkomsten uit de grondexploitatie (winstneming). Deze manier van werken is niet zoals het zou moeten en op lange termijn dan ook niet houdbaar. De afgelopen jaren is, met succes, gewerkt aan het omturnen hiervan en structurele lasten te dekken met structurele middelen. Door dit tijdig anticiperen zijn we gelukkig niet in de problemen gekomen toen winstnemingen uit de grondexploitatie ophielden te bestaan en 'opdroogde'.

Jaar	Resultaat	Aandeel GB	Resultaat excl. GB	Incidentele Baten & Lasten (- = meer baten dan lasten)	Resultaat excl. GB & incidentele B & L
2004	778	716	62	-716	-654
2005	108	9	99	-594	-495
2006	1.202	1.173	29	185	214
2007	303	152	151	-803	-652
2008	-552	498	-1.050	663	-387
2009	306	80	226	-10	216
2010	568	175	393	-426	-33
2011	282	-14	296	-294	2
2012	-1.681	-2.424	743	-133	610
2013	-562	-1.094	532	-175	357

Figuur 1: Resultaat exclusief incidentele baten & grondexploitatie (bron: door accountant gecontroleerde jaarrekeningen)

Op diverse gebieden zijn de afgelopen jaren acties geïnitieerd om een bijdrage te leveren aan een effectievere en efficiëntere bedrijfsvoering, met als bijkomend doel een structureel reëel sluitende meerjarenbegroting. Acties die over het algemeen een forse (tijds)investering en een lange(re) doorlooptijd kennen alvorens de gewenste effecten zichtbaar worden. Zoals:

- Het doorontwikkelen van budgetbeheer
- Kostendekkendheid van tarieven
- Groeien naar een regieorganisatie
- Ontwikkelen en invoeren van nieuw (minder ruimhartig) beleid
- Aanbestedingstrajecten
- "Zakelijkere" opstelling ten opzichte van burgers en belanghebbenden (gebruiker / genietter betaalt).

De jaarrekeningen 2012 & 2013 tonen aan dat de vastgestelde budgetten steeds betrouwbaarder worden en het budgetbeheer steeds meer z'n vruchten begint af te werpen; gezien het afnemende aantal en de omvang van eventuele overschrijdingen.

De voorjaarsnota 2014 kent nog enkele (aanzienlijke) bijstellingen waaraan met name openeinderegelingen, nieuwe wet-

en regelgeving, financieringsvraagstukken en autonome ontwikkeling die nauwelijks te beïnvloeden zijn (bijvoorbeeld: Algemene Uitkering) ten grondslag liggen.

Voorjaarsnota versus Begroting

Verantwoordingsjaar 2014 zijn we gestart met een verwacht nadelig saldo van circa € 700. De voorjaarsnota is het eerste meetmoment om te bezien hoe dit saldo zich naar verwachting gaat ontwikkelen. Daar de voorjaarsnota 2014 sluit met een verwacht voordeel van € 8.600 lijkt het 'allemaal wel mee te vallen'. Maar de lange termijn verwachtingen zijn echt substantieel slechter dan ten tijde van de begroting werd verwacht. Voor een gedetailleerd overzicht van mutaties die hieraan ten grondslag liggen wordt verwezen naar paragraaf 3.1 en de bij behorende toelichting in paragraaf 3.3.

Vrije ruimte in het Eigen Vermogen

In de onderstaande opstelling, waarvan de basis ontleend is aan de jaarrekening 2013 (paragraaf 3.3), wordt het effect van de voorjaarsnota 2014 in relatie tot de vrije ruimte in de komende jaren inzichtelijk gemaakt. Uitgangspunt bij deze doorrekening / -kijk is dat de jaarrekening 2013 overeenkomstig het voorstel van het College van B&W wordt vastgesteld. Indien dat niet het geval is dan kan dat van invloed zijn op de onderstaande uiteenzetting.

- Algemene Reserve + Fondsen (per 01-jan-2014)		€ 3.489.000
- Bestaande claims (zie overzicht hieronder & Bijlage C)		€ 1.740.000 -/-
		€ 1.749.000
- Jaarrekening 2013		€ 562.000 -/-
- Vrijval van bestemmingsreserves	'centralisatie sport'	€ 914.000 +/-
	'renovatie podiumz.'	€ 133.000 +/-
		€ 2.234.000
- Saldo jaarschijf cf. voorjaarsnota 2014	2014	€ 9.000 +/-
	2015	€ 955.000 -/-
	2016	€ 783.000 -/-
	2017	€ 814.000 -/-
	2018	€ 983.000 -/-
		€ 1.292.000 -/-
- Vrijval bestemmingsreserves	'kunstgrasveld'	€ 200.000
(cf. VJ-nota 2014)	'motorcross'	€ 200.000
Vrije ruimte binnen eigen vermogen o.b.v. VJnota 2014		€ 892.000 TE KORT !

Overzicht van bestaande claims op het eigen vermogen en fondsen:

Omschrijving	Jaar	Bedrag	Uit reserve
-Schadebeperking Randweg	2014	50.000	Algemene Reserve
-Boekel 700 (uitgifte boek)	2014	85.000	Algemene Reserve
-BoeCult	2014 t/m 2018	25.000	Fonds Kunst & Cultuur
-Randweg	2015	1.500.000	Fonds Bovenwijkse vrz.
-Groen/Blauw (pva)	2014 t/m 2018	55.000	Fonds Groen voor Rood
-Duurzaamheidsagenda	2014	25.000	Fonds Groen voor Rood

De vrije ruimte binnen het eigen vermogen verdwijnt lost spontaan op in vergelijking met het laatste meetmoment. In de jaarrekening 2013 was er naar verwachting nog een vrije ruimte van ruim € 600.000 terwijl we nu uitkomen op een tekort van bijna € 900.000.

Het verschil van € 1,5 miljoen zit in de verslechtering van de verwachte resultaten in de komende jaren bij ongewijzigd beleid.

Ten tijde van de jaarrekening bedroegen deze nog € 1,7 miljoen en lopen op tot ruim € 3,5 miljoen in de onderhavige voorjaarsnota. Met dien verstande dat in de voorjaarsnota één jaarschijf extra is meegenomen (2018) en dit een jaarschijf is met een aanzienlijk verwacht tekort (bijna € 1,0 milj.).

Wat onomstotelijk blijkt uit deze cijfers, en de ontwikkeling ervan in de afgelopen maanden, is dat een reëel sluitende begroting 2018 (lieft nog eerder!) echt een voorwaarde is om te komen tot een gezonde financiële huishouding. Het stapsgewijs realiseren van de ombuiging ad € 1,0 miljoen in 2018 in de jaren 2016- 2018 (€ 300.000 / € 600.000 & € 1.000.000) levert al een substantieel beter beeld. Het tekort van bijna € 900.000 in de vrije ruimte van ons eigen vermogen wordt hiermee omgeturnd tot een daadwerkelijke vrije ruimte van € 1.000.000 en sluit daarmee weer aan bij de kwantificering van onze risico's zoals becijferd in paragraaf 3.3 van het jaarverslag 2013.

Liquiditeitsprognose

Naast het sturen op een sluitende begroting, budgetbewaking, risicobeheersing, weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit wordt een liquiditeitsprognose steeds belangrijker. Inzicht in de liquiditeitsstromen biedt een mogelijkheid om tijdig bij te sturen en zo de gewenste neerwaartse beweging in het saldo van de uitstaande langlopende leningen te realiseren.

De onderstaande tabel geeft een inzicht in de verwachte liquiditeitsstromen in de komende jaren. De basis is de begroting 2014 inclusief de besluiten genomen door het college tot en met 15.04.2014 en raad tot en met 26.03.2014. Hierin zijn ook de toekomstige investeringen opgenomen zoals in het verleden besloten, denk o.a. aan de kapitaaluitgaven inzake randweg, investeringen in vGRP, wegbeheer en MOP (gebouwen).

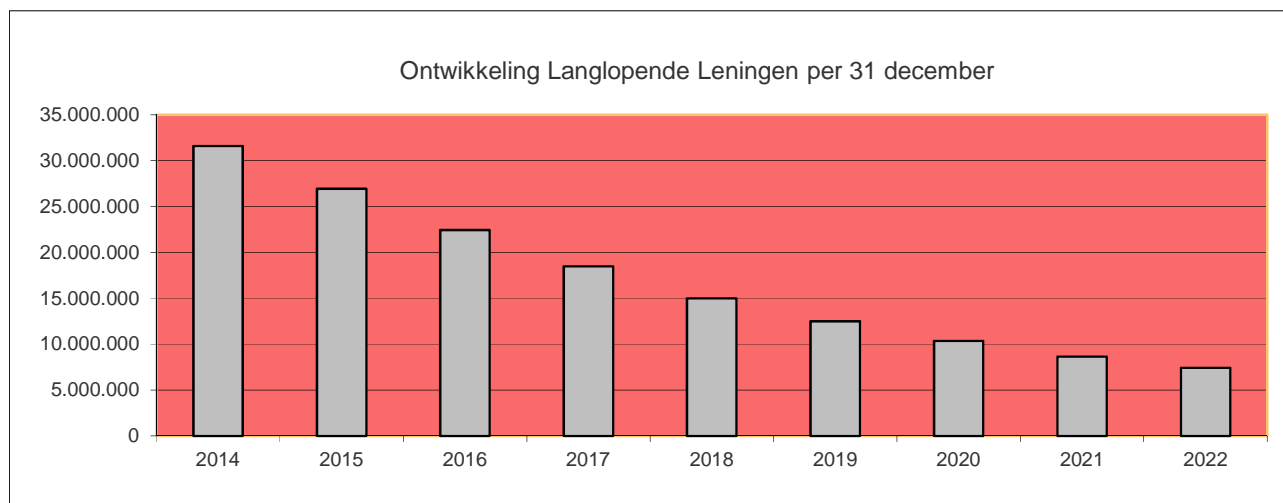
- = te betalen middelen / tekort op kasbasis					
	2014	2015	2016	2017	2018
1. Kort geld per 01.01.2013	-1.000.000	0	0	0	0
2. Exploitatie Algemene Dienst	66.000	-116.000	225.000	420.000	598.000
3. Exploitatie Grondbedrijf	263.800	3.305.700	2.652.100	3.931.100	4.013.300
4. Aflossing leningen	-4.410.000	-4.410.000	-4.240.000	-3.720.000	-3.220.000
5. Investeringen	-1.617.500	-971.600	-1.210.500	-706.000	-1.813.000
6. Incidentele opbrengsten (BTW-BCF)	1.000.000	900.000	800.000	800.000	700.000
7. Incidentele verkopen	390.000	1.274.900	3.200.000	325.000	0
8. Sub-Saldo	-5.307.700	-17.000	1.426.600	1.050.100	278.300
10. Lening 2014 - Aflossing 2015 e.v.	5.000.000	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000
11. Saldo Liquiditeit	-307.700	-267.000	1.176.600	800.100	28.300

Figuur 2: Liquiditeitsprognose 2014 – 2018

Uit de bovenstaande liquiditeitsprognose blijkt dat in 2014 naar verwachting een langlopende lening moet worden aangetrokken van € 5 miljoen. Hierdoor overstijgen we (wederom) het door onszelf opgelegde plafond van € 30 miljoen. Met deze nieuwe lening wordt aan de aangegane verplichtingen voldaan. Daarnaast is deze nieuwe lening voor een groot deel nodig voor het aflossen van de bestaande leningen in 2014.

Onder punt 8 in bovenstaande tabel is een sluitpost opgenomen voor een bedrag van ruim € 5 miljoen euro. Indien er de komende jaren geen incidentele (niet geraamde) verkopen plaatsvinden dient er nog een extra geldlening aangegaan te worden om aan de huidige verplichtingen te voldoen. Hierbij dient ook opgemerkt te worden dat de verwachte verkopen in het grondbedrijf gerealiseerd dienen te worden.

Als de bovenstaande prognose wordt gerealiseerd in de komende jaren (tot 2021) dan resulteert dit in een verloop van onze langlopende leningen zoals in figuur 3 weergegeven. Hierbij dienen we ons er wel bewust van te zijn dat er bijzonder weinig ruimte is voor nieuwe investeringen in deze jaren. Tenzij er (meer)opbrengsten worden gerealiseerd dan waar nu rekening mee is gehouden.



Figuur 3: Ontwikkeling langlopende leningen in de periode 2014 - 2022

Samenvattend:

- De voorjaarsnota 2014 laat, voor jaarschijf 2014, een iets positiever beeld zien dan in eerste instantie werd verwacht ten tijde van de begroting.
- Dit geldt helaas niet voor het meerjarig perspectief (2015 – 2018).
- Het begrotingsevenwicht is voor het lopende jaar. Meerjarig moeten we weer aan de bak om de verwachte tekorten in de jaren 2015 t/m 2018 om te buigen. De eerste bijeenkomsten hiervoor hebben al plaatsgevonden. Met de begroting 2015 worden de uitkomsten van deze bijeenkomsten vertaald naar nieuwe ombuigingsvoorstellen.
- We zitten nog steeds in 'zwaar weer' en voor nieuwe initiatieven is minimale ruimte. Behoedzaamheid en het maken van wel overwogen keuzes blijven aandachtspunten voor de komende jaren.
- De vrije ruimte in het eigen vermogen en het weerstandsvermogen is niet meer van voldoende omvang bij ongewijzigd beleid.
- In 2014 komen we boven het aan onszelf opgelegde plafond van € 30 miljoen aan vreemd vermogen uit. Het is van wezenlijk belang om de trend van de afgelopen jaren om te buigen en de bestaande leningen te gaan aflossen in de periode 2015 – 2022.
- De te behalen resultaten uit het grondbedrijf vormen een onlosmakelijk onderdeel van de toekomstige vermogenspositie, maar zijn gezien het onzekere karakter nog niet ingerekend in de onderhavige voorjaarsnota.
- De komende jaren zullen de noodzakelijke ombuigingen en het aflossen van de langlopende leningen hoge prio moeten krijgen in het belang van een gezonde financiële huishouding.

2.2 Jaarverslag en jaarrekening 2013

De behandeling van het Jaarverslag & Jaarrekening 2013 is gelijktijdig met de behandeling van de voorjaarsnota. In het overzicht 'Financieel Overzicht Voorjaarsnota 2014' (paragraaf 3.1) zijn eventuele gevolgen uit de jaarrekening 2013, die een meerjarig effect hebben op de exploitatie, meegenomen.

Zoals uit de jaarstukken blijkt is de reguliere exploitatie (algemene dienst) 2013 afgesloten met een positief resultaat van bijna € 4,5 ton. Een positief resultaat dat volledig gestoeld is op incidentele meevallers die geen structureel effect hebben op het ingezette traject van ombuigingen. Hetgeen nog eens wordt bevestigd met de doorkijk van de vrij besteedbaarheid van het Eigen Vermogen in de komende jaren (2014-2018).

2.3 Uitvoering begroting 2014

Medio 2013 zijn de calculaties voor de begroting voor 2014 opgesteld. Na het opstellen van de begroting 2014 hebben zich de nodige ontwikkelingen voorgedaan waarvan de financiële gevolgen in de voorjaarsnota 2014 zijn vertaald. In de diverse raads- en collegevergaderingen kwamen de volgende onderwerpen met financiële gevolgen in de exploitatiesfeer aan de orde, waar nog *geen of deels geen* rekening mee is gehouden bij het opstellen van de begroting 2014.

De financiële vertaling wordt via deze voorjaarsnota, indien en voor zover mogelijk, meegenomen.

Omschrijvingen + = nadeel / - = voordeel	Besluit	2014	2015	2016	2017	2018
Programma A: Bestuur- en ambtelijke organisatie						
AgriFood Noordoost Brabant *	Rb. d.d. 12.12.2013	30.000	33.000	33.000	33.000	33.000
Elektronische bekendmakingen +	B&W d.d. 18.02.2014	-	-	-	-	-
Programma B: Mobiliteitsbeleid						
Kadernota GR Kleinschalig Collectief Vervoer #	Rb. d.d. 26.03.2014	-	-	-	-	-
Programma C: Economische ontwikkeling						
-						
Programma D: Leefbaarheid - WMO						
Exploitatiebijdrage sportzaal 'de Horst'	B&W d.d. 13.08.2013	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Contactmoment adolescenten	B&W d.d. 03.09.2013	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
Vervanging kunstgrasveld (hockey)	B&W d.d. 03.12.2013	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700
Kadernota Werkvoorzieningsschap Noordoost-Brabant 2015 *	Rb. d.d. 26.03.2014	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Budgetsubsidie alcoholvrije uitgaanslocatie +	B&W d.d. 14.01.2014	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Adviestraject Nia Domo	B&W d.d. 21.01.2014	12.000	0	0	0	0
Algemene subsidieverordening 2014 (evaluatie 2012)	B&W d.d. 04.02.2014	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Uitvoeringsafspraken Sociale zaken 2014 ^	B&W d.d. 25.02.2014	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Voorjaarsnota 2015 GGD Hart voor Brabant #	Rb. d.d. 26.03.2014	-	-	-	-	-
Kleedlokalen Boekel Sport	Rb. d.d. 26.03.2014	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
Programma E: Toeristisch en recreatief beleid						
Integraal onderhoudsbestek IBN 2014-2017 +	B&W d.d. 17.12.2013	-	-	-	-	-
Programma F: Veiligheid en handhaving						
Handhaving Drank- en Horecawet	B&W d.d. 11.02.2014	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Programma G: Ruimtelijke ordening						
Beheersverordening Kom Venhorst	B&W d.d. 15.04.2014	10.000	0	0	0	0
Programma H: Milieu						
Omgevingsdienst Brabant-Noord (ODBN) *	B&W d.d. 15.10.2013	-	-	-	-	-
Uitvoeringsprogramma handhaving 2014 *	B&W d.d. 28.01.2014	-	-	-	-	-
Programma I: Onderwijs						
Subsidie muziekonderwijs 2013/2014 +	B&W d.d. 17.12.2013	-	-	-	-	-
Programma J: Algemene dekkingsmiddelen						
-						
* Budget reeds in de begroting 2014 verwerkt						
^ Een gedeelte van de kosten zijn reeds in 2013 verantwoord						
+ Kosten worden gedekt uit bestaande budgetten						
# In afwachting op besluitvorming begroting 2015 medio Juni 2014						

3. FINANCIËLE PARAGRAAF

3.1 Financieel overzicht voorjaarsnota 2014

Op de volgende pagina treft u het financieel overzicht aan waarbij aansluiting zichtbaar wordt gemaakt van de stand van de meerjarenbegroting en de effecten van jaarrekening, beheersmutaties en extra wensen.

FINANCIEEL OVERZICHT VOORJAARSNOTA 2014

Afgerond op € 100

+ = positief saldo

- = negatief saldo

Nr.		2014		2015		2016		2017		2018	
		Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel

A	Saldo 31.10.2013 na raadsbesluit	0	-700	0	-586.200	0	-508.400	0	-565.500	0	-627.700
----------	---	----------	-------------	----------	-----------------	----------	-----------------	----------	-----------------	----------	-----------------

B Beheersmutaties:											
	Programma A: Bestuur- en ambtelijke organisatie	0	-78.300	0	-79.700	0	-80.500	0	-80.800	0	-80.000
A1	Tegemoetkoming in kosten vergoeding raadslidmaatschap		-13.300		-16.300		-16.300		-16.300		-16.300
A2	Ipads & Licentie kosten (raadsleden)		-4.300		-3.600		-3.600		-3.600		-3.600
A3	Website		-3.700		-3.700		-3.700		-3.700		-3.700
A4	Storting Pensioen Voorziening (Wethouders)		-37.900		-36.300		-38.000		-37.400		-37.400
A5	Paspoorten en reisdocumenten		-18.800		-18.800		-18.800		-18.800		-18.800
A6	Diverse kleine mutaties PA		-300		-1.000		-100		-1.000		-200
	Programma B: Mobiliteitsbeleid	5.000	-8.200	0	-63.700	8.000	-8.200	0	-11.200	0	-12.200
B1	Watersysteemheffing		-7.700		-7.700		-7.700		-7.700		-7.700
B2	Schadebeperking Randweg				-50.000						-4.000
B3	Openbare verlichting (onderhoud en databeheer abonnement)	5.000			-5.500	8.000			-3.000		-500
B4	Diverse kleine mutaties PB		-500		-500		-500		-500		-500
	Programma C: Economische ontwikkeling	0	-11.500	0	-11.500	0	-11.500	0	-11.500	0	-11.500
C1	Baten staanplaatsen - vergoeding kledinginzameling		-11.500		-11.500		-11.500		-11.500		-11.500
	Programma D: Leefbaarheid - WMO	786.600	-901.800	588.600	-739.800	588.600	-759.300	588.600	-759.300	588.600	-759.300
D1	Subsidies t.b.v. sportverenigingen		-2.400		-2.400		-2.400		-2.400		-2.400
D2	Vrijval reserve Regionaal motorcrosscentrum 'De Peel'	200.000									
	Storting Algemene Reserve		-200.000								
D3	Nieuwbouw kleedlokalen Boekel Sport		-9.000		-9.000		-9.000		-9.000		-9.000
D4	Vervanging kunstgrasveld (hockey)		-16.700		-16.700		-16.700		-16.700		-16.700
D5	Vrijval Reserve kunstgrasveld (hockey)	200.000									
	Storting Algemene Reserve		-200.000								
D6	Kosten Migratie SoZa naar Optimisd		-34.000								
	Kosten in rekening gebracht bij Gemert - Bakel (migratie Optimisd)	37.000									
D7	Kosten diensten door derden Optimisd		-60.000		-60.000		-60.000		-60.000		-60.000
D8	Handhavingsonderzoeken		-15.100	6.500		6.500		6.500		6.500	
D9	Doeluitkering B.U.I.G.	250.700		250.700		250.700		250.700		250.700	
D10	I.O.A.W. - Uitkering algemene kosten van het bestaan				-17.000		-34.000		-34.000		-34.000
D11	I.O.A.Z. - Uitkering algemene kosten van het bestaan				-2.500		-5.000		-5.000		-5.000

FINANCIEEL OVERZICHT VOORJAARSNOTA 2014

Afgerond op € 100

+ = positief saldo

- = negatief saldo

Nr.		2014		2015		2016		2017		2018	
		Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel
D12	Bijstand thuiswonende - Uitkering kosten levensonderhoud		-284.000		-310.500		-310.500		-310.500		-310.500
D13	Krediethypotheek	10.000		10.000		10.000		10.000		10.000	
D14	Bijstand aan personen in een inrichting - Uitk. kosten levensonndh.	25.000		7.500		7.500		7.500		7.500	
D15	BBZ gevestigd declarabel - Onderzoek-/advieskosten	9.000		9.000		9.000		9.000		9.000	
D16	Doeluitkering BBZ - vast budget		-6.900		-6.900		-6.900		-6.900		-6.900
D17	Bijdrage werkvoorzieningschap		-40.200		-40.200		-40.200		-40.200		-40.200
	Doeluitkering van het rijk: werkvoorzieningschap	40.200		40.200		40.200		40.200		40.200	
D18	Minima - Bijzondere bijstand		-2.500		-5.000		-5.000		-5.000		-5.000
D19	Maatschappelijke stages	8.000		13.000		13.000		13.000		13.000	
D20	WMO Hulp bij het Huishouden										
	- Hulp bij het Huishouden			190.000		190.000		190.000		190.000	
	- Persoonsgebonden budget			55.000		55.000		55.000		55.000	
	- Persoonsgebonden budget - Risico - Afbouw				-18.600		-18.600		-18.600		-18.600
	- Eigenbijdrage				-21.000		-21.000		-21.000		-21.000
	- Integratie uitkering (AU) WMO-middelen				-211.000		-211.000		-211.000		-211.000
D21	Nia Domo - Kosten diensten derden		-12.000								
D22	Nia Domo - Rente uitgezet geld	4.200		4.200		4.200		4.200		4.200	
D23	Bijdrage exploitatie Sport - de Horst		-10.000		-10.000		-10.000		-10.000		-10.000
D24	Bijdrage adolescenten		-9.000		-9.000		-9.000		-9.000		-9.000
D25	Diverse kleine mutaties PD	2.500		2.500		2.500		2.500		2.500	
	Programma E: Toeristisch en recreatief beleid	12.000	-7.000	12.000	-8.000	12.000	-8.000	12.000	-8.000	12.000	-8.000
E1	IBN bestek - Planten, zaden en pootgoed		-7.000		-7.000		-7.000		-7.000		-7.000
E2	IBN bestek - Huur - Vrachtauto (IBN)	12.000		12.000		12.000		12.000		12.000	
E3	Diverse kleine mutaties PE				-1.000		-1.000		-1.000		-1.000
	Programma F: Veiligheid en handhaving	16.300	-6.700	18.600	-5.000	18.600	-5.000	18.600	-5.000	18.600	-5.000
F1	Bijdrage Brandweer Brabant Noord		-5.200		-5.000		-5.000		-5.000		-5.000
F2	BTW - Brandweer Brabant Noord	16.300		16.300		16.300		16.300		16.300	
F3	Diverse kleine mutaties PF		-1.500	2.300		2.300		2.300		2.300	
	Programma G: Ruimtelijke ordening	0	-20.000	0	0	0	0	0	0	0	0
G1	Beheersverordening - kom Venhorst		-10.000								
G2	Kosten diensten door derden BAG		-10.000								

FINANCIEEL OVERZICHT VOORJAARSNOTA 2014

Afgerond op € 100

+ = positief saldo

- = negatief saldo

Nr.		2014		2015		2016		2017		2018	
		Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel
	Programma H: Milieu	214.400	-11.500	24.400	-25.500	34.900	-36.000	34.900	-36.000	34.900	-36.000
H1	Vuilinzameling										
	- Garantieprijzen oud papier					10.500		10.500		10.500	
	- Verkoop oud papier		-10.000		-10.000		-10.000		-10.000		-10.000
	- Kledinginzameling	24.000		24.000		24.000		24.000		24.000	
	- Reinigingsrechten en afvalstoffenheffing				-14.000		-24.500		-24.500		-24.500
H2	Kosten diensten derden - Bodemloket		-1.500		-1.500		-1.500		-1.500		-1.500
H3	Uitkering Algemene Reserve RMB	190.000									
H4	Diverse kleine mutaties PH	400		400		400		400		400	
	Programma I: Educatie	3.200	-3.500	13.200	-74.500	36.200	-74.500	36.200	-74.500	36.200	-74.500
I1	Gymnastiekonderwijs		-3.500		-2.500		-2.500		-2.500		-2.500
I2	Bijdrage Vereniging voor Eigenaren			8.000		8.000		8.000		8.000	
I3	Huur schoolwoningen Parkweg					23.000		23.000		23.000	
I4	Uitname gemeentefonds onderwijshuisvesting				-72.000		-72.000		-72.000		-72.000
I5	Onderhoudsplan onderwijshuisvesting			2.000		2.000		2.000		2.000	
I6	Kinderdagverblijven - Uitgave wet kinderopvang	3.000		3.000		3.000		3.000		3.000	
I7	Diverse kleine mutaties PI	200		200		200		200		200	
	Programma J: Algemene dekkingsmiddelen	159.500	-139.200	214.800	-232.500	252.600	-242.400	269.400	-221.900	248.300	-307.700
	<i>Interne Kostenplaatsen</i>										
J1	Rente AD										
	- Actualiseren huidige geldlening (t.o.v. begroting 2014)		-1.700	60.100		51.600		43.100		34.600	
	- Nieuwe geldlening € 5 Mio (vanaf 01.10.2014)		-37.400		-148.100		-140.600		-133.100		-125.600
J2	Rente grondbedrijf										
	- Doorbelasting rente AD naar GBR		-8.500	30.100		118.000		132.000		98.100	
J3	Kapitaallasten (afschrijvingen)		-21.200		-15.700		-18.700		-1.700		-18.700
J4	Salarissen										
	- Salaris huidig personeel	100.300									
	- Salaris voormalig personeel		-13.000	2.100		3.300		3.300		3.300	
J5	Huisvesting	8.700		3.000		3.000		3.000		3.000	
J6	Facilitaire zaken		-1.000		-1.000		-1.000		-1.000		-1.000
J7	Personeel en organisatie		-3.000								
J8	Directeur ondersteuning & publieksdiensten (inhuur derden)	6.000									
J9	ICT	1.300			-18.000		-23.000		-25.800		-25.800
J10	Documentatie en informatie voorziening		-25.000	500		500		500		500	
J11	Gegevensbeheer (inhuur derden)		-10.000		-10.000		-10.000		-10.000		-10.000
J12	Frontoffice (inhuur derden)		-6.000								
J13	Vervanging Pick-up bus (investering)				-3.000		-3.000		-3.000		-3.000

FINANCIEEL OVERZICHT VOORJAARSNOTA 2014

Afgerond op € 100

+ = positief saldo

- = negatief saldo

Nr.		2014		2015		2016		2017		2018	
		Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel
J14	Vervanging Kraan op vrachtwagen (investering)				-2.500		-2.500		-2.500		-2.500
J15	Diverse kleine mutaties Interne Kostenplaatsen PJ		-900		-900		-900		-900		-900
	<i>Algemene Dienst</i>										
J16	Algemene uitkering (gemeentefonds)		-5.000	40.500			-19.100		-37.400		-113.700
J17	Algemene uitgaven - Taakmutatie algemene uitkering			13.400		13.700		13.700		13.700	
J18	Algemene uitgaven - Stelpost loon-en prijsontwikkeling				-26.800		-17.100	8.700		34.500	
J19	Gebouwen beheer plan (MOP)	43.200		65.100		62.500		65.100		60.600	
J20	Vastgoed - diverse kosten		-6.500		-6.500		-6.500		-6.500		-6.500
B	Totaal Beheersmutaties	1.197.000	-1.187.700	871.600	-1.240.200	950.900	-1.225.400	959.700	-1.208.200	938.600	-1.294.200
C	Begroting 2014 - 2018 gecorrigeerd (A+B)	1.197.000	-1.188.400	871.600	-1.826.400	950.900	-1.733.800	959.700	-1.773.700	938.600	-1.921.900
D	Saldo voorjaarsnota 2014	8.600			-954.800		-782.900		-814.000		-983.300

3.2 Overzicht Reserves en Voorzieningen

Algemeen

Ten behoeven van een stabiel financieel beleid, waarin grote financiële uitschieters zowel in positieve als negatieve zin in enig jaar zoveel mogelijk worden geëlimineerd, worden (bestemmings)reserves gevormd. Er worden als het waren 'spaarpotjes' gevormd die in latere jaren worden ingezet ter dekking van lasten en/of projecten zodat de lasten hiervan niet op de dan lopende exploitatie drukken. Het vormen en aanwenden van (bestemmings)reserves dient echter wel op een verantwoorde basis te geschieden zodat er:

- voldoende dekkingsmiddelen overblijven om eventuele onvoorziene tegenvallers in de toekomst op te vangen;
- niet onnodig veel potjes worden gevormd waardoor de financiële ruimte in de begroting en/of exploitatie te zeer wordt ingeperkt.

Naar de maatstaven van de provincie, die overigens alweer enkele jaren oud zijn, dient de gemeente Boekel rekening te houden met een weerstandsvermogen van circa € 650.000. Gezien de omvang van de vaste reserve (circa € 620.000) wordt aan deze provinciale norm voldaan. Uit de analyse van onze financiële positie in paragraaf 2.1 en de ontwikkeling van het eigen vermogen in Bijlage C blijkt echter dat het verder interen op ons eigen vermogen niet meer verantwoord is. We hebben al een tekort dat we met de komende ombuigingen moeten omturnen tot een positief scenario. Het is dan ook zaak dit adequaat op te pakken en de verandering zo snel mogelijk in gang te zetten en te realiseren zodat we op termijn weer over een buffer (reserves/eigen vermogen) beschikken om eventuele tegenvallers op te vangen.

Opheffen bestaande bestemmingsreserves:

Gezien het feit er geen verplichtingen meer rusten op een tweetal bestaande bestemmingsreserves wordt voorgesteld deze op te heffen en het saldo over te hevelen naar de algemene reserve.

De tweetal reserves zijn:

980211: Aanleg kunstgrasveld (hockeyveld)	€ 200.000
980254: Regionaal motorcrosscentrum 'De Peel'	<u>€ 200.000</u>
Totaal	€ 400.000

In totaal wordt er een bedrag van € 400.000 toegevoegd aan de algemene reserve.

Specificatie

Voor meer en gedetailleerdere informatie met betrekking tot de reserves, het rekeningresultaat van de afgelopen jaren en het weerstandsvermogen wordt verwezen naar de volgende onderdelen in deze voorjaarsnota:

Paragraaf 2.1

Bijlage A:	Overzicht van reserves en voorzieningen
Bijlage B:	Specificatie mutaties reserve / voorziening 2014 - 2018
Bijlage C:	Ontwikkeling resultaat & eigen vermogen in de afgelopen jaren

3.3 Toelichting Voorjaarsnota 2014 (meerjarenbegroting 2014 – 2018)

A: Saldo 31 oktober 2013

Betreft het saldo cf. het Raadsbesluit zoals vastgesteld bij de behandeling van de Begroting 2014 – 2017 door de gemeenteraad op 31.10.2013.

B: Beheersmutaties:

Programma A: Bestuur

- A1. Toename van een tweetal raadsleden leidt tot extra kosten (vergoedingen).
- A2. Na een pilotperiode vanaf najaar 2013 tot en met februari 2014 is met het Presidium afgesproken om met ingang van de nieuwe bestuursperiode met de gehele raad over te gaan op het digitaal, papierarm, vergadersysteem Ibabs. Het betreft kosten voor licentie, opslag en distributie van documenten en de helpdeskfunctie.
- A3. De website wordt beter afgestemd op het gebruik en de behoefte van de burger. Om dat gebruik (beter) te volgen hebben we een extra module aangeschaft. Waardoor de kosten stijgen.
- A4. In de meerjaren begroting 2014 is rekening gehouden met de opbouw van een doelvermogen tot en met de gemeenteraadsverkiezingen 2014. Inmiddels is de 'nieuwe' coalitie bekend en wordt de storting in de pensioenvoorziening cf. van de actuariële waarde berekening van januari 2014 voor vier jaar opgenomen in de begroting.
- A5. De geraamde inkomsten zijn gebaseerd op het aantal uitgereikte reisdocumenten en ID-kaarten in 2013. Medio 2013 is de Paspoortwet gewijzigd. Vanaf dat moment is het niet meer mogelijk dat kinderen onder de 16 jaar bij de ouders op het paspoort van de ouders bijgeschreven konden worden. Dit is de reden dat in 2013 beduidend meer reisdocumenten zijn afgegeven dan normaal gesproken het geval is. Dit heeft uiteraard ook gevolg voor het aantal af te geven reisdocumenten in 2014. Hierbij moet tevens worden vermeld dat in 2014 minder reisdocumenten verlopen t.o.v. voorgaande jaren. Gelet op het minder aantal reisdocumenten die in 2014 zullen worden afgegeven is het budget naar beneden bijgesteld.
- A6. Diverse kleine mutaties op programma A.

Programma B: Mobiliteitsbeleid

- B1. Als gevolg van nieuwe tariefdifferentiatie die gehanteerd wordt door het waterschap zullen de kosten van watersysteemheffingen voor verharde openbare wegen vanaf 2014 structureel stijgen.
- B2. Met ondernemers in het randweg tracé zijn schadebeperkende maatregelen afgesproken. De huidige afspraken lopen tot en met 2015. Daarom zal in 2015 (net als in 2012 / 2013 en 2014) dit bedrag opgevoerd moeten worden. Komt de randweg ten uitvoer dan komen deze kosten ten laste van het totale budget. Komt de randweg niet ten uitvoer dan zal hierover overleg met de provincie plaatsvinden.
- B3. Actualisatie van het onderhoud – beheerabonnement openbare verlichting leidt tot een structurele budgetbijstelling t.o.v. de raming waarin was voorzien.
- B4. Diverse kleine mutaties op programma B.

Programma C: Economische ontwikkeling

- C1. Betreft correctie verantwoording baten (kledinginzameling) van PC naar PH, zie H1.

Programma D: Leefbaarheid / WMO

- D1. Als gevolg van een toename van het aan jeugd leden bij sportclubs dient het subsidie bedrag naar boven te worden bijgesteld.
- D2. De raad van de gemeente Landerd heeft besloten en ons daarover recent schriftelijk geïnformeerd dat zij niet meer meedoen met planproces voor het regionaal crossterrein 'de Peel'. De gemeenteraad van Boekel heeft op d.d. 20.05.2010 besloten onder een negental voorwaarden eenmalig een krediet van € 400.000 ter beschikking te stellen voor de realisatie van dit terrein. Dit bedrag is overigens daarna nog een keer gehalveerd. Eén van de voorwaarden was dat alle vier de gemeenten, te weten Uden, Veghel, Landerd en Boekel ieder afzonderlijk dit bedrag ter beschikking zouden stellen. Ook de provincie Noord-Brabant zou financieel bijdragen. Aangezien Veghel reeds eerder was afgehaakt en nu dus ook Landerd, is daarmee de verdere uitvoering van dit planproces ook voor Boekel niet meer mogelijk. Er kan immers niet aan deze negen voorwaarden worden voldaan. Los daarvan zou doorgaan met minder partners financieel niet op te brengen zijn. Derhalve kan de resterende € 200.000 in de *bestemmingsreserve regionaal motorcrossterrein 'de Peel'* vrijvallen ten gunst van de algemene reserve.
- D3. Betreft de afschrijvingslasten t.b.v. de nieuwbouw van de kleedlokalen van Boekel Sport. Dit is exclusief de rentecomponent, deze wordt toegelicht bij J1.
- D4. Betreft de afschrijvingslasten t.b.v. de vervanging van het kunstgrasveld van Hockeyclub Boekel. Dit is exclusief de rentecomponent, deze wordt toegelicht bij J1.
- D5. De kosten voor het vervangen van het kunstgrasveld worden geactiveerd en over de levensduur afgeschreven. Derhalve kan de reserve vrij komen te vallen ten gunste van de algemene reserve.
- D6. Betreft de kosten (€ 34.000) die in 2014 gemaakt t.b.v. de migratie SoZa van Gemert-Bakel naar Optimisd. Daarnaast zijn in 2013 ook nog incidentele kosten gemaakt en verantwoord in de jaarrekening 2013. In overleg met Gemert-Bakel worden er € 37.000 van de gemaakte kosten bij hen in rekening gebracht.

- D7. Toename van uitvoeringskosten door plustaken die bij Optimisd zijn neergelegd die voorheen door de gemeente zelf werden uitgevoerd o.a. (Participatiefonds) dan wel werden ingekocht (Handhaving).
- D8. Naar aanleiding van een bestandsanalyse rechtmatigheid van de uitkeringsdossiers zijn er uitkeringen beëindigd. De kosten van deze onderzoeken, op basis van een no cure – no pay contract zijn niet begroot. De verwachting is dat er € 15.100 te weinig begroot is. De gemaakte kosten verdienen zich terug in het Inkomensdeel omdat er voor de beëindigde dossiers geen kosten meer gemaakt worden. Er zijn nog een aantal dossiers in onderzoek.
- D9. Budget is gebaseerd op het jaar T – 2 (2012) wat leidt tot een toename van de doeluitkering.
- D10. Meerjarig het budget bijstellen naar de werkelijke uitgaven. Effecten van herstel van de crisis worden voor de bijstand niet voor 2018 verwacht.
- D11. Meerjarig het budget bijstellen naar de werkelijke uitgaven. Effecten van herstel van de crisis worden voor de bijstand niet voor 2018 verwacht.
- D12. Uit de nu bekend zijnde gegevens valt af te leiden dat het uitkeringsbestand ook in 2014 verder toe zal gaan nemen. Uit de miljoenennota blijkt dat er een stijging wordt verwacht van 26% over de jaren 2015-2018.
- D13. Post aframen omdat de meerjarige trend is dat er geen gebruik van wordt gemaakt.
- D14. Meerjarig het budget bijstellen naar de werkelijke uitgaven.
- D15. Post aframen omdat de meerjarige trend is dat er geen gebruik van wordt gemaakt.
- D16. Het vast budget over 2014 (doeluitkering Rijk) wordt vastgesteld op basis van de lasten over 2012. In 2012 zijn de lasten t.o.v. 2011 gedaald, derhalve neemt het vast budget voor 2014 af.
- D17. WSW budget wordt doorgesluisd naar IBN. Een lagere Rijksbijdrage (doeluitkering) vertaalt zich dan ook direct in een lagere doorbetaling aan IBN.
- D18. Meerjarig het budget bijstellen naar de werkelijke uitgaven. Effecten van herstel van de crisis worden voor de bijstand niet voor 2018 verwacht.
- D19. We verwachten een vergelijkbaar aantal aanvragen voor de 'Stimuleringsregeling maatschappelijke stages' in 2014 als in 2013. Vanaf 2015 komen deze middelen niet meer beschikbaar in het gemeentefonds en is de verplichting tot maatschappelijke stages ingetrokken. Daarmee komt een einde aan de 'Stimuleringsregeling maatschappelijke stages', zoals afgesproken bij instelling van de stimuleringsregeling door de gemeenteraad.
- D20. De bezuiniging van 40% op de huishoudelijke verzorging, opgelegd door het Rijk, is gaande in 2014 en gerealiseerd per 2015. Doordat de integratie-uitkering in het gemeentefonds in 2015 ook 40% gekort is, is er effectief een klein nadeel in 2015 van € 5.600 veroorzaakt door een langer lopende zorgvuldige afbouw van enkele hoge PGB-indicaties.
- D21. Om tot deugdelijke besluitvorming te komen heeft de raad besloten een adviestraject te starten via een onafhankelijke en deskundige adviseur. In het adviestraject worden openstaande vragen beantwoord en toekomstscenario's geïnventariseerd. Het college heeft besloten om dit adviestraject te laten uitvoeren door adviesbureau De Wijkplaats.
- D22. Betreft rente vergoeding voor het uitgezet geld (€ 93.000) aan Nia Domo.
- D23. Stichting Gemeenschapshuis Venhorst (SGV) verzorgt naast de exploitatie van het gemeenschapshuis ook voor de exploitatie van de sportzaal. In Boekel wordt de exploitatie van de binnensportaccommodaties door SBB verzorgd. SBB ontvangt hiervoor van de gemeente een exploitatiebijdrage. SGV heeft de afgelopen jaren nooit een gemeentelijk bijdrage ontvangen voor de exploitatie van de sportzaal. Dit is gelijk getrokken, ook aan SGV wordt een bijdrage beschikbaar gesteld voor de exploitatie van de sportzaal. SBB beheert 8 zaaldelen en ontvangt hiervoor in 2016 een bijdrage van € 43.500. Omgerekend naar de twee zaaldelen die de Horst beheert is dit een bijdrage van € 10.000.
- D24. Op 27.06.2013 heeft het AB van de GGD Hart van Brabant besloten dat de regionaal ingestelde Commissies Jeugdgezondheidszorg zullen besluiten over de besteding van de extra Rijksuitkering in het kader van het extra contactmoment voor adolescenten. Eind 2013 zijn deze middelen door middel van een wijziging van de begroting 2014 toegevoegd aan de begroting van de GGD. Hoe de middelen daadwerkelijk zullen worden ingezet moet nog nader worden bepaald.
- D25. Diverse kleine mutaties op programma D.

Programma E: Toeristisch en recreatief beleid

- E1. Bij besluit d.d. 17.12.2013 heeft het college besloten het integraal onderhoudsbestek 2014 – 2018 te gunnen aan IBN. Daarnaast heeft het college ingestemd met het beschikbaar stellen van een budget van € 7.000 voor de inboet en overige kleine leveranties ten behoeve van het groenonderhoud.
- E2. Als onderdeel van het IBN-bestek wordt de gemeentelijke vrachtwagen voor 200 uur per jaar verhuurd aan IBN voor werkzaamheden uit het integraal onderhoudsbestek 2014-2018. Dit levert de gemeente Boekel tot en met 2018 structureel €12.000 per jaar op.
- E3. Diverse kleine mutaties op programma E.

Programma F: Veiligheid en handhaving

- F1. Betreft budgetbijstelling cf. Rb. d.d. 26.03.2014
- F2. Vanaf 01.01.2014 is het recht op BTW – compensatie voor de Brandweer Brabant Noord (BBN) komen te vervallen. Deze zogenaamde doorschuif BTW wordt door het ministerie van V&J gecompenseerd door een brede doeluitkering rampenbestrijding (BDUR). Deze BDUR zal door BBN worden doorbetaald aan de deelnemende gemeente. Derhalve zal dit tot een voordeel leiden t.o.v. het geraamde BTW – compensatie bedrag.
- F3. Diverse kleine mutaties op programma F.

Programma G: Ruimtelijke ordening

- G1. Betreft de kosten voor de actualisatie van het bestemmingsplan 'Kom Venhorst' middels het vaststellen van een beheersverordening.
- G2. Om de kwaliteit van de BAG naar het gewenste niveau te tillen zullen er nog wat inhaalslagen gemaakt moeten worden. Het benodigde budget wordt in 2014 dan ook incidenteel opgehoogd met € 10.000. Een ophoging die voor 60% wordt opgevangen door andere bestaande budgetten te verlagen (zie J8) aangezien deze ruimte er dit jaar is.

Programma H: Milieu

- H1. *Garantieprijs oud papier:*
In 2014-2015 willen we met de KBO's nieuwe afspraken maken over de garantievergoedingen die zij krijgen voor de werkzaamheden die zij uitvoeren op het gebied van inzameling van oud papier. Uitgangspunt hierbij is dat de huidige vergoedingen erg hoog zijn en dat de totale vergoeding voor deze werkzaamheden gehalveerd gaan worden.
- Verkoop oud papier:*
Doordat er steeds minder oud papier ingezameld wordt en de marktprijzen dalen zullen de opbrengsten van de verkoop van oud papier dalen.
- Kledinginzameling:*
Eind 2013 is de inzameling en verwerking van textiel regionaal aanbesteed door de BCA. Dit heeft geleid tot een zeer gunstige prijs die de gemeenten van de BCA krijgen voor elke ingezamelde kilogram textiel.
- Reinigingsrechten en afvalstoffenheffing:*
De extra inkomsten (per saldo) binnen het product afval zullen leiden tot een daling van het afvalstoffenheffing tarief. Derhalve € 14.000 respectievelijk € 24.500 minder opbrengsten middels het tarief.
- H2. In 2013 is het contract voor het regionaal bodemloket verlengd voor vijf jaar. Middels het bodemloket wordt alle bodeminformatie van de gemeente digitaal ontsloten.
- H3. Het algemeen bestuur van ODBN heeft ingestemd met een algemene reserve van 5% van de omzet. Gemeenten die in het RMB een hoger aandeel hadden in de algemene reserve van het RMB dan deze 5%, krijgen dit uitgekeerd. In afwachting van de jaarrekening 2013 van ODBN is reeds 70% van dit 'overschot' op de algemene reserve van het RMB aan de betreffende deelnemers uitgekeerd. Voor de gemeente Boekel is dit een bedrag van ruim € 190.000.
- H4. Diverse kleine mutaties op programma H.

Programma I: Educatie

- I1. De bijdrage voor gymnastiekonderwijs aan de basisscholen is verhoogd met een btw component die door SBB wordt geheven op grond van de dienstverleningsovereenkomst.
- I2. Vanwege de overdracht van buitenonderhoud basisscholen naar de schoolbesturen per 2015, stopt de bijdrage voor deze component aan VVE Octopus.
- I3. Vanwege overcapaciteit onderwijshuisvesting wordt de huur schoolwoningen Octopus opgezegd.
- I4. Per 01.01.2015 komt er een wetswijziging waarbij de verantwoordelijkheid voor buitenonderhoud en aanpassingen Primair Onderwijs overgaat van gemeenten naar schoolbesturen. Deze wetswijziging heeft een uitname uit het gemeentefonds tot gevolg. Naar verwachting is dit een bedrag € 72.000, dit nadeel wordt (gedeeltelijk) gecompenseerd door een lagere storting in de voorziening t.b.v. onderhoud gebouwen (zie J19).
- I5. De bijdrage aan de basisscholen voor onderhoudsplannen wordt beëindigd vanwege de overdracht van de verantwoordelijkheid voor onderhoud schoolgebouwen aan de schoolbesturen.
- I6. Gemeentelijk toezicht kinderopvang (via GGD) is risico gestuurd. De kinderopvanginstellingen hebben de zaken goed op orde waardoor een lichtere vorm van inspecties mogelijk is.
- I7. Diverse kleine mutaties op programma I.

Programma J: Algemene dekkingsmiddelen

Interne Kostenplaatsen

- J1. **Rente AD**
- Met het opstellen van de begroting 2014 is rekening gehouden met een geldlening van € 6,0 miljoen op 01.10.2013 (aflossen in 10 jaar) tegen een rentepercentage van 2,00% en met een geldlening van € 3,0 miljoen op 01.10.2014 (aflossen in 25 jaar) tegen een rentepercentage van 3,00%.
Op 28.11.2013 is een geldlening aangegaan van € 5,0 miljoen (aflossen in 20 jaar) tegen een rentepercentage van 2,835%. Het verschil wordt hier gecorrigeerd.
 - Actualisatie van het liquiditeitsprognose zoals beschreven in hoofdstuk 2 blijkt dat naar verwachting een nieuwe geldlening dient te worden aangegaan voor € 5,0 miljoen per 01.10.2014 (aflossen in 20 jaar) tegen een verwacht rentepercentage van 3,00%.
- J2. **Rente Grondbedrijf**
Het actualiseren van de grondbedrijfexploitatie laat een verschuiving zien in de doorbelaste rente naar het grondbedrijf. Dit resulteert voor 2014 in een nadeel (als gevolg van een lagere boekwaarde naar aanleiding van het vormen van verliesvoorzieningen) en meerjarig tot een voordeel als gevolg van een hogere boekwaarde i.v.m. een lager uitgifte tempo.

- J3. **Kapitaallasten**
 Het betreft een saldo van meerdere kredieten. Hierin zitten uitgestelde kredieten en ook het saldo op afgesloten kredieten. Het nadeel is met name afkomstig van het afwikkelen van het krediet inzake de luchtbehandeling binnen het gemeentehuis. Deze lasten zijn echter wel geraamd op een stelpost bij de investeringen binnen het gebouwenbeheer. Deze lasten vallen vrij onder post J19.
 In het jaar 2017 is dit nadeel bijna nihil, dit wordt veroorzaakt als gevolg van het doorschuiven van één jaar van de geraamde kapitaallasten (investering € 680.000) inzake randweg.
- J4. **Salarissen**
- Huidig Personeel:
 De voorjaarsnota laat t.a.v. de post salarissen een overschot zien n.a.v. (nog) niet ingevulde vacatureruimte.
 - Voormalig Personeel & Oud wethouders:
 Als gevolg van het opschuiven van de pensioengerechtigde leeftijd aan fpu voor de laatste ambtenaar die recht heeft op deze regeling naar 65 jaar en 3 maanden en de indexatie van het nabestaanden pensioen zijn de kosten voor 2014 toegenomen.
 Meerjarig betreft dit een voordeel omdat we minder aan pensioenen betalen voor oud wethouders dan voorzien.
- J5. Betreft diverse kleine voordelen inzake huisvestingskosten (o.a. verzekeringspremie & huur handdoekautomaat)
- J6. Betreft diverse kleine voor- en nadelen inzake facilitaire zaken.
- J7. Naar aanleiding van een lichte toename van het ziekteverzuimpercentage, nemen de kosten voor de Arbo-dienst evenredig toe.
- J8. Zie G2.
- J9. Eind 2013 heeft de omzetting van de interne ict-omgeving naar de cloud plaats gevonden. Na aftrek van de hierdoor bespaarde kosten op onderhoud, beheer en licenties voor de interne producten levert dit tezamen met de structurele uitgaven voor iNUP-projecten en fase 2 Midoffice een hogere kostenpost op.
- J10. Betreft tijdelijke inhuur via het uitzendbureau. Deze overschrijding wordt gecorrigeerd door het voordeel op de reguliere salarislasten (J4).
- J11. Bij het opzetten van de BSOB zijn de deelnemers en de BSOB overeengekomen dat de kosten voor gegevenslevering door de individuele deelnemers worden gedragen. De kosten die betrekking hebben op het kunnen gebruiken van Cyclorama's worden hier verantwoord. Deze kosten worden overigens niet uitsluitend voor de BSOB gemaakt, daar de Cyclorama's ook intern gebruikt worden door onder andere de afdeling CCT en BAG.
- J12. Als gevolg van onderbezetting wordt waar nodig tijdelijke ondersteuning via het uitzendbureau ingezet. Ook deze kosten worden gedekt middels het voordeel op de reguliere salarislasten (J4).
- J13. In 2014 is de eerste pick up bus vervangen. In 2015 zal ook de tweede pick up bus worden vervangen. Beide voertuigen zijn de werkpaarden van onze buitendienst. Beiden zijn ook jaren ingezet bij zoutstrooien. Daarmee wordt een aanslag gedaan op de carrosserie en de beplating. Bij de APK keuring is gebleken dat het langer doorrijden met de oude pick up's niet verantwoord is.
- J14. De vrachtwagen van de buitendienst is voorzien van een hydraulische kraan. Bij ± 80% van de inzet van de vrachtwagen wordt gebruik gemaakt van die kraan. Te denken aan laden/lossen maar ook voor graaf- en ruimwerkzaamheden. De huidige kraan is 20 jaar oud en heeft al enkele jaren een grote onderhoudslast. Vervanging is per saldo goedkoper.
- J15. Diverse kleine mutaties op programma J.

Algemene Dienst

- J16. Met het opstellen van de begroting 2014 is rekening gehouden met de meicirculaire 2013. Met het opstellen van de voorjaarsnota 2014 worden hier de effecten van de decembercirculaire 2013 vertaald. De herberekening heeft plaatsgevonden medio april waarin is gerekend met de meeste recente aantallen (gegevens).
- J17. De begrote taakmutaties zijn middels de voorjaarsnota 2014 functioneel geraamd, derhalve kunnen de taakmutaties komen te vervallen.
- J18. Betreft actualisatie van de stelpost loon- prijsontwikkeling van de decembercirculaire 2013 t.o.v. de meicirculaire 2013.
- J19. In het voorjaar 2014 is het meerjaren onderhoudsplan (gebouwen) geactualiseerd. Hierin zijn o.a. de kosten voor onderwijshuisverfening komen te vervallen, dit leidt tot een lager storting in de voorziening (zie ook toelichting I4 – uitname gemeentefonds). Daarnaast zijn de begrote kosten van lopende investeringen overgeheveld naar de kapitaallasten (zie toelichting J3), hierdoor wordt de stelpost investeringen naar beneden bijgesteld.
- J20. Betreft jaarlijks terugkerende kosten voor cyclorama's (street view – panorama foto's), betreffende gegevens worden door (ook) geleverd aan de BSOB.

B Totaal beheersmutaties

Saldo van alle beheersmutaties (voor en nadelen) t.o.v. Begroting 2014.

C Begroting 2014 – 2018 gecorrigeerd

Saldo van de beheersmutaties inclusief de vastgestelde Begroting 2014.

D Saldo voorjaarsnota 2014

2014	€	8.600	+/+
2015	€	954.800	-/-
2016	€	782.900	-/-
2017	€	814.000	-/-
2018	€	983.300	-/-

4. BELASTINGEN, RECHTEN EN TARIEVEN

4.1 Tariefvoorstellen

Leges en overige vergoedingen

Op basis van de nota financieel beleid wordt er vanaf het belastingjaar 2005 een verhoging doorgevoerd op basis van de consumenten prijsindex (cpi) over het gemiddelde van de afgelopen vijf jaren. Het Centraal Planbureau heeft het Centraal Economisch Plan nog niet aangeboden, waardoor het gemiddeld percentage voor 2014 (2014: 1,96% - 2013: 1,78% - 2012: 1,56% - 2011: 1,62% - 2010: 1,64% & 2009; 1,62%) t.b.v. de legesheffing 2015 nog niet is berekend en kan worden vastgesteld.

Afvalstoffenheffing

De tarieven voor de afvalstoffenheffing voor het jaar 2015 zullen worden vastgesteld op basis van 100% kostendekkendheid. Bij het opstellen van de begroting 2015 zullen de daadwerkelijke kosten bekend zijn, zodat het tarief kan worden bepaald.

Rioolheffing

Gemeenten hadden conform de nieuwe Wet gemeentelijke watertaken uiterlijk tot 1 januari 2012 de tijd om een (nieuw) gemeentelijk rioleringsplan (GRP) op te stellen. In 2011 is het verbreed Gemeentelijke Rioleringsplan (v-GRP) opgesteld en door de Gemeenteraad in haar vergadering van oktober vastgesteld. In dit GRP staat een overzicht van de aanwezige voorzieningen in relatie tot de zorgplicht voor stedelijk afvalwater, afvloeiend hemelwater en grondwater, plus de voorgenomen maatregelen op deze terreinen. In het v-GRP worden tevens de tarieven voor 2012 e.v. berekend en ook hier gelden de uitgangspunten: de gebruiker betaalt en kostendekkendheid van tarieven. De definitieve tarieven worden in de begroting 2015 aan u voorgelegd.

Onroerende zaakbelastingen

De mutatie van de WOZ-waarden voor het belastingjaar 2014 betreft de stijging tussen de waardepeildatum 1 januari 2012 en 1 januari 2013. Vanaf belastingjaar 2008 wordt de WOZ-waarde jaarlijks vastgesteld en zit er tussen de ontvangst van WOZ-waarde en de waardepeildatum nog maar 1 jaar.

Op dit moment is nog niet bekend wat het stijgings- c.q. dalingspercentage van de WOZ-waarde in is geweest. Naast de jaarlijkse autonome groei wordt er bij de berekening van de OZB-opbrengsten rekening gehouden met een indexering gebaseerd op de consumentenprijsindex over de afgelopen vijf jaar (gemiddelde hiervan), zoals gepubliceerd en vastgelegd door het Centraal Planbureau.

De structurele stijging van 3% per jaar is met ingang van begrotingsjaar 2014 *niet* meer ingerekend. Dit slaat direct een aanzienlijk gat in de begroting dat oploopt tot bijna € 295.000 in 2018. Ter dekking van dit tekort zullen nieuwe ombuigingen benoemd en geëffectueerd moeten worden.

Het effect van het *niet* inrekenen van een structurele OZB-verhoging van 3% wordt in de onderstaande tabel inzichtelijk gemaakt.

(Een OZB-verhoging van 1% is voor een gemiddelde WOZ-waarde per object een stijging van € 3,- per object (huishouden)).

In hoeverre het gewenst en/of haalbaar is aan dit uitgangspunt vast te houden zal op korte termijn worden gezien in relatie tot het totale pakket aan ombuigingen dat nodig zal zijn om tot een reëel sluitende begroting 2018 te komen.

Jaarschijf	Saldo jaarschijf	Hogere OZB-opbrengst	Saldo incl. 3% OZB
2015	-955.000	57.000	-898.000
2016	-783.000	117.000	-666.000
2017	-814.000	181.000	-633.000
2018	-983.000	249.000	-734.000

Graf- en begrafenisrechten

Deze rechten zullen ook in 2015 kostendekkend zijn. Bij het opstellen van de begroting 2015 zullen de daadwerkelijke kosten bekend zijn. De definitieve tarieven worden in de begroting 2015 aan u voorgelegd.

5. INVESTERINGEN EN FINANCIERING

5.1 Investeringsen

De boekwaarde van de totale investeringen is per 1 januari 2014 op basis van de jaarrekening 2013 € 45.453.009. Per 1 januari 2013 bedroeg de boekwaarde € 45.663.582.

In een aparte Bijlage D zijn de restantkredieten over 2014 zichtbaar. Voor een nadere specificatie verwijzen wij u naar deze bijlage.

De nieuwe kredieten die met de voorjaarsnota zijn opgenomen zijn:

- 2014: Pick-up Bus € 30.000
- 2014: Kraan (vrachtwagen) € 25.000
- 2014: Kleedlokalen (Boekel Sport) € 361.500
- 2014: Kunstgrasveld (hockey) € 200.000

5.2 Indexering

De gemeente past de systematiek van indexering toe op basis van een algehele stelpost gebaseerd op het loon-prijsindexcijfer. Met de voorjaarsnota 2014 zijn de bedragen opgenomen op basis van de laatste bekende gegevens (decembercirculaire 2013). Deze zijn:

2015	€ 94.100
2016	€ 147.900
2017	€ 189.900
2018	€ 227.000

6. RISICOPARAGRAAF

Algemeen

Voor een actueel overzicht van de bestaande risico's in relatie tot de reguliere bedrijfsvoering wordt verwezen naar de paragraaf 3.3 (pag. 38 t/m 46) van de jaarrekening 2013. Een geactualiseerd overzicht van het weerstandsvermogen en het vrij beschikbare deel van het eigen vermogen treft u aan in paragraaf 2.1 van de onderhavige voorjaarsnota.

Transities (AWBZ – Jeugdzorg & Participatie)

Deze zijn tot op heden nog niet meegenomen en/of budgettair neutraal verwerkt. Het realiseren van deze transities binnen de hiervoor door de Rijksoverheid beschikbaar gestelde budgetten dient nog te gebeuren.

7. ACTUELE ONTWIKKELINGEN / BEDRIJFSVOERING

Ook ten aanzien van de actuele ontwikkelingen en bedrijfsvoering wordt in eerste instantie verwezen naar het jaarverslag 2013 en de jaarrekening 2013. Hieronder worden enkel de meest recente ontwikkelingen uiteengezet die ten tijden van het opmaken van het jaarwerk 2013 nog niet bekend waren.

Werken op afspraak

Met ingang van 01 januari 2013 werkt de front-office van de gemeente Boekel op afspraak. Enkele uitzondering daargelaten zijn de ervaringen over het eerste jaar positief. Om de beschikbare middelen nog effectiever in te zetten en de werkzaamheden in de Front-Office (balie) en Back-Office beter op elkaar af te stemmen zal er met ingang van 2014 géén afspraak meer ingepland kunnen worden op de dag zelf.

8. BIJLAGEN

Bijlage A	Overzicht van reserves en voorzieningen
Bijlage B	Specificatie mutaties reserves/voorzieningen 2014 – 2018
Bijlage C	Ontwikkeling resultaat & eigen vermogen in de afgelopen jaren
Bijlage D	Overzicht kredieten en restant per d.d. 22.04.2014
Bijlage E	Overzicht van aangegane geldleningen
Bijlage F	Kerngegevens
Bijlage G	Lijst met afkortingen

Bijlage A - Overzicht van reserves & voorzieningen

Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo
1-1-2014	1-1-2015	1-1-2016	1-1-2017	1-1-2018	1-1-2019

Nummer	SALDO VAN REKENING					
980301	Saldo van de rekening algemene dienst	-561.815				
980350	Saldo van de rekening grondbedrijf	0				
	TOTAAL SALDO VAN REKENING	-561.815	0	0	0	0

	ALGEMENE RESERVES					
980001	Vaste reserve	617.647	617.647	617.647	617.647	617.647
980002	Algemene reserve	1.702.003	2.452.294	2.452.294	2.452.294	2.452.294
980051	Vaste reserve grondbedrijf	401.261	401.261	401.261	401.261	401.261
980052	Algemene reserve grondbedrijf	1.673.110	1.673.110	1.673.110	1.673.110	1.673.110
	TOTAAL ALGEMENE RESERVES	4.394.021	5.144.312	5.144.312	5.144.312	5.144.312

	BESTEMMINGSRESERVES					
980101	Afvalstoffenheffing	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000
980102	Verbreed gemeentelijk rioleringsplan	794.427	0	0	99.500	321.436
	TOTAAL BESTEMMINGSRESERVES	847.427	53.000	53.000	152.500	374.436

	OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES					
980211	Aanleg kunstgrasveld (hockeyveld)	200.000	0	0	0	0
980213	BoeCult	25.181	30.181	35.181	40.181	50.181
980214	Monumentenbeleid	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
980217	Boombeheerplan	29.409	0	0	0	0
980240	Budgetoverheveling	152.858	0	0	0	0
980250	Fonds kunst & cultuur	182.174	177.174	172.174	167.174	162.174
980251	Fonds bovenwijkse voorzieningen	1.517.627	1.517.627	1.517.627	17.627	17.627
980252	Fonds groen voor rood	87.549	47.770	37.770	27.770	7.770
980253	Wachtgeldverplichtingen	24.758	10.538	10.538	10.538	10.538
980254	Regionaal motorcrosscentrum 'De Peel'	200.000	0	0	0	0
980255	Pensioen gewezen wethouder	39.052	35.596	32.140	28.684	25.228
980256	Centralisatie binnensport, dekking kapitaallasten	913.940	0	0	0	0
980257	Renovatie podiumzaal Nia Domo, dekk.kap.lst	133.231	0	0	0	0
980259	Vitaal buitengebied Boekel	3.881	3.881	3.881	3.881	3.881
980260	Risicoafdekking BoekelNet	38.000	76.000	100.000	100.000	100.000
	TOTAAL BESTEMMINGSRESERVES	3.587.661	1.938.768	1.949.312	435.856	422.400

	VOORZIENINGEN					
980401	Wegbeheer	31.861	149.634	338.108	581.419	887.047
980403	Onderhoud gebouwen	335.744	266.577	248.184	227.057	201.548
980408	Pensioenverplichtingen	297.056	346.252	382.581	420.602	458.032
980409	Grondbedrijf (verlies gevende complexen)	4.688.179	4.688.179	4.688.179	4.688.179	4.688.179
980450	Nog te maken kosten afgesloten complexen	224.423	224.423	224.423	224.423	224.423
980500	Dubieuze debiteuren	215.204	215.204	215.204	215.204	215.204
	TOTAAL VOORZIENINGEN	5.792.466	5.890.268	6.096.678	6.356.883	6.699.647

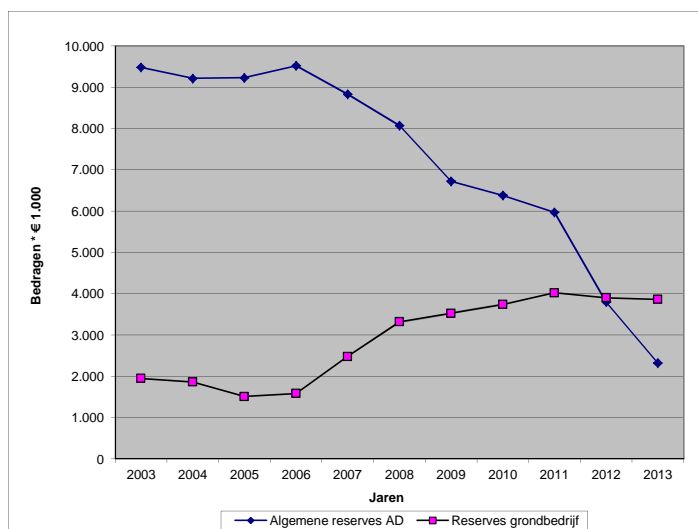
	RECAPITULATIE					
	SALDO VAN REKENING	-561.815	0	0	0	0
	ALGEMENE RESERVES	4.394.021	5.144.312	5.144.312	5.144.312	5.144.312
	BESTEMMINGSRESERVES	847.427	53.000	53.000	152.500	374.436
	OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES	3.587.661	1.938.768	1.949.312	435.856	422.400
	VOORZIENINGEN	5.792.466	5.890.268	6.096.678	6.356.883	6.699.647
	TOTAAL GENERAAL	14.059.760	13.026.348	13.243.302	11.990.051	12.418.859

Bijlage B - Specificatie mutaties reserves en voorzieningen	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo
	01-01-'14	2014	01-01-'15	2015	01-01-'16	2016	01-01-'17	2017	01-01-'18	2018	01-01-'19
980251: Fonds bovenwijkse voorziening	1.517.627	0	1.517.627	0	1.517.627	-1.500.000	17.627	0	17.627	0	17.627
<i>De stortingen in het fonds (2014 - 2017) zijn gebaseerd op de grondbedrijfrapportage voorjaar 2014, Rb. 26.03.2014</i>											
Voorontwerp Randweg Boekel en Dorpsmantel		0		0		-1.500.000		0		0	
BP De Vlonder fase 3		0		0		0		0		0	
BP Bedrijventerrein Venhorst		0		0		0		0		0	
BP Lage Schoense fase 3		0		0		0		0		0	
BP De Peelhorst		0		0		0		0		0	
BP MOB		0		0		0		0		0	
BP De Donk, 1e fase		0		0		0		0		0	
BP De Donk, 2e fase		0		0		0		0		0	
BP Venhorst-Noord		0		0		0		0		0	
BP De Driedaagse		0		0		0		0		0	
980252: Fonds groen voor rood	87.549	-39.778	47.770	-10.000	37.770	-10.000	27.770	-10.000	17.770	-10.000	7.770
<i>De stortingen in het fonds (2014 - 2017) zijn gebaseerd op de grondbedrijfrapportage voorjaar 2014, Rb. 26.03.2014</i>											
Plan van aanpak stimuleringskader Groen-Blauwe diensten		-15.000		-10.000		-10.000		-10.000		-10.000	
Duurzaamheidsagenda gemeente Boekel 2013-2016		-24.778		0		0		0		0	
BP De Vlonder fase 3		0		0		0		0		0	
BP Bedrijventerrein Venhorst		0		0		0		0		0	
BP Lage Schoense fase 3		0		0		0		0		0	
BP De Peelhorst		0		0		0		0		0	
BP MOB		0		0		0		0		0	
BP De Donk, 1e fase		0		0		0		0		0	
BP De Donk, 2e fase		0		0		0		0		0	
BP Venhorst-Noord		0		0		0		0		0	
BP De Driedaagse		0		0		0		0		0	
980253: Wachtgeldverplichtingen	24.758	-14.220	10.538	0	10.538	0	10.538	0	10.538	0	10.538
Onttrekking t.b.v. voormalig personeel		-14.220		0		0		0		0	
980254: Regionaal motorcrosscentrum 'De Peel'	200.000	-200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overheveling algemene reserve		-200.000		0		0		0		0	
980255: Pensioen gewezen wethouder	39.052	-3.456	35.596	-3.456	32.140	-3.456	28.684	-3.456	25.228	-3.456	21.772
Uitbetaling pensioen gewezen wethouder		-3.456		-3.456		-3.456		-3.456		-3.456	

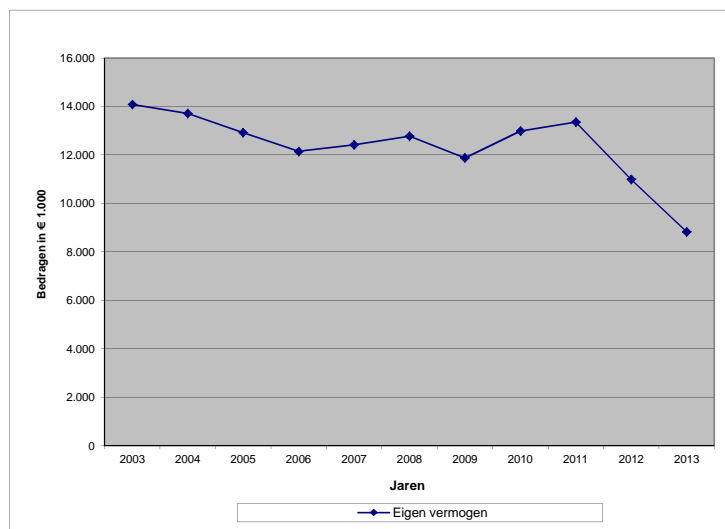
Bijlage B - Specificatie mutaties reserves en voorzieningen	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo
	01-01-'14	2014	01-01-'15	2015	01-01-'16	2016	01-01-'17	2017	01-01-'18	2018	01-01-'19
980500: Voorziening dubieuze debiteuren	215.204	0	215.204	0	215.204	0	215.204	0	215.204	0	215.204
Geen mutaties											
Totaal mutaties reserves (exclusief voorzieningen)	8.267.294	-1.131.214	7.136.080	10.544	7.146.624	-1.513.456	5.633.168	86.044	5.719.212	208.480	5.927.692

Bijlage C - Ontwikkeling resultaat en Eigen Vermogen

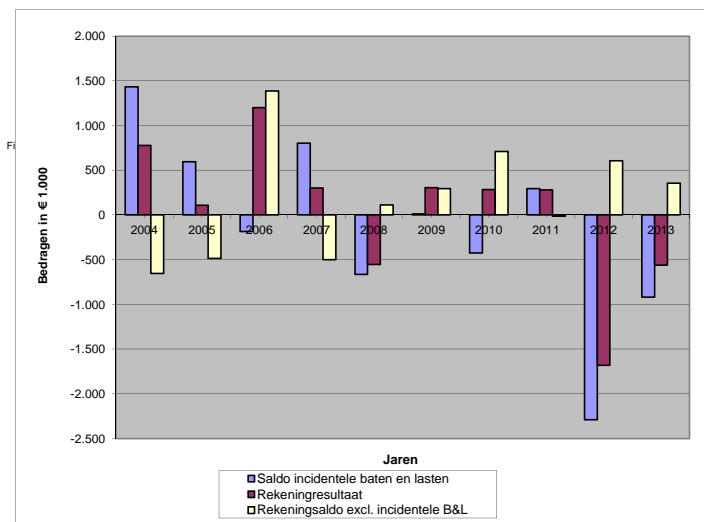
	2003 31-dec	2004 31-dec	2005 31-dec	2006 31-dec	2007 31-dec	2008 31-dec	2009 31-dec	2010 31-dec	2011 31-dec	2012 31-dec	2013 31-dec
Algemene reserve vast	8.154.000	7.769.000	7.740.000	7.424.000	5.066.000	4.612.000	4.235.000	3.910.000	3.787.000	1.413.081	617.647
Algemene reserve vrij	1.326.000	1.444.000	1.488.000	2.098.000	3.766.000	3.458.000	2.489.000	2.472.000	2.184.000	2.389.495	1.702.003
SUBTOTAAL	9.480.000	9.213.000	9.228.000	9.522.000	8.832.000	8.070.000	6.724.000	6.382.000	5.971.000	3.802.576	2.319.650
Bestemmingsreserves	2.655.000	2.635.000	2.176.000	1.041.223	1.102.000	1.381.000	1.623.000	2.858.786	3.362.089	3.290.675	2.647.738
Grondbedrijf vast	401.000	401.000	401.000	401.261	401.000	401.000	401.000	401.000	401.000	401.000	401.000
Grondbedrijf vrij	758.000	691.000	254.000	205.000	1.405.000	1.549.000	1.511.000	1.511.000	1.686.000	1.675.997	1.673.110
Grondbedrijf fondsvorming	790.000	770.000	857.000	978.000	673.000	1.372.990	1.613.000	1.829.000	1.935.000	1.823.562	1.787.350
SUBTOTAAL	1.949.000	1.862.000	1.512.000	1.584.261	2.479.000	3.322.990	3.525.000	3.741.000	4.022.000	3.900.559	3.861.460
Reserves / EV TOTAAL (excl. rekeningresultaat)	14.084.000	13.710.000	12.916.000	12.147.484	12.413.000	12.773.990	11.872.000	12.981.786	13.355.089	10.993.810	8.828.848
Rekeningresultaat	430.000	778.000	108.000	1.202.000	303.000	-552.000	306.000	284.000	282.000	-1.681.000	-562.000
Reserves / EV TOTAAL (incl. rekeningresultaat)	14.514.000	14.488.000	13.024.000	13.349.484	12.716.000	12.221.990	12.178.000	13.265.786	13.637.089	9.312.810	8.266.848
Incidentele baten		1.800.000	865.200	307.000	1.414.000	270.700	483.400	1.737.900	1.309.000	835.300	359.100
Incidentele lasten		368.000	271.200	492.000	611.000	934.100	473.000	2.163.800	1.014.800	3.123.600	1.277.800
SALDO		1.432.000	594.000	-185.000	803.000	-663.400	10.400	-425.900	294.200	-2.288.300	-918.700
Rekeningresultaat (excl. incidentele B&L)		-654.000	-486.000	1.387.000	-500.000	111.400	295.600	709.900	-12.200	607.300	356.700
SALDO mutatie eigen vermogen		-26.000	-1.464.000	325.484	-633.484	-494.010	-43.990	1.087.786	371.303	-4.324.279	-1.045.962



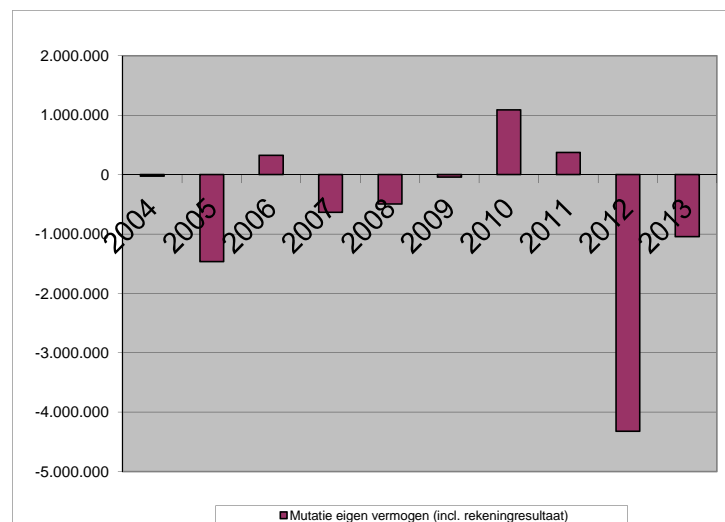
Figuur 1: ontwikkeling van de algemene reserve en reserves grondbedrijf



Figuur 2: ontwikkeling van de reserves / eigen vermogen



Figuur 3: incidentele baten versus rekeningresultaat



Figuur 4: mutatie eigen vermogen

Bijlage D - Overzicht kredieten

Interne Order	Omschrijving	Oorspronkelijk krediet	Jaar	Besluit	Datum	Uitg./Ink t/m 31-12-2013	2014	Uitg./Ink t/m 22-04-2014	Ruimte per 22-04-2014	Restant per 23-04-2014	Dekking	Opmerkingen n.a.v. VJN 2014
G. Ruimtelijke zaken												
	Plan van aanpak stimuleringskader Groene-Blauwe diensten	0	2010	Rb.	8-07-10	0	0	0	0	0		Aanhouden
	*Uitgaven	60.000				45.000	0	45.000	15.000	15.000		
	*Inkomsten (fonds groen voor rood)	-60.000				-45.000	0	-45.000	-15.000	-15.000		
	Starterslening Gemeente Boekel	100.000	2013	Rb.	28-03-13	0	10.000	10.000	90.000	90.000		Aanhouden
H. Milieuzaken												
	Waterafvoer Bovenstehuis	25.000	2011	Rb.	13-10-11	0	0	0	25.000	25.000	Afschrijven in 1 jaar, GRP	Aanhouden
	Bypass Perekker	83.600	2013	Rb.	27-06-13	20.653	0	20.653	62.947	62.947	Afschrijven in 1 jaar,	Aanhouden
	Afkoppelen Bosberg	275.000	2014	Rb.	13-10-11	0	3.426	3.426	271.574	271.574	Afschrijven in 1 jaar,	Aanhouden
	Duurzaamheidsagenda Gemeente Boekel 2013/2016	0	2013	Rb.	29-03-13	0	202	202	-202	-202		Aanhouden
	*Uitgaven	30.000				5.222	202	5.424	24.576	24.576		
	*Inkomsten (fonds groen voor rood)	-30.000				-5.222	0	-5.222	-24.778	-24.778		
I. Educatie												
	Geen kredieten beschikbaar											
J. Te verdelen over de programma's												
	Vervanging vergadersysteem raadzaal	30.000	2014	Rb.	31-10-13	0	20.367	20.367	9.633	9.633	Afschrijven in 10 jaar	Aanhouden
	Klimaatbeheersing gemeentehuis	249.500	2013	B&W	10-09-13	212.221	30.597	242.817	6.683	6.683	Afschrijven in 15 jaar	Aanhouden

Toelichting overzicht kredieten en restant d.d. 22.04.14

Op bijlage D treft u aan de stand van zaken met betrekking tot de kredieten. Hier zijn alle investeringen verwerkt welke betrekking hebben op de periode tot en met 22 april 2014, exclusief het grondbedrijf. Daar waar opmerkelijke ontwikkelingen plaatsvinden binnen kredieten worden deze hier beschreven.

Met deze voorjaarsnota zijn de volgende kredieten afgesloten.

- PD – Vervangen dak Sporthal A

Er zijn geen noemenswaardige budgetoverschrijdingen.

Bijlage E - Overzicht van geldleningen

Nr	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Datum en nummer	Vervaldatum	Jaar van de laatste afl.	Rentepercentage	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar 2014	Bedrag van de in 2014 op te nemen / opgenomen geldlening	Bedrag van		Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar 2014	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar 2015	Bedrag van de in 2015 op te nemen / opgenomen geldlening	Bedrag van		Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar 2015	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar 2016	Bedrag van de in 2016 op te nemen / opgenomen geldlening	Bedrag van		Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar 2016	
								de rente of het rentebestanddeel	de aflossing of het aflossingsbestanddeel				de rente of het rentebestanddeel	de aflossing of het aflossingsbestanddeel				de rente of het rentebestanddeel	de aflossing of het aflossingsbestanddeel		
1	1.000.000	20-06-2003 40.097694	20.06	2028	4,350%	600.000	0	25.170	40.000	560.000	560.000	0	23.430	40.000	520.000	520.000	0	21.690	40.000	480.000	
2	2.000.000	29-10-2003 40.098370	28.11	2013	4,070%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	4.500.000	26-05-2005 40.100417	26.05	2030	3,735%	3.060.000	0	110.239	180.000	2.880.000	2.880.000	0	103.516	180.000	2.700.000	2.700.000	0	96.793	180.000	2.520.000	
4	1.700.000	12-12-2005 40.101191	12.12	2015	3,395%	340.000	0	11.227	170.000	170.000	170.000	0	5.455	170.000	0	0	0	0	0	0	
5	5.200.000	30.11.2006 40.102352	30.11	2016	3,939%	1.560.000	0	59.653	520.000	1.040.000	1.040.000	0	39.170	520.000	520.000	520.000	0	18.687	520.000	0	
6	5.000.000	29.11.2007 40.103205	29.11	2017	4,500%	2.000.000	0	87.966	500.000	1.500.000	1.500.000	0	65.466	500.000	1.000.000	1.000.000	0	42.966	500.000	500.000	
7	5.000.000	28.02.2008 40.103482	28.02	2018	4,232%	2.500.000	0	88.060	500.000	2.000.000	2.000.000	0	66.900	500.000	1.500.000	1.500.000	0	45.740	500.000	1.000.000	
8	4.500.000	31.07.2008 40.103836	31.07	2018	4,980%	2.250.000	0	102.595	450.000	1.800.000	1.800.000	0	80.185	450.000	1.350.000	1.350.000	0	57.775	450.000	900.000	
9	4.000.000	31.07.2009 40.104476	31.07	2019	3,600%	2.400.000	0	80.324	400.000	2.000.000	2.000.000	0	65.924	400.000	1.600.000	1.600.000	0	51.524	400.000	1.200.000	
10	4.000.000	31.08.2010 40.105771	31.08	2020	2,330%	2.800.000	0	62.125	400.000	2.400.000	2.400.000	0	52.805	400.000	2.000.000	2.000.000	0	43.485	400.000	1.600.000	
11	5.000.000	20.12.2011 40.107189	20.12	2021	2,700%	4.000.000	0	107.556	500.000	3.500.000	3.500.000	0	94.056	500.000	3.000.000	3.000.000	0	80.556	500.000	2.500.000	
12	5.000.000	15.11.2012 40.107906	15.11	2022	1,740%	4.500.000	0	77.180	500.000	4.000.000	4.000.000	0	68.480	500.000	3.500.000	3.500.000	0	59.780	500.000	3.000.000	
13	5.000.000	28.11.2013 40.108761	28.11	2033	2,835%	5.000.000	0	141.109	250.000	4.750.000	4.750.000	0	134.022	250.000	4.500.000	4.500.000	0	126.934	250.000	4.250.000	
14	5.000.000	Nieuw geldlening	01.10.2014		3,000%	0	5.000.000	37.397	0	5.000.000	5.000.000	0	148.130	250.000	4.750.000	4.750.000	0	140.630	250.000	4.500.000	
56.900.000						Totaal															
						31.010.000	5.000.000	990.601	4.410.000	31.600.000	31.600.000	0	947.539	4.660.000	26.940.000	26.940.000	0	786.560	4.490.000	22.450.000	

Nr	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Datum en nummer	Vervaldatum	Jaar van de laatste afl.	Rentepercentage	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar 2017	Bedrag van de in 2017 op te nemen / opgenomen geldlening	Bedrag van		Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar 2017	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar 2018	Bedrag van de in 2018 op te nemen / opgenomen geldlening	Bedrag van		Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar 2018	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar 2019	Bedrag van de in 2019 op te nemen / opgenomen geldlening	Bedrag van		Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar 2019	
								de rente of het rentebestanddeel	de aflossing of het aflossingsbestanddeel				de rente of het rentebestanddeel	de aflossing of het aflossingsbestanddeel				de rente of het rentebestanddeel	de aflossing of het aflossingsbestanddeel		
1	1.000.000	20-06-2003 40.097694	20.06	2028	4,350%	480.000	0	19.950	40.000	440.000	440.000	0	18.210	40.000	400.000	400.000	0	16.470	40.000	360.000	
2	2.000.000	29-10-2003 40.098370	28.11	2013	4,070%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	4.500.000	26-05-2005 40.100417	26.05	2030	3,735%	2.520.000	0	90.070	180.000	2.340.000	2.340.000	0	83.347	180.000	2.160.000	2.160.000	0	76.624	180.000	1.980.000	
4	1.700.000	12-12-2005 40.101191	12.12	2015	3,395%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5	5.200.000	30.11.2006 40.102352	30.11	2016	3,939%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6	5.000.000	29.11.2007 40.103205	29.11	2017	4,500%	500.000	0	20.466	500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	5.000.000	28.02.2008 40.103482	28.02	2018	4,232%	1.000.000	0	24.580	500.000	500.000	500.000	0	3.420	500.000	0	0	0	0	0	0	
8	4.500.000	31.07.2008 40.103836	31.07	2018	4,980%	900.000	0	35.365	450.000	450.000	450.000	0	12.955	450.000	0	0	0	0	0	0	
9	4.000.000	31.07.2009 40.104476	31.07	2019	3,600%	1.200.000	0	37.124	400.000	800.000	800.000	0	22.724	400.000	400.000	400.000	0	8.324	400.000	0	
10	4.000.000	31.08.2010 40.105771	31.08	2020	2,330%	1.600.000	0	34.165	400.000	1.200.000	1.200.000	0	24.845	400.000	800.000	800.000	0	15.525	400.000	400.000	
11	5.000.000	20.12.2011 40.107189	20.12	2021	2,700%	2.500.000	0	67.056	500.000	2.000.000	2.000.000	0	53.556	500.000	1.500.000	1.500.000	0	40.056	500.000	1.000.000	
12	5.000.000	15.11.2012 40.107906	15.11	2022	1,740%	3.000.000	0	51.080	500.000	2.500.000	2.500.000	0	42.380	500.000	2.000.000	2.000.000	0	33.680	500.000	1.500.000	
13	5.000.000	28.11.2013 40.108761	28.11	2033	2,835%	4.250.000	0	119.847	250.000	4.000.000	4.000.000	0	112.759	250.000	3.750.000	3.750.000	0	105672	250.000	3.500.000	
14	5.000.000	Nieuw geldlening	01.10.2014		3,000%	4.500.000	0	133.130	250.000	4.250.000	4.250.000	0	125.630	250.000	4.000.000	4.000.000	0	118.130	250.000	3.750.000	
56.900.000						Totaal															
						22.450.000	0	632.833	3.970.000	18.480.000	18.480.000	0	499.826	3.470.000	15.010.000	15.010.000	0	414.481	2.520.000	12.490.000	

Bijlage F - Kerngegevens

Hieronder zijn in tabelvorm de kerngegevens van de gemeente Boekel vermeld.
Deze kerngegevens zijn onderverdeeld in de sociale structuur en de fysieke structuur.

	1-1-2014	1-1-2015	1-1-2016	1-1-2017	1-1-2018
<u>Sociale structuur:</u>					
Aantal inwoners:					
0 t/m 19 jaar:	2.575	2.580	2.585	2.590	2.595
20 t/m 64 jaar:	5.882	5.887	5.892	5.897	5.902
65 jaar en ouder	1.632	1.642	1.652	1.662	1.672
Totaal aantal inwoners	10.089	10.109	10.129	10.149	10.169
van 75 jaar tot 85 jaar:	498	508	518	528	538
Aantal bijstandsontvangers:					
IOAW:	6	6	6	6	6
IOAZ:	1	1	1	1	1
WWB:	58	58	58	58	58
WWB verpleging:	34	34	34	34	34
Aantal tewerkgestelden in sociale werkgemeenschappen:	74	74	74	74	74
<u>Fysieke structuur:</u>					
Oppervlakte gemeente in hectaren:	3.452	3.452	3.452	3.452	3.452
Oppervlakte land in hectaren:	3.451	3.451	3.451	3.451	3.451
Oppervlakte binnenwater in hectaren:	1	1	1	1	1
Oppervlakte bos- en houtopstanden (ha)	71,80	71,80	71,80	71,80	71,80
Oppervlakte stedelijk groen (ha)	14,10	14,10	14,10	14,10	14,10
Oppervlakte bermen (ha)	58,40	58,40	58,40	58,40	58,40
Oppervlakte gazons (ha)	10,50	10,50	10,50	10,50	10,50
Oppervlakte sportvelden (ha)	11,60	11,60	11,60	11,60	11,60
Lengtes van wegen (m):					
-binnen de bebouwde kom	40.042	40.042	40.042	40.042	40.042
-buiten de bebouwde kom	87.559	87.559	87.559	87.559	87.559
-overige (o.a. zandwegen of halfverharding):	11.209	11.209	11.209	11.209	11.209
Totaal lengten van wegen	138.810	138.810	138.810	138.810	138.810
Riolering:					
Lengte vrijvervalriolering (m)	52.200	51.145	51.145	51.145	51.145
Lengte persleiding (m)	63.100	63.100	63.100	63.100	63.100
Aantal pompunits drukriolering	355	355	355	355	355
Aantal woonruimten:					
woningen*	4.060	4.060	4.060	4.060	4.060
Totaal aantal woonruimten	4.060	4.060	4.060	4.060	4.060

* in afwachting op de herijkingsoperatie gemeentefonds wordt gerekend met het aantal woningen per 01.01.2013

Bijlage G - Lijst met afkortingen

A+O Fonds	Stichting Arbeidsmarkt en Opleidingsfonds (A+O fonds) Gemeenten
AB	Algemeen Bestuur
ABW	Algemene Bijstands Wet
AMW	Algemeen Maatschappelijk Werk
AO / IC	Administratieve Organisatie en Interne Controle
APPA	Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers
APV	Algemene Plaatselijke Verordening
ARBO	Arbidsomstandigheden
ASHG	Advies- en Steunpunt Huiselijk Geweld
AWB	Algemene Wet Bestuursrecht
AWBZ	Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten
AWIR	Algemene Wet Inkomensafhankelijke Regelingen
AZ	Algemene Zaken
B & W	(College van) Burgemeester en Wethouders
BAG	Basisregistratie Adressen en Gebouwen
BBN	Brandweer Brabant Noord
BBP	Bruto Binnenlands Product
BBRA	Bezoldigingsbesluit Burgerlijke Rijksambtenaren
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
Bbz	Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen
BCA	Bestuurscommissie Afvalinzameling
BCF	BTW Compensatie Fonds
BDUR	Brede doeluitkering rampenbestrijding
BGO	Bijzonder Georganiseerd Overleg
BGT	Basisregistratie Grootchalige Topografie
BHIC	Branbants Historisch Informatie Centrum
BIO	Buitengebied in ontwikkeling
BLAU	Basisregistratie Lonen, Arbeids- en Uitkeringsverhoudingen
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOA	Buitengewone opsporingsambtenaar
BOR	Bijzondere ondernemingsraad
BPM	Belasting voor personenauto's en motorvoertuigen
BRI	Basisregistratie Inkomen
BRK	Basisregistratie Kadaster
BRO	Basisregistratie Ondergrond
BRP	Basisregistratie Personen
BRT	Basisregistratie Topografie
BRV	Basisregistratie voertuigen
BSOB	Belastingsamenwerking Oost-Brabant
BTW	Belasting toegevoegde waarde (=omzetbelasting)
BUIG	Bundeling van Uitkeringen Inkomensvoorziening aan Gemeenten
Burap	Bestuursrapportage
BVL	Brabants Veiligheidslabel
BW	Burgerlijk Wetboek
BWT	Bouw en woningtoezicht
BZK	Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
C.Q.	Casu Quo
CAK	Centraal Administratie Kantoor
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
Cf.	Conform
Cie	Commissie
CIZ	Centrum Indicatiestelling Zorg
CJG	Centrum voor Jeugd en Gezin
CKVU	Centrum Kunstzinnige Vorming Uden
CPB	College Bescherming Persoonsgegevens
CPI	Consumentenprijsindices
CVV	Collectief Vraagafhankelijk Vervoer
CWI	Centrum Werk en Inkomen
Dd	De dato
DIV	Documentaire Informatie Voorziening
DKD	Digitaal Klantdossier
DLB	De Lage Beemden
DT	Directie Team
DURP	Digitaal Uitwisselbare Ruimtelijke Plannen

Bijlage G - Lijst met afkortingen

ECB	Europese Centrale Bank
EHBO	Eerste Hulp Bij Ongelukken
EKD	Elektronisch Kinddossier
EMU	Economische en Monetaire Unie
ESF	Europees Sociaal Fonds
EU	Europese Unie
EV	Eigen Vermogen
EVZ	Ecologische verbindingzone
Fin.	Financieel / Financiële
FLO	Functioneel leeftijdsontslag
FPU	Flexibele Pensioen Uittreding
FTE	Fulltimerequivalent
Fwv	Financiële verhoudingswet
GB	Grondbedrijf
GBA	Gemeentelijke bevolkingsadministratie
GFT	Groente, Fruit- en Tuinafval
GGD	Gemeenschappelijke Gezondheids Dienst
GHOR	Geneeskundige Hulpverlening bij Ongevallen en Rampen
GIS	Geografisch informatiesysteem
GMC	Gemeenschappelijk Meldcentrum
GO	Georganiseerd Overleg
GR	Gemeenschappelijke Regeling
GRP	Gemeentelijke Riolerings Plan
GS	Gedeputeerde Staten
GZ	Grondgebiedszaken
H.b.h.	Hulp bij het huishouden
HHV	Huishoudelijke verzorging
HNG	Hypotheekfonds Noordbrabantse Gemeenten
HVD	Hulpverleningdienst Brabant-Noord
I & A	Informatie & Automatisering
ICT	Informatie en Communicatie technologie
iDOP	integraal Dorps Ontwikkeling Plan
IKC	Integraal kindcentrum
Incl.	Inclusief
IOAW	Wet inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijke Arbeidsongeschikte Werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijke Arbeidsongeschikte Zelfstandigen
ISV	Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing
IV	Intensieve Veehouderij
IVB	Intergraal Veiligheidsbeleid
JGZ	Jeugdgezondheidszorg
KBO	Katholieke Bond van Ouderen
KCV	Kleinschalig Collectief Vervoer
KRW	Kaderrichtlijnen water
LOG	Landbouw- ontwikkelgebied
M.b.t.	met betrekking tot
M.u.v.	Met uitzondering van
MER	Mileueffectrapportage
MIRT	Meerjaren investeringsprogramma
MKB	Midden en kleinbedrijf
MOP	Meerjaren onderhoudsplan
N.v.t.	Niet van toepassing
NHR	Nationaal handelsregister
NOC-NSF	Nederlands Olympisch Comité - Nederlandse Sportfederatie
NT1	Nederlandse als 1e taal
NT2	Nederlandse als 2e taal
Nuggers	Niet uitkeringsgerechtigden
NUP	Nationaal Uitvoeringsprogramma dienstverlening en e-overheid
Nza	Nederlandse Zorgautoriteit
O.a.	Onder andere
O.b.v.	Op basis van
O.g.v.	Op grond van
ODBN	Omgevingsdienst Brabant Noord
OGGZ	Openbare Geestelijke Gezondheids Zorg
OKE	Ontwikkelkansen door Kwaliteit en Educatie
OM	Openbaar Ministerie

Bijlage G - Lijst met afkortingen

OR	Ondernemingsraad
OV	Openbaar Vervoer
OZB	Onroerende Zaakbelasting
P&C	Planning & Control
P&O	Personeel & Organisatie
Pag.	Pagina
PM	Pro Memorie (= ter herinnering)
POP	Persoonlijk ontwikkelingsplan
PS	Provinciale Staten
PvA	Plan van Aanpak
RAV	Regionale Ambulance Voorzieningen
RBL	Regionaal Bureau Leerplicht
RIE	Risico-inventarisatie en evaluatie
RIVM	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu
RMB	Regionaal Milieubedrijf
RMC	Regionaal Meld- en Coördinatiepunt
RO	Ruimtelijke Ordening
ROC	Regionaal Opleidingscentrum
RUD	Regionale Uitvoerings Dienst
RUPL	Regionaal Uitvoeringsprogramma Leefomgeving
RVR	Ruimte voor ruimte
SBB	Stichting Binnensport Boekel
SGV	Stichting Gemeenschapshuis Venhorst
SMART	Specifiek, Meetbaar, Acceptabel, Realiseerbaar en Tijdgebonden
SV	Structuur Visie
SWEW	Stichting Waarborgfonds Eigen Woning
SWO	Stichting Welzijn Ouderen
T / m	Tot en met
T.b.v.	Ten behoeve van
T.g.v.	Ten gunste van
T.o.v.	Ten opzichte van
T.t.v.	Ten tijde van
VCA	Veiligheidschecklist Aannemers
vGRP	Verbreed Gemeentelijke Riolerings Plan
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VR	Verordening Ruimte
VRM	Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer
VTH-taken	Vergunningverlening / toezicht & handhaving
VVE	Vereniging van Eigenaren
VVE	Voor- en Vroegschoolse Educatie
VVN	Veilig Verkeer Nederland
VWS	Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
Wabo	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
WB21	Waterbeleid 21e eeuw
WCPV	Wet collectieve preventie volksgezondheid
WEB	Wet Educatie en Beroepsonderwijs
Wet Walvis	Wet Administratieve lastenverlichting en vereenvoudiging in sociale verzekeringswetten
Wet WOZ	Wet Waardering Onroerende Zaken
WIA	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WIJ	Wet Investering in Jongeren
WIN	Wet Inburgering Nieuwkomers
WIW	Wet Inschakeling Werkzoekenden
WKPB	Wet Kenbaarheid Publiekrechtelijke Beperkingen
WM	Wet Milieubeheer
WMO	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
WNSP	Wet sanering natuurlijke personen
WOR	Wet op de Ondernemingsraden
WRO	Wet op de ruimtelijke ordening
WSNP	Wet sanering natuurlijke personen
WSW	Wet sociale werkvoorziening
Wtcg	Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten
WVG	Wet voorzieningen gehandicapten
WVO	Wet Verontreiniging Oppervlaktewater
WWB	Wet Werk en Bijstand
WWIK	Wet Werk en Inkomen Kunstenaars