

berap 2

2017

tweede bestuursrapportage

meewerkend

boxtel



tweede bestuursrapportage 2017

Inhoudsopgave

Inleiding	4
Samenvatting	5
Programma Duurzaamheid	6
Programma Economische stimulering	8
Programma Prima woonomgeving	10
Programma Maatschappelijke ontwikkeling	12
Programma Modern meewerkend bestuur	16
Investerings	20
Overige ontwikkelingen	23
Bijlage 1: Septembercirculaire gemeentefonds	24
Bijlage 2: Controleprotocol 2017-2019 en normenkader 2017	27

Inleiding

Met de komst van de ambtelijke fusie in MijnGemeenteDichtbij heeft uw raad met de vaststelling van de financiële verordening een jaarplan vastgesteld voor de planning & control cyclus. Een van de documenten van deze planning ligt nu voor u: de tweede bestuursrapportage. 2017.

Met deze bestuursrapportage informeren wij uw raad over de belangrijkste financiële ontwikkelingen en de eventuele financiële effecten hiervan. Daarnaast informeren wij uw raad over eventuele nieuwe ontwikkelingen en wordt een doorkijk gemaakt naar de resterende periode van het jaar en de meerjarenbegroting. Uitgangspunt hierbij is dat wij rapporteren op afwijkingen ten opzichte van de begroting voor het jaar 2017 en ontwerpbegroting 2018 – 2021.

De financiële effecten zijn vertaald in de 5^e wijziging van de begroting 2017 en de 2^e wijziging van de begroting 2018-2021.

Samenvatting

De financiële samenvatting van de 2^e Bestuursrapportage geeft het volgende beeld met betrekking tot de voorgestelde mutaties:

Bedragen x € 1.000	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Beginstand begrotingssaldo	0	0	0	0	+1.307
Mutaties lasten incl. kapl. voordeel	-514	+261	+168	+3	-113
Mutaties baten	-538	310	-103	-91	-193
Resultaat voor bestemming (baten-lasten)	-24	+49	-271	-94	-80
Storting in reserves	+555				
Onttrekking reserves	+488				
Resultaat na bestemming (+=voordelig, -=nadelig)	-91	+49	-271	-94	-80
Uit Algemene reserve	+91	-49	+271	+94	
Nieuw begrotingssaldo	0	0	0	0	+1.227

Voorgesteld wordt de tekorten 2017, 2019 en 2020 te onttrekken aan de Algemene reserve en het overschot 2018 te storten in de Algemene reserve. In totaal wordt dus per saldo een beroep gedaan op de Algemene reserve van € 407.000.

De Algemene reserve blijft voldoen aan de door de raad gestelde norm.

Verdeeld over de 5 programma's van de begroting geeft het resultaat na bestemming het volgende beeld:

	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
<i>Mutatie 2e Berap 2017:</i>					
1. Duurzaamheid	+115	-73	-36	0	-6
2. Economische stimulering	-273	-31	-183	-38	0
3. Prima woonomgeving	+150	-27	-34	-33	-32
4. Maatschappelijke ontwikkeling	-98	+60	+46	+16	+119
5. Modern meewerkend bestuur	-7	+100	-89	-64	-185
Saldo mutaties:	-113	+29	-296	-119	-104
Kapitaallastenvoordeel op div. producten	+22	+20	+25	+25	+24
Totaal mutaties programma's en kapitaallastenvoordeel	-91	+49	-271	-94	-80

Hierna volgt per programma een overzicht van mutaties van de beleidsproducten zoals die zijn opgenomen in deze tweede bestuursrapportage.

Daarna informeren wij u nog over de ontwikkelingen in de investeringen en de overige ontwikkelingen. Onder overige ontwikkelingen wordt melding gemaakt van een nieuw controleprotocol 2017-2019 inclusief normenkader 2017 en de vorming van een nieuwe reserve voor egalisatie van enkele specifieke budgetten van MijnGemeenteDichtbij.

Programma Duurzaamheid

Mutatie lasten beleidsproducten + =verhoging lasten, -=verlaging lasten	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
42. Plattelandsvernieuwing					
61. Afval					
63. Riolering	0	0	0	0	0
65. Milieu	-222	+161	+36	0	+25
Saldo mutaties:	-222	+161	+36	0	+25

Mutatie baten beleidsproducten +=verhoging baten, -=verlaging baten	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
42. Plattelandsvernieuwing					
61. Afval					
63. Riolering					
65. Milieu	-107	+88	0	0	+19
Saldo mutaties:	-107	+88	0	0	+19

Storting in reserves +=verhoging storting, -=verlaging storting	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
42. Plattelandsvernieuwing					
61. Afval					
63. Riolering					
65. Milieu					
Saldo mutaties:					

Beschikking over reserves +=verhoging beschikking, -=verlaging beschik	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
42. Plattelandsvernieuwing					
61. Afval					
63. Riolering					
65. Milieu					
Saldo mutaties:					

Resultaat na bestemming +=voordelig, -=nadelig	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
42. Plattelandsvernieuwing					
61. Afval					
63. Riolering	0	0	0	0	0
65. Milieu	+115	-73	-36	0	-6
Saldo mutaties:	+115	-73	-36	0	-6

Toelichting van de mutaties per beleidsproduct:

63 Riolering

Besloten is om diverse informatie- en automatiseringsbudgetten te verzamelen en over te brengen naar MGD. Binnen dit product worden enerzijds de uitgaven Bijdrage aan MGD verhoogd met € 36.000 en anderzijds worden de automatiseringsbudgetten van riolering met € 36.000 verlaagd.

65 Milieu

- kwartiermaker Greentech Park Brabant

Op aanraden van de Provincie Noord Brabant gaat de gemeente Boxtel zich laten begeleiden door een kwartiermaker in de realisatie van het Greentech Park Brabant (Park one). Van hem worden concrete resultaten verwacht in de realisatie van o.a. het Greentech park, het biomassaplein en een leer- en ontmoetingscentrum op de locatie Vorst B. In financiële zin betekent dit dat in 2017 € 111.000 minder inhuur wordt ingezet dan begroot en dat dit nu wordt ingezet in 2018 (€ 75.000) en 2019 (€ 36.000). De inhuur voor dit project is dus niet verhoogd, maar heeft een langere doorlooptijd gekregen.

- realisatie Biomassaplein Vorst B

Aangestuurd wordt op uitvoering van de werkzaamheden voor het realiseren van het biomassaplein op Vorst B vóór half maart 2018. Een start in 2017 is niet meer reëel en daardoor moet alles een jaar opschuiven. Conform de beschikking Landschap van Allure van de provincie moet de pilot biomassaplein operationeel zijn vóór 1 januari 2019. Dit achten we in ieder geval haalbaar. De begrote uitgaven 2017 ad € 111.000 worden verschoven naar 2018 (€ 86.000) en naar het verwachte jaar van afronding 2021 (€ 25.000).

- inkomsten

De begrote inkomsten 2017 ad € 107.000 worden verschoven naar 2018 (€ 88.000) en naar het verwachte jaar van afronding 2021 (€ 19.000).

Programma Economische stimulering

Mutatie lasten beleidsproducten	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging lasten, -=verlaging lasten	2017	2018	2019	2020	2021
31. Economische aangelegenheden	-50				
32. Parkeren					
35. Grondexploitatie					
72. Ruimtelijke ontwikkelingen	-145	+31	+183	+38	0
Saldo mutaties:	-195	+31	+183	+38	0

Mutatie baten beleidsproducten	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging baten, -=verlaging baten	2017	2018	2019	2020	2021
31. Economische aangelegenheden					
32. Parkeren					
35. Grondexploitatie					
72. Ruimtelijke ontwikkelingen	-418				
Saldo mutaties:	-418				

Storting in reserves	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging storting, -=verlaging storting	2017	2018	2019	2020	2021
31. Economische aangelegenheden	+50				
32. Parkeren					
35. Grondexploitatie					
72. Ruimtelijke ontwikkelingen					
Saldo mutaties:	+50				

Beschikking over reserves	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging beschikking, -=verlaging beschik	2017	2018	2019	2020	2021
31. Economische aangelegenheden					
32. Parkeren					
35. Grondexploitatie					
72. Ruimtelijke ontwikkelingen					
Saldo mutaties:					

Resultaat na bestemming	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =voordelig, -=nadelig	2017	2018	2019	2020	2021
31. Economische aangelegenheden	0				
32. Parkeren					
35. Grondexploitatie					
72. Ruimtelijke ontwikkelingen	-273	-31	-183	-38	0
Saldo mutaties:	-273	-31	-183	-38	0

Toelichting beleidsproduct:

31 Economische aangelegenheden

Besloten is om vanuit het beleidsproduct Economische aangelegenheden een bijdrage van € 50.000 beschikbaar te stellen voor de herinrichting van de Markt. Met deze bijdrage kan een storting in de reserve kapitaallasten Investeringsbudget stedelijk gebied plaatsvinden waarmee de kapitaallasten van een extra investering van € 50,000 kunnen worden afgedekt. Zie ook hoofdstuk 3 Investerings.

72 ruimtelijke ontwikkelingen

- opbrengst leges omgevingsvergunningen

De legesinkomsten op het gebied van omgevingsvergunningen vallen lager uit dan begroot. Er is € 872.597 begroot aan leges omgevingsvergunningen; t/m augustus is er in werkelijkheid € 303.493 ontvangen aan leges. Voorgesteld wordt om de begrote opbrengst 2017 met € 418.000 naar beneden bij te stellen.

- begroot budget invoering omgevingswet naar MGD

In de begroting van Boxtel is voor de invoering van de omgevingswet € 150.000 begroot in 2017 en € 150.000 in 2018. Deze budgetten gaan over naar MGD. Tegenover de aframing van de uitgavenbudgetten Omgevingswet staat een opraming van de bijdrage aan MGD ivm Omgevingswet en wel als volgt: € 5.000 in 2017, € 150.000 in 2018 en € 145.000 in 2019. Onlangs is bekend geworden dat de invoering van de Omgevingswet weer een jaar is uitgesteld.

- verlaging budget inhuur bestemmingsplannen ter dekking van formatie-uitbreiding 3,5 fte ruimtelijke plannen al in 2017

In het dekkingsplan 2018-2021 is voorzien in de formatie-uitbreiding van 3,5 fte voor ruimtelijke plannen Boxtel. Gebleken is dat uitbreiding reeds per 1 juli 2017 nodig was. Daarom wordt per die datum de bijdrage aan MGD eenmalig verhoogd met € 140.000 en ter dekking wordt het inhuurbudget bestemmingsplannen met hetzelfde bedrag verlaagd.

- bijdrage aan MGD

- bijdrage aan MGD voor tijdelijke formatie-uitbreiding bij tem VTH

De groei van de economie zorgt ervoor dat het aantal aanvragen om een vergunning en het aantal sloopmeldingen bij het team Vergunningverlening Toezicht en Handhaving stijgt. Uitgaande van het eerste half jaar van 2017 verwachten we een stijging van het aantal vergunningaanvragen ten opzichte van 2015 van 28% Het aantal sloopmeldingen zal over dezelfde periode met 32% stijgen naar 285 in 2017. Daarnaast is het zo dat de aanvragen om een vergunning in de afgelopen jaren alleen maar complexer zijn geworden. Om het reguliere werk uit te kunnen voeren en dus tijdig, kwalitatief goed onderbouwde besluiten te kunnen leveren en toezicht te houden, is het noodzakelijk om de formatie van VTH uit te breiden, zowel tijdelijk tot het einde van 2018 als meer structureel daarna. Er is in eerste instantie vooral behoefte aan extra formatie voor vergunningverlening en toezicht. Om het van buiten naar binnen werken meer vorm te geven willen we de vacatureruimte die er is voor informatieverstrekking benutten en als pilot in 2018 een functie creëren die buiten als spil dient bij grotere projecten tussen klanten en VTH.

Voor een gedeelte kan dekking plaatsvinden binnen de formatieruimte van MGD, maar per saldo moet voor het oplossen van deze personeelsproblematiek tijdelijk een beroep worden gedaan op beide gemeenten. Voor Boxtel zal daarom de bijdrage aan MGD in 2018 omhoog gaan met € 30.760 in 2018, met € 38.315 in 2019 en met € 38.315 in 2020.

Programma Prima woonomgeving

Mutatie lasten beleidsproducten	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging lasten, -=verlaging lasten	2017	2018	2019	2020	2021
01. Maatschappelijke voorzieningen					
20. Sport					
22. Recreatie					
24. Kunst					
26. Monumentenzorg en oudheidkunde					
40. Groenbeheer					
51. Beheer openbare ruimte		+27	+34	+33	+32
53. Verkeersmaatregelen					
70. Volkshuisvesting					
Saldo mutaties:		+27	+34	+33	+32

Mutatie baten beleidsproducten	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging baten, -=verlaging baten	2017	2018	2019	2020	2021
01. Maatschappelijke voorzieningen					
20. Sport					
22. Recreatie					
24. Kunst					
26. Monumentenzorg en oudheidkunde					
40. Groenbeheer					
51. Beheer openbare ruimte	+150				
53. Verkeersmaatregelen					
70. Volkshuisvesting					
Saldo mutaties:	+150				

Storting in reserves	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging storting, -=verlaging storting	2017	2018	2019	2020	2021
01. Maatschappelijke voorzieningen					
20. Sport					
22. Recreatie					
24. Kunst					
26. Monumentenzorg en oudheidkunde					
40. Groenbeheer					
51. Beheer openbare ruimte					
53. Verkeersmaatregelen					
70. Volkshuisvesting					
Saldo mutaties:					

Beschikking over reserves	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging beschikking, -=verlaging beschik	2017	2018	2019	2020	2021
01. Maatschappelijke voorzieningen					
20. Sport					
22. Recreatie					
24. Kunst					
26. Monumentenzorg en oudheidkunde					
40. Groenbeheer					
51. Beheer openbare ruimte					
53. Verkeersmaatregelen					
70. Volkshuisvesting					
Saldo mutaties:					

Resultaat na bestemming +=voordelig, -=nadelig	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
01. Maatschappelijke voorzieningen					
20. Sport					
22. Recreatie					
24. Kunst					
26. Monumentenzorg en oudheidkunde					
40. Groenbeheer					
51. Beheer openbare ruimte	+150	-27	-34	-33	-32
53. Verkeersmaatregelen					
70. Volkshuisvesting					
Saldo mutaties:	+150	-27	-34	-33	-32

Toelichting beleidsproduct:

51. Beheer openbare ruimte

- vrijval voorziening Onderhoud verkeersregelinstallaties en kapitaallasten nieuw investeringskrediet Vervanging vri's

Voor de voorziening Onderhoud verkeersregelinstallaties is geen onderhoudsplan voorhanden. De stand van de voorziening is € 150.000. Omdat niet aan de BBV-regelgeving m.b.t. onderhoudsvoorzieningen wordt voldaan, wordt voorgesteld deze voorziening nu op te heffen. In 2017 valt derhalve € 150.000 vrij ten gunste van de algemene middelen. Omdat er geen onderhoudsmaterialen geleverd kunnen worden voor de vri Bostel noord (zowel west- als oostzijde van de snelweg) is het zaak om hier snel tot vervanging van 1 vri, die aan de westzijde, over te gaan. Mocht de vri aan de oostzijde op korte termijn uitvallen dan kan die gerepareerd worden met de te vervangen oude vri van de westzijde die hiervoor bewaard zal worden.

Voorgesteld wordt voor de vervanging van deze vri's in 2018 een investeringskrediet beschikbaar te stellen van € 150.000. De kapitaallasten hiervan bedragen € 8.000 in 2018 en circa € 15.000 per jaar vanaf 2019.

- extra kapitaallasten i.v.m. verhoging investeringskrediet Herstraten Markt met € 235.000

De verhoging van dit investeringskrediet leidt tot een verhoging van de jaarlijkse kapitaallasten vanaf 2018 met circa € 16.000 per jaar

- extra kapitaallasten i.v.m. verhoging investeringskrediet Aanpassing kruising Roderweg met € 50.000

De verhoging van dit investeringskrediet leidt tot een verhoging van de jaarlijkse kapitaallasten vanaf 2018 met € 3.000

- voorziening openbare verlichting

In 2017 zijn nog facturen betaald die betrekking hadden op het uitvoeringsprogramma 2016. De onderhoudsuitgaven 2017 zullen naar verwachting € 45.000 hoger zijn dan begroot. In 2017 zal daardoor meer aan de voorziening Openbare verlichting moeten worden onttrokken dan begroot (in 2016 was dat minder). De begrote onttrekking 2017 was € 275.000 en wordt nu bijgesteld naar € 320.000. Per saldo is dit een budgettair neutrale wijziging binnen beleidsproduct 51.

Als gevolg van bovenstaande zal de verwachte stand van de voorziening Openbare verlichting per ultimo 2017 uitkomen op € 199.000.

Programma Maatschappelijke ontwikkeling

Mutatie lasten beleidsproducten + =verhoging lasten, -=verlaging lasten	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
03. Maatschappelijk werk					
05. Minderheden	+109				
07. Jeugdzorg	-527	-82	-60	-67	-60
11. Onderwijs		+242			
13. Inkomensvoorziening	+323	-59	-59	-59	-59
15. Participatie	+190			+64	-75
17. Wmo	+70	+22	+14	-13	+16
19. Volksgezondheid					
Saldo mutaties:	165	123	-105	-75	-178

Mutatie baten beleidsproducten +=verhoging baten, -=verlaging baten	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
03. Maatschappelijk werk					
05. Minderheden	+38				
07. Jeugdzorg	-19				
11. Onderwijs		+242			
13. Inkomensvoorziening	+25	-59	-59	-59	-59
15. Participatie					
17. Wmo	+40				
19. Volksgezondheid					
Saldo mutaties:	+84	+183	-59	-59	-59

Storting in reserves +=verhoging storting, -=verlaging storting	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
03. Maatschappelijk werk					
05. Minderheden					
07. Jeugdzorg	+505				
11. Onderwijs					
13. Inkomensvoorziening					
15. Participatie					
17. Wmo					
19. Volksgezondheid					
Saldo mutaties:	+505				

Beschikking over reserves +=verhoging beschikking, -=verlaging beschik	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
03. Maatschappelijk werk					
05. Minderheden					
07. Jeugdzorg					
11. Onderwijs					
13. Inkomensvoorziening	+298				
15. Participatie	+190				
17. Wmo					
19. Volksgezondheid					
Saldo mutaties:	+488				

Resultaat na bestemming +=voordelig, -=nadelig	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
03. Maatschappelijk werk					
05. Minderheden	-71				
07. Jeugdzorg	+3	+82	+60	+67	+60
11. Onderwijs		0			
13. Inkomensvoorziening	0	0	0	0	0
15. Participatie	0			-64	+75
17. Wmo	-30	-22	-14	+13	-16
19. Volksgezondheid					
Saldo mutaties:	-98	+60	+46	+16	+119

Toelichting beleidsproduct:

05 Minderheden

Het voordeel op minderheden is vorig jaar niet overgeheveld, omdat het bedrag in 2017 toereikend zou zijn. Dit is echter in de mei circulaire 2017 naar beneden bijgesteld en wordt in de septembercirculaire 2017 weer met € 9.000 verhoogd. Hierdoor verwachten we nu per saldo een tekort van € 71.000. (€ 109.000 meer uitgaven en € 38.000 meer inkomsten).

07 Jeugdzorg

- verschuiving binnen subsidie ContourdeTwern

Binnen de subsidieverlening aan ContourdeTwern vindt vanaf 2018 een verschuiving plaats van jeugd- en jongerenwerk (vermindering van de uitgaven met € 40.000) naar WMO-begeleiding, Mantelzorg (vermeerdering met € 32.668; opgenomen onder product 17). Het verschil van € 7.332 gaat ook naar WMO-begeleiding.

- dekking inhuur

Verder wordt het uitgavenbudget jeugd eenmalig met € 68.000 naar beneden bijgesteld waarmee dekking geleverd kan worden voor de bijdrage aan MGD voor de inhuur van een medewerker sociaal, die belast is met een extra project doorontwikkeling B-Town en heroverweging jongerenbeleid.

- effect septembercirculaire op beleidsproduct Jeugdzorg

Via de septembercirculaire 2017 van het Gemeentefonds is de integratie-uitkering sociaal domein Jeugd structureel verlaagd. Dit betekent dat de uitgavenbudgetten voor jeugd met dezelfde bedragen naar beneden worden bijgesteld. Het gaat in de jaren 2017-2021 om de volgende bedragen:

x € 1.000	2017	2018	2019	2020	2021
minder uitgaven sociaal domein Jeugd	-4	-42	-20	-27	-20

- PGB-budgetten

De PGB budgetten kunnen in 2017 aanzienlijk naar beneden worden bijgesteld (€ 455.000).

- inkomsten

Voor een bedrag van € 18.500 worden begrote inkomsten niet gerealiseerd.

- storting in reserve

Het overschot 2017 op product jeugd wordt gestort in de reserve Sociaal Domein.

11 Onderwijs

De huidige regeling voor onderwijsachterstandenbeleid wordt in 2018 nog een jaar voortgezet. In de begroting 2018 kunnen hiervoor derhalve zowel inkomsten als uitgaven begroot worden voor een bedrag van € 242.000. De uitgaven worden aangewend voor lokaal onderwijsbeleid, achterstandenbeleid en voor- en vroegschoolse educatie.

13 Inkomensvoorziening

Uitgaven

- loonkostensubsidie

Loonkostensubsidie wordt ingezet voor mensen onder de Participatiewet die niet in staat zijn om met voltijdse arbeid het wettelijk minimumloon te verdienen. Er is nu een beter beeld van de daadwerkelijk lasten waardoor er in 2017 een opwaartse bijstelling plaatsvindt van € 129.200.

- IOAW en BBZ- uitkeringen

Door een stijging van de werkloosheid onder ouderen moet het bedrag voor de te verstrekken loaw-uitkeringen verhoogd worden met structureel € 102.200.

Daarentegen kunnen de uitkeringen voor BBZ met € 117.900 per jaar verminderd worden.

- bijzondere bijstand

De lasten voor bijzondere bijstand worden verhoogd met € 179.200 in 2017. Dit omdat de kosten voor bewindvoering de laatste jaren enorm zijn toegenomen en vanwege hogere bijzondere bijstand in verband met de instroom van statushouders. Het budget voor bijzondere bijstand staat onder druk; bij de opstelling van de begroting 2019 zal bezien worden of een aanpassing nodig is.

- welzijnsfonds

Door een groter beroep op het welzijnsfonds wordt dit budget in 2017 met € 24.000 verhoogd.

- onvoorzien kosten

De laatste bijstelling aan de uitgavenkant betreft een structurele verhoging van € 6.000 van de onvoorzien kosten, zoals proceskosten.

Inkomsten

- BBZ

De middelen die wij van het rijk krijgen voor BBZ worden vanaf 2017 met € 59.000 per jaar naar beneden bijgesteld, omdat ook de uitgaven lager zijn geworden.

- leenbijstand

Verder kunnen in 2017 de baten verhoogd worden met € 84.000 omdat er meer wordt afgelost op leenbijstand.

- onttrekking uit reserve

Het tekort 2017 op product inkomensvoorziening wordt onttrokken aan de reserve sociaal Domein.

15 Participatie

- begeleidingskosten

Door toename van de loonkostensubsidietrajecten stijgen ook de lasten van de begeleiding binnen de WSD. Hierdoor verwachten we dit jaar € 190.000 meer uitgaven op participatie.

- effect septembercirculaire op beleidsproduct Participatie

Via de septembercirculaire 2017 van het Gemeentefonds is de integratie-uitkering sociaal domein Reïntegratie en WSW aangepast vanaf 2020. Dit betekent dat het uitgavenbudget participatie voor 2020 kan worden verhoogd met € 63.666 en dat voor 2021 verlaagd met € 74.862

- onttrekking uit reserve

Het tekort 2017 wordt onttrokken aan de reserve Sociaal Domein.

17 WMO

Uitgaven

- verschuiving binnen subsidie ContourdeTwern

Binnen de subsidieverlening aan ContourdeTwern vindt een verschuiving plaats van jeugd- en jongerenwerk (vermindering met € 40.000) naar WMO-begeleiding, Mantelzorg (vermeerdering met € 32.668). Zie ook product 07.

- rolstoel- en woonvoorzieningen en hulpmiddelen

Daarentegen kunnen de budgetten voor rolstoelvoorziening en woonvoorziening naar beneden worden bijgesteld, samen voor een bedrag van € 57.200 per jaar. Ook verwachten we structureel € 32.200 minder aan hulpmiddelen te besteden als gevolg van gewijzigde financiering en poule voorzieningen.

- huishoudelijke hulp en algemeen WMO

Op incidentele basis is voor 2017 een verhoging van € 88.600 nodig voor de budgetten voor huishoudelijke hulp en zullen de uitgaven op het algemene WMO-budget naar verwachting € 47.800 lager uitkomen.

- begeleiding

Het totale budget voor begeleiding is integraal bekeken. Inmiddels zijn er gesprekken met de zorgaanbieders over de HIN budgetten voor 2018. Naar verwachting zullen de budgetten onder druk komen staan in de komende jaren. Het voordeel op het beleidsproduct WMO van structureel € 89.000 wordt ingezet voor begeleiding HIN.

- effect septembercirculaire op beleidsproduct WMO

Via de septembercirculaire 2017 van het Gemeentefonds zijn de integratie-uitkeringen WMO structureel aangepast en dit leidt tot een verhoging van de uitgavenbudgetten WMO en een verlaging van die van WMO 2015 en wel als volgt:

x € 1.000	2017	2018	2019	2020	2021
meer uitgaven Wmo	+38	+39	+39	+39	+41
minder uitgaven WMO 2015	-8	-56	-65	-92	-65

- inkomst

We ontvangen in 2017 een incidentele vergoeding van € 40.000 voor tijdelijke huisvesting van bewoners Elde naar Vught.

Programma Modern meewerkend Bestuur

Mutatie lasten beleidsproducten	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging lasten, -=verlaging lasten	2017	2018	2019	2020	2021
33. Beheer onroerend goed	+20				
44. Begraafplaatsen		+2	+3	+3	+3
80. Bestuur	-211	+21	+21	+21	+21
82. Basisregistraties	+89	+27	+13	0	0
84. Openbare orde en veiligheid	-100				
90. Algemene dekkingsmiddelen	-38	-111	+8	+8	+8
92. Algemeen budgettair					
Saldo mutaties:	-240	-61	+45	+32	+32

Mutatie baten beleidsproducten	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging baten, -=verlaging baten	2017	2018	2019	2020	2021
33. Beheer onroerend goed	-69				
44. Begraafplaatsen		+2	+3	+3	+3
80. Bestuur					
82. Basisregistraties	+75				
84. Openbare orde en veiligheid	-100				
90. Algemene dekkingsmiddelen	+43				
92. Algemeen budgettair	-196	+37	-47	-35	-156
Saldo mutaties:	-247	+39	-44	-32	-153

Storting in reserves	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging storting, -=verlaging storting	2017	2018	2019	2020	2021
33. Beheer onroerend goed					
44. Begraafplaatsen					
80. Bestuur					
82. Basisregistraties					
84. Openbare orde en veiligheid					
90. Algemene dekkingsmiddelen					
92. Algemeen budgettair					
Saldo mutaties:					

Beschikking over reserves	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
+ =verhoging beschikking, -=verlaging beschik	2017	2018	2019	2020	2021
33. Beheer onroerend goed					
44. Begraafplaatsen					
80. Bestuur					
82. Basisregistraties					
84. Openbare orde en veiligheid					
90. Algemene dekkingsmiddelen					
92. Algemeen budgettair					
Saldo mutaties:					

Resultaat na bestemming +=voordelig, -=nadelig	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
33. Beheer onroerend goed	-89				
44. Begraafplaatsen		0	0	0	0
80. Bestuur	+211	-21	-21	-21	-21
82. Basisregistraties	-14	-27	-13	0	0
84. Openbare orde en veiligheid	0				
90. Algemene dekkingsmiddelen	+81	+111	-8	-8	-8
92. Algemeen budgettair	-196	+37	-47	-35	-156
Saldo mutaties:	-7	+100	-89	-64	-185

Toelichting beleidsproduct:

33 Beheer onroerend goed

In 2017 wordt minder huur ontvangen door leegstand van Rechterstraat 15 (€ 49.000) en door een nieuwe overeenkomst met de bibliotheek Meierij (€ 20.000).

Voor het pand Rondutje zullen de (energie)kosten € 20.000 hoger uitvallen.

44. Begraafplaatsen

Het investeringskrediet voor asfaltering wandelpaden begraafplaatsen moet verhoogd worden met € 35.000. De jaarlijkse kapitaallasten bedragen ongeveer € 3.000 en worden gedekt door een daarvoor benodigde extra verhoging van het grafrecht, (+2,625%) vast te stellen in de raadsvergadering van december 2017.

80 Bestuur

- personele lasten

De GR MGD heeft de salariskosten herberekend. Hierin is onder meer verwerkt de effecten van de nieuw cao voor het gemeentepersoneel. De herberekening leidt er toe dat MGD voor 2017 een voordeel van € 352.000 verwacht op de salariskosten 2017 en dat dit voordeel nu reeds beschikbaar gesteld kan worden aan beide gemeenten. Voor Boxtel betekent dat in 2017 een minder hoge bijdrage aan MGD van € 189.200.

In verband met het nog niet ingevuld zijn van de vacature griffier zal er onderuitputting optreden op de post salariskosten griffie. Voor een gedeelte is deze onderuitputting benodigd voor niet begrote inhuur en een beperkte overschrijding op de begrote begeleidingskosten van de voormalige griffier. Per saldo kan op de posten van de griffie een bedrag van € 43.000 vrijvallen ten gunste van de algemene middelen.

De gemeente moet in 2017 voor een voormalig wethouder in aanvulling op zijn inkomsten nog een aanvullende wachtgelduitkering van € 11.000 verstrekken. Dit zal waarschijnlijk het geval zijn tot 2024.

- materiële lasten

Boxtel verstrekt voortaan een bijdrage aan MGD voor een softwarepakket (Pauw). De jaarlijkse lasten hiervan zijn € 4.000 en er is geen budget waaruit dit gedekt kan worden.

Er heeft in 2017 een aanbesteding plaatsgevonden voor een nieuwe accountant voor Boxtel, Sint-Michielsgestel en MijnGemeenteDichtbij. Na de gunning is gebleken dat het in Boxtel begrote budget voor accountantskosten verhoogd moet worden met jaarlijks € 6.000.

- budgettair neutrale aanpassingen

Binnen dit product vinden verder enkele budgettair neutrale wijzigingen plaats.

- Boxtel heeft eerder de automatiseringsbudgetten overgebracht naar MGD. Achtergebleven is het budget voor de websites (internet, intranet) ad € 20.000 per jaar. Besloten is nu om dit budget beschikbaar te stellen aan MGD. Het wordt toegevoegd aan het budget software informatievoorziening in MGD.

- Het budget voor de CAR-verzekering van structureel € 10.000 is in 2016 ten onrechte overgebracht naar MGD. Dat wordt nu weer gecorrigeerd.

- Het budget voor de digitalisering van de P&C cyclus (voorheen Pepperflow), structureel ongeveer € 22.000 per jaar, kan aangewend worden in MGD voor de aankoop van software voor het digitaliseren van de P&C cyclus (LIAS).

- Het jaarlijkse budget van € 8.000 voor bekendmaking van regelgeving via de Gemeenschappelijke Voorziening Officiële Publicaties (GVOP) verschuift binnen het beleidsproduct Bestuur van een post Promotie en voorlichting naar een post Bestuurlijke samenwerking.

82 Basisregistraties

- project LAA

De ministeries van BZK en SZW adviseren gemeenten om deel te nemen aan het project LAA (Landelijke Aanpak Adreskwaliteit) In de basis gaat het erom dat zij ervoor pleiten om de kwaliteit van de basisregistratie Personen (BRP) te verhogen met als doelen:

- het tegengaan van fraude;
- het bestrijden van criminaliteit;
- het faciliteren van het bieden van zorg

De kosten voor deelname aan de LAA vallen in twee delen uiteen:

1. De kosten voor het bezoeken van de adressen die door het projectbureau LAA worden aangeleverd worden gedekt uit de bijdrage van € 70 per afgerond adresonderzoek die het ministerie van BZK aan deelnemende gemeenten uit keert. De totale lasten en baten hiervan zijn nu nog niet bekend en worden vooralsnog pm geraamd.

2. De initiële opstartkosten voor het project voor de loop van 2 jaren bedragen voor geheel MGD € 100.000. Deze kosten worden naar de gemeenten Sint-Michielsgestel en Boxtel verdeeld naar rato van de overeengekomen verdeelsleutel 46% / 54%. Van Boxtel wordt gevraagd een bijdrage te leveren aan MGD ter hoogte van €54.000 verdeeld over de jaren 2017 (een kwart), 2018 (de helft) en 2019 (een kwart).

Deze kosten kunnen echter naar verwachting gedekt worden uit de besparingen die vanuit dit project te verwachten zijn. De besparingen die binnen iedere gemeente gerealiseerd worden vloeien t.z.t. naar die eigen gemeentekas terug, maar zijn op dit moment nog niet te kwantificeren.

- leges burgerzaken

De raming voor de opbrengst leges identiteitsbewijzen is voor 2017 € 75.000 te laag geraamd. Tot vijf jaar geleden konden kinderen worden bijgeschreven bij het reisdocument van hun ouders. Er was toen een overvloed aan aanvragen. Na vijf jaar zijn deze nu verlopen, vandaar dat er meer leges binnenkomen dit jaar. Aan de uitgavenkant vindt eenzelfde bijstelling plaats in verband met hogere afdracht rijksleges.

- budgettair neutrale aanpassing

Het budget voor telefonie vaste verbindingen ad structureel ongeveer € 8.000 wordt verantwoord in MGD maar is nog begroot in de begroting van Boxtel. Voorgesteld wordt dit over te brengen naar MGD. Per saldo is dit neutrale mutatie, tegenover een verlaging van de telefonie-uitgaven staan extra uitgaven aan MGD.

84 Openbare orde en veiligheid

De gemeente ontvangt in 2017 geen uitkering meer vanuit de Brede DoelUitkering Rampen ter compensatie voor het missen van de verlegde BTW. Daar staat tegenover dat de te betalen bijdrage 2017 aan de Veiligheidsregio met hetzelfde bedrag (€ 100.000) omlaag kan.

90 Algemene dekkingsmiddelen

- OZB

De opbrengsten 2017 van de OZB voor woningen en niet-woningen zullen € 43.000 hoger uitvallen als gevolg van areaaluitbreiding en waardeontwikkeling.

- rente

Voorgesteld wordt om de begrote opname geldlening van € 5 miljoen door te schuiven naar 2018. Dit leidt tot minder rentelasten in 2017 van € 37.500 en in 2018 van € 110.625. Vanaf 2019 is er een beperkt jaarlijks nadeel van € 7.500.

92 Algemeen budgettair

- Gemeentefonds

Algemene toelichting

Op Prinsjesdag, 19 september 2017 is de septembercirculariteit verschenen. Vanwege de demissionaire status van het kabinet is sprake van een beleidsarme circulariteit, derhalve vooral financieel technisch. De accresraming in de Miljoenennota resulteert voor de jaren 2018 en 2020 tot en met 2022 in een hogere algemene uitkering in vergelijking met de meicirculariteit 2017. De accrestranches 2017 en 2019 worden neerwaarts bijgesteld.

De ruimte onder het BTW-BCF plafond is voor de jaren 2017 en 2018 afgenomen, met als gevolg een kleinere toevoeging aan de algemene uitkering dan eerder aangegeven. Voor 2017 gaat het om een neerwaartse bijstelling van € 54,1 miljoen en voor 2018 om een neerwaartse bijstelling van € 4 miljoen. Uitkering in het Gemeentefonds die geoormerkt zijn, leiden in programma 4 tot dienovereenkomstige aanpassingen: een hogere Gemeentefondsuitkering leidt tot hogere uitgaven op dat programma, een lagere Gemeentefondsuitkering leidt tot een verlaging van de uitgaven. Met betrekking tot uitkering in het Gemeentefonds die geoormerkt zijn, gelden de volgende verklaringen voor de aanpassingen: Ten opzichte van de meicirculariteit wordt de integratie-uitkering sociaal domein in beperkte mate neerwaarts bijgesteld. Dit is met name het gevolg van het uitnemen van een aantal voorzieningen, zoals de kindertelefoon, vertrouwenswerk jeugd, anonieme hulplijn en de doventolkvoorziening. Verder verschuift de no risk polis (participatie) van de gemeenten terug naar het rijk. Ook op dit punt dus een uitname.

Op basis van het Uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom ontvangen gemeenten voor 2016 en 2017 een bedrag per geplaatste vergunninghouder in die gemeente. In deze circulariteit zijn opgenomen de bedragen die zijn toegekend over de periode mei tot en met augustus 2017.

De decentralisatie-uitkering Wmo is gewijzigd door het gebruik van actuelere maatstafaantallen. De uitkering voor 2019 en verder is bepaald door een naar rato verhoging van de bedragen voor 2018

Effecten voor Boxtel

Samenvattend geven de mutaties in het Gemeentefonds voor onze gemeente het volgende beeld:

Gemeentefondsmutaties X € 1.000	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Accres en ontwikkeling aantallen en eenheden	-232	+96	-1	-18	-37
integratie-uitkering sociaal domein Jeugd	-4	-42	-20	-27	-20
integratie-uitkering sociaal domein Reintegratie				+64	-75
integratie-uitkering Wmo	+38	+39	+39	+39	+41
du-uitkering verhoogde asielinstroom	+9				
iu-uitkering WMO 2015	-8	-56	-65	-92	-65
Totaal mutatie Gemeentefondsuitkering	-196	+37	-47	-35	-156

Investeringsen

Mutaties in investeringen

In het kader van de tweede bestuursrapportage worden altijd de ontwikkelingen van de investeringen doorgelicht. Van de voor 2017 nog begrote investeringsuitgaven ad € 8,2 mln. is per 1 september 2017 € 1,6 mln. betaald.

Grootboeknummer en omschrijving (bedragen x € 1.000)	Investeringsuitgaven			Investeringsinkomsten		
	Begr	Werk	Rest	Begr	Werk	Rest
	2017	2017	2017	2017	2017	2017
72151002 - Herinrichting en herstraten Burgakker		3	-3			
72151004 - Herstraten Markt	601	80	521	112		112
72151005 - Parkeer- en fietsvoorzieningen stedelijk gebied	166	18	148			
72151006 - Boxtel bicycle	124		124			
72151007 - Reconstructie Dr. De Brouwerlaan	43	59	-16			
72151009 - Verbindingsweg Ladonk-Kapelweg	2.538	245	2.294	1.724		1.724
72151011 - Vervangen LM Trac 285 (2018)	75		75			
72151012 - Aanpassing kruising Roderweg	100		100			
72151013 - Herinrichting Molenwijkseweg	300		300			
72151022 - DP 2: Verbindingsweg Ladonk-Kapelweg (VLK)		281	-281			
72151023 - DP 3: Aanpassingen Tongeren e.o.		58	-58			
72151024 - DP 4: Capaciteitsuitbreiding Keulsebaan		238	-238			
72151025 - DP 5: Fietstunnel dubbele overweg Tongersestraat		7	-7			
72169002 - Zouttransportband	30		30			
72183001 - P&F: parkeerregulering Centrum-Breukelen Zuid		57	-57			
72187003 - Parkeren omgeving centrum	660	63	597			
72258000 - Asfalteren paden begraafplaats	20		20			
72321001 - Nieuwbouw Michaëlschool	1.029		1.029			
72523001 - Nieuw sportcomplex ODC	178	36	142			
72523002 - Kunstgras DVG	34	1	33			
72523003 - Kunstgras RKSV	72	4	68			
72523004 - Vervanging toplaag atletiekbaan	112	4	108			
72571002 - Bouw dwarsdeelschuur kinderboerderij	150		150	50		50
72826005 - Vervangen vuilniswagen (2017)	205		205			
72831002 - Kosten meetplan	7		7			
72831003 - Project Dianabos	435	7	429		2	-2
72831014 - Reconstructie Dr. De Brouwerlaan (verv. riolering)	-29	36	-66			
72831015 - Hydr. maatregelen Liempde: bergingsvoorz. D'n Tip	-229	23	-252			
72831016 - Onderzoek aanleg grondwatermeetnet	9	3	6			
72831019 - Opzetten afkoppelkansenkaart	20		20			
72831020 - Meetplan Ladonk	98		98			
72831022 - Onderzoek effect overstort Rosenhofstraat	10		10			
72831023 - Vervangen en renoveren vrijvervalriolering	687	371	315			
72831024 - Vervangen en renoveren pompen en gemalen	215		215			
72831025 - Rioolverbetering tbv klimaatverandering	10	8	2			
72831027 - Hydr. maatr. Liempde: optimalisatie Riool D'n Tip	184		184			
72831030 - Afkoppelen Dianabos e.o. (0,8 ha)	200		200			
72831031 - Afkoppelen Van Randerodestraat (0,4 ha)	-17	-17				
72831036 - Relinen stamriool	27	8	19			
72831037 - Stimuleringsregeling duurzame initiatieven	41		41			

Grootboeknummer en omschrijving (bedragen x € 1.000)	Investeringsuitgaven			Investeringsinkomsten		
	Begr	Werk	Rest	Begr	Werk	Rest
	2017	2017	2017	2017	2017	2017
72831039 - Evaluatie grondwatermonitoring Boxtel-Oost	20		20			
72831044 - Infiltratie	-1	18	-19			
72831049 - Grondwateroverlast Oost	34	5	29			
TOTAAL	8.158	1.616	6.542	1.886	2	1.884

Overschrijdingen

De overschrijding op het wegenkrediet Reconstructie Dr. De Brouwerlaan wordt voor een deel veroorzaakt door een boeking m.b.t. rioleringskosten. Dat betekent wel een groter overschrijding op het rioleringskrediet voor de Dr. De Brouwerlaan. Deze overschrijding, evenals die voor bergingsvoorziening d'n Tip en Infiltratie kunnen worden gedekt door een aframing van het rioleringskrediet Vervangen en renoveren vrijvervalriolering.

De overschrijdingen op de dealkredieten PHS (nrs. 72151022-25) kunnen worden gedekt uit de hoofdpst 72151009 Verbindingsweg Ladonk-Kapelweg.

Op het investeringskrediet Parkeerregulering Centrum-Breukelen-Zuid zijn vnl. kosten van personele inhuur geboekt. Gebleken is dat boekingen rondom parkeren niet op de juiste plaats zijn verantwoord. Dit zal voor de jaarrekening 2017 nader worden uitgezocht en gecorrigeerd.

Onderschrijdingen

Het investeringskrediet voor de Vervanging toplaag atletiekbaan is niet volledig benodigd. Een bedrag van € 65.000 kan vrijvallen.

Afsluiten investeringskredieten

Voorgesteld om de volgende kredieten af te sluiten:

- Parkeer- en fietsvoorzieningen stedelijk gebied (wordt ingebracht in Herstraten Markt);
- Onderzoek aanleg grondwatermeetnet (wordt in gebracht in Vervangen en renoveren vrijvervalriolering);
- Rioolverbetering tbv klimaatverandering (wordt in gebracht in Vervangen en renoveren vrijvervalriolering);
- Afkoppelen Van Randerodestraat (wordt in gebracht in Vervangen en renoveren vrijvervalriolering);
- Relinen stamriool (wordt in gebracht in Vervangen en renoveren vrijvervalriolering);

Van 2017 naar latere jaren

Voorgesteld wordt het investeringskrediet voor het vervangen van de vuilniswagen ad € 205.000 te verschuiven van 2017 naar 2018.

Binnen de rioleringskredieten kan Meetplan Ladonk ad € 97.790 van 2017 naar 2018.

Voorstel voor verhoging van enkele bestaande investeringskredieten

Ondanks de inbreng van het hierboven genoemde af te sluiten investeringskrediet, blijkt nu het werk Herstraten Markt aanbestedingsgereed is, er nog een extra bedrag nodig van € 285.000. Daarvan kan € 50.000 dekking geleverd worden door een storting in de reserve kapitaallasten Investeringsbudget stedelijk gebied vanuit het economisch budget (product 31 Economische aangelegenheden). Resteert een benodigde verhoging van het investeringskrediet ten laste van de algemene middelen van € 235.000.

De jaarlijkse kapitaallasten ad circa € 16.000 zijn opgenomen onder programma 3, product 51.

De aanpassing van de kruising Roderweg, begroot op € 100.000 zal naar verwachting € 50.000 meer gaan kosten rekening houdende met de kosten voor voorbereiding, advisering en toezicht en de actuele marktprijzen. In het verleden is voor dit project een ramingsmethodiek gebruikt die betrekking heeft op de uitvoering (aannemersraming) en het betrof dus geen projectraming. De werkzaamheden die momenteel financieel niet gedekt zijn:

- Inrichten en organiseren benodigd participatietraject
- Onrealistisch laag ambitieniveau (op basis van de informatie die nu beschikbaar is)
- Ontwerp- en bestekvoorbereidingskosten
- Vergunningskosten en compensatieverplichtingen

De jaarlijkse kapitaallasten ad circa € 3.000 zijn opgenomen onder programma 3, product 51.

Gestart is met het asfalteren van de wandelpaden op de begraafplaats. Door tegenvallers bij de uitvoering van het werk is het begrote krediet van € 20.000 niet toereikend. Een verhoging met € 35.000 is noodzakelijk (€ 15.000 nog in 2017 en € 20.000 in 2018). In lijn met het oorspronkelijke krediet wordt voorgesteld om de dekking van de kapitaallasten van de verhoging van het krediet met € 35.000 te vinden in een extra verhoging van het tarief grafrecht 2018. De jaarlijkse kapitaallasten bedragen € 2.000. (het eerste jaar iets minder). Dit kan nog worden meegenomen in het raadsvoorstel m.b.t. definitieve vaststelling van belastingen en leges van december 2017. Een en ander is verwerkt in programma 5, product 44.

Zoals onder Programma Prima woonomgeving is aangegeven zal de voorziening Onderhoud verkeersregelinstallaties van € 150.000 worden omgezet in een nieuw investeringskrediet Vervanging vri's van € 150.000.

Op het gebied van leningen wordt de volgende budgettaire neutrale aanpassing voorgesteld

Het instellen van een blijverslening uit de SVn-middelen

Het beschikbaar stellen van een blijverslening is een uitwerking van een door de raad ingediende motie bij de behandeling van de begroting 2016. Door het verstrekken van dergelijke leningen wordt er naar gestreefd dat ouderen langer in hun woning kunnen blijven wonen. Eigenaar-bewoners in de gemeente Boxtel die geen eigen geld hebben, geen hypotheek kunnen krijgen bij de bank maar wel voldoen aan de inkomenstoets van SVn, kunnen met de blijverslening aanpassingen (bijv. op het gebied van toegankelijkheid en veiligheid) aan de woning treffen waardoor de woning levensloopbestendig wordt. Onduidelijk is nog in hoeverre een beroep zal worden gedaan op dergelijke leningen. Voorgesteld wordt om nu een plafond in te stellen van € 250.000.

Nieuw meerjarig investeringsoverzicht

Samengevat worden na verwerking van deze bestuursrapportage de volgende investeringsuitgaven en –inkomsten begroot voor 2017-2021:

X € 1.000	2017	2018	2019	2020	2021
Investeringsuitgaven	8.140	12.783	5.898	5.463	2.368
Investeringsinkomsten	1.886	3.268	2.483	2.451	1.593

Overige ontwikkelingen

4.1 Stelposten en taakstellingen

De begroting 2017-2021 kent nog maar 1 stelpost:

- Stelpost in te verdienen kapitaallasten ad € 140.000 t/m 2020

Stelpost is voor 2017 en 2018 reeds volledig afgeboekt, d.w.z. de benodigde kapitaallasten van € 140.000 in beide jaren zijn inderdaad.

4.2 Risicoparagraaf

Verwezen wordt naar de risicoparagraaf zoals die is opgenomen in de Programmabegroting 2018. Er zijn na medio 2017 geen nieuwe risico's naar voren gekomen.

4.3 Controleprotocol 2017-2019 en normenkader 2017

Vanaf het boekjaar 2017 heeft de gemeente Boxtel een nieuwe accountant, nl. Mazars.

Het eerder vastgestelde controleprotocol en normenkader zijn daarmee komen te vervallen, omdat ze maar een geldigheidsduur hadden t/m het boekjaar 2016.

In bijlage 2 is een nieuw controleprotocol opgenomen voor de jaren 2017-2019 met de mogelijkheid tot verlenging tot 2021 indien ook het contract met Mazars wordt verlengd. Het controleprotocol is geldig voor zowel de gemeente Boxtel, de gemeente Sint-Michielsgestel als de GR MijngemeenteDichtbij.

Voor het normenkader zijn relevant de door de raad vastgestelde verordeningen met een financiële impact. Een overzicht hiervan voor 2017 is eveneens opgenomen in bijlage 2.

4.4 Egalisatie enkele MGD-budgetten

Met de opzet en de omvang van de budgetten voor IV/ICT en ICT-gerelateerde budgetten is een structurele besparing van € 100.000 mogelijk bij MijngemeenteDichtbij. Dit voordeel wordt afgeboekt op de resterende taakstelling.

Een kwantificering in benodigde middelen van de ambities is vanwege het innovatieve karakter niet nauwkeurig te doen. Daarom wordt voorgesteld om de taakstelling bij Mijngemeente Dichtbij als gerealiseerd aan te merken. Mochten de ambities zodanig oplopen dat die meer kosten dan de beschikbare budgetten dan wordt daar over gerapporteerd.

Omdat de ambities en de daarmee gepaard gaande kosten niet gekwantificeerd kunnen worden is het wenselijk om alle beschikbare middelen voor IV/ICT en ICT-gerelateerde budgetten hiervoor beschikbaar te houden, ook over de jaren heen.

Daarom wordt voorgesteld een egalisatiefunctie voor die kosten in het leven te roepen. Dit is niet mogelijk bij MijngemeenteDichtbij. De GR-regeling staat niet toe om restantbudgetten te reserveren. Maar ook uit fiscale overwegingen, Vennootschapsbelasting, is dit niet wenselijk.

In deze 2e bestuursrapportage 2017 wordt voorgesteld om een egalisatiereserve bij de gemeenten te maken die voldoende flexibiliteit biedt om mee te gaan met de te verwachten ontwikkelingen in de ICT zoals informatiebeveiliging/privacy en als opvang voor de meerkosten die bij ICT zullen worden gemaakt om daarmee meer besparingen bij andere teams te realiseren (besparen mét IT).

Onder de IV-ICT- en ICT-gerelateerde budgetten (inclusief de Veranderprogrammagelden, van buiten naar binnen, digitaal en omgevingswet) vallen alle kosten exclusief de bestaande taken op personele vlak. Ofwel alle kosten derden, benodigd (extra) personeel niet voor de reguliere werkzaamheden, kapitaallasten voortvloeiend uit investeringen. Ook de inkomsten (DVO met Haaren) maken onderdeel uit van de egalisatiefunctie.

Bijlage 1: Septembercirculaire gemeentefonds

Op Prinsjesdag, 19 september 2017 is de septembercirculaire verschenen. Vanwege de demissionaire status van het kabinet is sprake van een beleidsarme circulaire, derhalve vooral financieel technisch.

Accresontwikkeling

De accresraming in de Miljoenennota resulteert voor de jaren 2018 en 2020 tot en met 2022 in een hogere algemene uitkering in vergelijking met de meicirculaire 2017. De accrestranches 2017 en 2019 worden neerwaarts bijgesteld. Voor het totaal van de tranches 2017-2022 is sprake van een positieve bijstelling van het accres.

De algemene uitkering is uitgedrukt in lopende prijzen. De decentralisatie- en de integratie-uitkeringen betreffen doorgaans nominale bedragen. De integratie-uitkering Sociaal domein en de integratie-uitkering Wmo zijn uitgedrukt in constante prijzen.

Plafond BTW-compensatiefonds

De ontwikkeling van het BTW-compensatiefonds en het bijbehorende plafond leiden met ingang van 2015 tot een toename of afname van de algemene uitkering. De ruimte onder het plafond is voor de jaren 2017 en 2018 afgenomen, met als gevolg een kleinere toevoeging aan de algemene uitkering dan eerder aangegeven. Voor 2017 gaat het om een neerwaartse bijstelling van € 54,1 miljoen en voor 2018 om een neerwaartse bijstelling van € 4 miljoen. Vanaf 2019 is sprake van een toename van de ruimte onder het plafond en een positieve bijstelling van de algemene uitkering.

Uitkeringsfactor

De uitkeringsfactor van 2016 daalt ten opzicht van de meicirculaire 2017 met 4 punten naar 1,447. Hoofdoorzaak is het naar boven bijgestelde aantal bijstandsontvangers en uitkeringsontvangers (3 punten). De in de meicirculaire gehanteerde raming van deze twee maatstaven blijkt per abuis niet volledig in overeenstemming met de geldende definities.

In 2017 drukken groter dan verwachte OZB-waarden de uitkeringsbasis en beïnvloeden de uitkeringsfactor positief. Het grootste effect komt echter van de neerwaartse aanpassing van het accres. In totaal daalt de uitkeringsfactor voor 2017 met 11 punten naar 1,430.

Samenvattend ontwikkelen de jaarlijkse uitkeringsfactoren als volgt:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Meicirculaire	1,451	1,441	1,502	1,536	1,562	1,581	1,596
Septembercirculaire	1,447	1,430	1,507	1,536	1,561	1,579	1,602
Mutatie	-0,004	-0,011	+0,005	0	-0,001	-0,002	+0,006

Decentralisatie-uitkeringen

Wmo

De verdeling voor 2016, 2017 en 2018 is ten opzichte van de meicirculaire 2017 gewijzigd door het gebruik van actuelere maatstafaantallen. De uitkering voor 2019 en verder is bepaald door een naar rato verhoging van de bedragen voor 2018. De bedragen 2016 worden bij decembercirculaire 2017 definitief gemaakt.

Verhoogde asielinstroom

Op basis van het Uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom ontvangen gemeenten voor 2016 en 2017 een bedrag per een in die gemeente geplaatste vergunninghouder. In deze circulaire zijn opgenomen de bedragen die zijn toegekend over de periode mei tot en met augustus 2017 (uitkeringsjaar 2017).

Integratie-uitkering sociaal domein

Ten opzichte van de meicirculaire wordt de integratie-uitkering sociaal domein in beperkte mate neerwaarts bijgesteld. Dit is met name het gevolg van het uitnemen van een aantal voorzieningen, zoals de kindertelefoon, vertrouwenswerk jeugd, anonieme hulplijn en de doventolkvoorziening. Verder verschuift de no risk polis (participatie) van de gemeenten terug naar het rijk. Ook op dit punt een uitname,

Samenvattend financieel overzicht

septembercirculaire 2017 (bedragen x € 1.000)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
berekend op basis van meicirculaire 2017	49.483	48.144	48.490	48.774	49.001	49.493	49.564
berekend op basis van septembercirculaire 2017	49.453	47.978	48.527	48.727	48.966	49.337	49.549
verschil te verklaren	-30	-166	37	-47	-35	-156	-15
betreft:							
ontwikkeling accres	-76	-211	96		-19	-39	117
aantallen en eenheden	46	9		-1	1	2	4
integratie-uitkering WMO 2015		-8	-56	-65	-92	-65	-65
integratie-uitkering sociaal domein Jeugd		-4	-42	-20	-27	-20	-20
integratie-uitkering sociaal domein Reintegratie en Wsw					64	-75	-91
integratie-uitkering WMO		38	39	39	39	41	41
decentralisatie-uitkering verhoogde asielinstroom		9					
totaal mutaties	-30	-167	37	-47	-34	-156	-14
 af te oormerken voor:							
integratie-uitkering Wmo		38	39	39	39	41	41
decentralisatie-uitkering verhoogde asielinstroom		9					
integratie-uitkering WMO 2015		-8	-56	-65	-92	-65	-65
integratie-uitkering sociaal domein Jeugd		-4	-42	-20	-27	-20	-20
integratie-uitkering sociaal domein Reintegratie en Wsw					64	-75	-91
netto effect	-30	-202	96	-1	-18	-37	121
 verdeling gemeentefonds uitkering							
algemene uitkering	26.236	25.964	27.587	28.251	28.878	29.403	29.874
deel sociaal domein	23.217	22.013	20.941	20.476	20.088	19.934	19.675
totaal	49.453	47.977	48.528	48.727	48.966	49.337	49.549

Voor het lopende begrotingsjaar derhalve een negatief netto effect € 232.000, temeer omdat ook het effect 2016 ook dit jaar meegenomen wordt. Voor begrotingsjaar 2018 met meerjarenbegroting 2019-2021 een beperkt voordeel van € 40.000. Het jaar 2022 is een technisch jaar en daar telt met name het gunstigere accres.

Bijlage 2: Controleprotocol 2017 t/m 2019 en normenkader 2017

CONTROLEPROTOCOL

Voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2017 tot en met 2019 (met een optie tot twee jaar verlenging) van:

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

1. Inleiding

Accountant

Onlangs hebben de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel en de GR MijnGemeenteDichtbij de controle van de jaarrekening 2017 tot en met 2019 gegund aan Mazars accountants. Daarbij is overeengekomen dat de opdracht voor de accountantscontrole van deze 3 partijen met twee jaar verlengd kan worden tot en met 2021.

Verordening

In de Controleverordeningen 2016 van de beide gemeenten en de GR, vastgesteld door de raden en het Algemeen Bestuur eind december 2015, zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd.

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 2017 tot met 2019, eventueel tot en met 2021, van de beide gemeenten en GR. Het controleprotocol wordt in één keer voor de duur van het contract met de accountant vastgesteld. Dit gebeurt door de twee gemeenteraden en het Algemeen Bestuur.

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

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

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

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden. Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot

stand zijn gekomen, dat wil zeggen 'in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen'.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

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

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: de rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

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

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

Op basis van de Begrotingen 2017 van de beide gemeenten en de GR betekent het dat de goedkeurende strekking van de individuele controleverklaringen niet zullen worden aangetast bij een totaalbedrag aan fouten resp. onzekerheden in de jaarrekening 2017 van :

Boxtel	1% van 84,8 miljoen = € 848.000	resp. € 2.544.000
SMG	1% van 67,9 miljoen = € 679.000	resp. € 2.037.000
MGD	1% van 38,5 miljoen = € 385.000	resp. € 1.155.000

Deze bedragen worden uiteindelijk op basis van de daadwerkelijke lasten over 2017 vastgesteld.

Voor de rapporteringstolerantie wordt als maatstaf gesteld dat de accountant elke fout of onzekerheid $\geq € 100.000$ rapporteert (bedrag is conform het modelprotocol). 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 voor 2017 is limitatief gericht op:

- 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.
- 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;
- De naleving van externe regelgeving (rijksoverheid en andere instanties).

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad/Algemeen Bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft.

Met andere woorden: interne regels van college/Dagelijks Bestuur naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen buiten de rechtmatigheidscontrole.

Toetsing aan criteria

Bij de accountantscontrole wordt op het onderdeel rechtmatigheid getoetst of de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de binnen de gemeente geldende wet- en regelgeving (rechtmatig) tot stand zijn gekomen. De financiële beheershandelingen die aan de baten, lasten en balansmutaties ten grondslag liggen worden hiertoe getoetst aan:

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

Ad 1. Voorwaarden criterium

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

Wat betreft de interne regelgeving kiest de raad/algemeen bestuur er voor – gegeven het normenkader – de financiële beheershandelingen alleen aan die bepalingen te toetsen, waarvan de toepassing direct leidt tot financiële gevolgen die als baten, lasten en / of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Concreet betekent dit dat toetsing plaatsvindt aan de bepalingen omtrent het recht, de duur of de hoogte van financiële overdrachten en transacties. Aan de overige, formeel tot het toetsingskader voor de rechtmatigheidscontrole behorende bepalingen, wil de raad/algemeen bestuur voor de controle van de jaarrekening 2017 geen financiële consequenties verbinden.

Ad 2. Begrotingscriterium

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

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

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

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

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

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

Misbruik is onrechtmatig.

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

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

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

5. Rapportering accountant

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

Managementletter interim-controle

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

Verslag van bevindingen bij de jaarrekening

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

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

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

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

Controleverklaring

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

6. Actualisering jaarlijks normenkader

Het controleprotocol wordt door de raden/Algemeen Bestuur vastgesteld voor de periode van het contract met de accountant. Het bijbehorende normenkader dient jaarlijks te worden bezien en geactualiseerd. Jaarlijkse actualisering van het normenkader is nodig vanwege gewijzigde regelgeving, tekstuele aanpassingen e.d. Het normenkader bevat de door de raden/Algemeen Bestuur vastgestelde regelingen met financiële beheershandelingen op basis waarvan de accountant zijn rechtmatigheidscontrole uitoefent.

In onderstaande bijlage zijn de normenkaders 2017 van Boxtel, Sint-Michielsgestel en MijnGemeenteDichtbij opgenomen. 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.

Bijlage:

Normenkader 2017, zijnde een overzicht van de wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole gemeente Boxtel

Omschrijving regeling	Vastgesteld door de raad
Algemene subsidieverordening Boxtel 2017	20-12-2016
Financiële verordening gemeente Boxtel 2016	15-12-2015
Gedragscodex voor de burgemeester en voor de wethouders van de gemeente Boxtel	18-9-2003
Legesverordening 2017	20-12-2016
Gedragscodex voor leden van de raad en raadscommissies	18-9-2003
Re-integratieverordening Participatiewet 2015	16-12-2014
Verordening Handhaving Participatiewet, IOAW en IOAZ 2017	20-12-2016
Verordening Starterslening gemeente Boxtel 2014	24-6-2014
Verordening Tegenprestatie Participatiewet 2015	16-12-2014
Verordening Welzijnsfonds Boxtel 2015	16-12-2014
Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2016	8-12-2015
Verordening begrafenisrechten 2017	20-12-2016
Verordening fractieondersteuning 2014	18-11-2014
Verordening individuele studietoelage 2015	16-12-2014
Verordening jeugdhulp gemeente Boxtel 2015	28-10-2014
Verordening leerlingenvervoer gemeente Boxtel 2015	14-4-2015
Verordening maatschappelijke ondersteuning Boxtel 2017 ev.	20-12-2016
Verordening onroerende-zaakbelastingen 2017	20-12-2016
Verordening parkeerbelastingen 2015	4-11-2014
Verordening precariobelasting 2017	20-12-2016
Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden gemeente Boxtel 2015	3-3-2015
Verordening reclamebelasting 2017	20-12-2016
Verordening rioolaansluitrechten 2017	20-12-2016
Verordening rioolheffing 2014	17-12-2013
Verordening toeristenbelasting 2017	20-12-2016
Verordening marktgelden 2017	20-12-2016