

Jaarstukken 2022

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding	1
2. Programmaverantwoording	5
2.1 Programma: Een sociale en vitale gemeente.....	12
1A. Inwoners en bestuur	12
1B. Samenleven.....	15
1C. Kerngericht en ondersteunend	21
1D. Een veilige gemeente.....	22
2.2 Programma: Een aantrekkelijke gemeente	28
2A. Cultuur, recreatie en toerisme	28
2B. Economische vitaliteit.....	30
2C. Een bereikbare gemeente	33
2.3 Programma: Een leefbare gemeente	38
3A. Wonen en leefomgeving.....	38
3B. Duurzaamheid en milieu.....	44
3C. Beheer en onderhoud.....	51
2.4 Programma: Een financieel gezonde gemeente	56
4. Een financieel gezonde gemeente	56
3. Paragrafen	63
Paragraaf A: Lokale heffingen	63
Paragraaf B: Weerstandsvermogen en risicomanagement.....	70
Paragraaf C: Onderhoud kapitaalgoederen	76
Paragraaf D: Financiering	80
Paragraaf E: Bedrijfsvoering	83
Paragraaf F: Verbonden partijen	85
Paragraaf G: Grondbeleid.....	93
Paragraaf H: Wet open overheid	97
Paragraaf I: Oekraïne	99

4. Jaarrekening	101
4.1 Balans per 31 december 2022.....	101
4.2 Overzicht van baten en lasten over 2022	103
4.3 Grondslagen voor waarde en resultaatbepaling	105
4.4 Toelichting op de balans	111
4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2022	121
4.6 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid.....	125
5. Bijlagen	128
Bijlage 1: Algemene dekkingsmiddelen	128
Bijlage 2: Baten en Lasten per taakveld (Totaal).....	129
Bijlage 3: Baten en Lasten per taakveld (exclusief BUCH)	133
Bijlage 4: Baten en Lasten per taakveld (Bijdrage BUCH)	137
Bijlage 5: SISA	141
Bijlage 6: Controleverklaring	153

1. INLEIDING

Aan de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2022 aan.

In het jaarverslag en de jaarrekening 2022 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de realisatie van het afgesproken beleid en over de financiële resultaten.

Het was een bijzonder jaar. Op 16 maart 2022 vonden de gemeenteraadsverkiezingen plaats. Het opkomstpercentage in de gemeente Heiloo kwam uit op 62,0%, bij de gemeenteraadsverkiezingen van 2018 lag dit op 64,3%. Na een periode van onderhandelingen presenteerde een nieuwe coalitie van Heiloo-2000, VVD en D66 het collegeprogramma 'Heiloo Natuurlijk!' Daarmee begon op 13 juni de huidige bestuursperiode. En gingen wij als nieuw college vlak voor de zomervakantie van start.

Een ingrijpende gebeurtenis in 2022 was de oorlog in de Oekraïne. De oorlog in Oekraïne heeft er voor gezorgd dat er miljoenen Oekraïners op de vlucht zijn geslagen. Mensen vluchten voor het geweld en zoeken een veilige haven ook in onze gemeente. In die gemeenschap hebben veel mensen klaar gestaan om een helpende hand te reiken. We hebben als college in 2022 de voorbereiding getroffen om te komen tot besluitvorming over huisvesting van Oekraïense vluchtelingen in het gemeentehuis.

Deze ontwikkeling is mogelijk geworden met de aankoop van het voormalige Rabobankkantoor als nieuw gemeentehuis. Hierin wordt de huisvesting van het bestuur en voor de baliefuncties gerealiseerd. De planning is om in 2023 het nieuwe gemeentehuis in gebruik te nemen.

Nieuw collegeprogramma

In het collegeprogramma 'Heiloo Natuurlijk!' staan een aantal afspraken op het gebied van wonen, sociaal domein en bereikbaarheid, die tegelijkertijd voldoende ruimte laten om tot een nadere invulling en uitwerking te komen. Maar wel met als uitgangspunt: een mooie toekomst voor Heiloo! Wij verantwoorden het eerste deel van onze collegeperiode en laten zien welke eerste stappen wij hebben genomen voor het realiseren van de ambities in dit nieuwe programma.

Wonen

Voldoende woonruimte creëren binnen afzienbare tijd is een belangrijk thema in het collegeprogramma. Met oog op de gewenste versnelling van woningbouw is het voor het eerst toepassen in Heiloo van de coördinatieregeling bij het project Ter Coulsterlaan een belangrijke mijlpaal. Ook hebben we stappen gezet door het in procedure brengen van het ontwerpbestemmingsplan Westerweg 375 met daarin o.a. 23 sociale huurappartementen welke voor verhuur worden overgenomen door woningcorporatie Kennemer Wonen en een hof met 17 seniorenwoningen in de categorie middenhuur.

Samenleven

We willen verder bouwen aan een samenleving waarin iedereen mee kan doen. Met de vaststelling van het integraal beleidskader sociaal domein door de raad is hiermee een mooie stap gezet. In 2022 heeft de raad ook het beleidsplan schuldhulpverlening vastgesteld. De visie die we hebben als uitgangspunt in het beleidsplan is gericht om preventief ondersteuning te bieden op basis van signalen van betalingsachterstanden. We hebben

hierdoor invulling gegeven aan de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening.

We hebben het traject van de beheersmaatregelen afgerond en hebben de beweging gemaakt naar een monitoring op basis van KPI's. Belangrijke ontwikkelingen op dit vlak zijn de start van consulenten op het gebied van preventie geweest en ook de insteek van de nieuwe contracten jeugdhulp: van verblijf naar ambulante.

We hebben uitvoering gegeven aan de Nationaal Programma Onderwijs, waarmee is ingezet op het terugdringen van achterstanden bij leerlingen.

We zijn per 1 juli 2022 gestart met 1 BUCH-breed sociaal team 2022, werkzaam op diverse wijklocaties. We beogen hiermee dat het sociaal team zichtbaarder, toegankelijker en bereikbaarder wordt voor onze inwoners.

Bereikbaarheid

Met de oplevering van de Kerkelaan en Belieslaan is de uitvoering van het verkeersbeleid een belangrijke stap verder gekomen. Na een succesvolle participatie zijn beide wegen duurzaam veilig ingericht. Er is een start gemaakt om samen met de bewoners tot een voorstel voor herinrichting van de Zevenhuizerlaan te komen. De gemeenteraad heeft een keuze gemaakt in de afwikkeling van het autoverkeer op het moment dat de A9 aansluiting wordt gerealiseerd.

Met de regiogemeenten werken we aan een veilige en comfortabele fietsinfrastructuur. Een goed doorfietsroutenetwerk in de regio Alkmaar stimuleert inwoners om met de fiets naar school/werk te gaan. Met de herinrichting van de Westerweg hebben we hier invulling aan gegeven.

Resultaat 2022

De jaarrekening 2022 sluit met een voordelig resultaat van € 1.329.000. Op een jaarrekeningomvang van circa € 64 mln is dat een overschot van 2%. De begroting na de 2^e Firap (eindejaarsverwachting) is uitgegaan van een voordelig saldo van € 652.000. Het jaarrekeningresultaat is hiermee € 677.000 voordeliger dan geraamd. De grootste voordelige afwijking is afkomstig van de hogere algemene uitkering, die bij de decembercirculaire over het jaar 2022 naar boven is bijgesteld. Deze bijstelling is onder meer het gevolg dat een deel van de energietoeslag over 2023 door het Rijk al in 2022 beschikbaar is gesteld. Via de resultaatbestemming wordt voorgesteld om dit bedrag naar 2023 over te hevelen. Het grootste nadeel wordt veroorzaakt door de extra bijdrage aan de werkorganisatie De BUCH, omdat deze een voorziening moet vormen voor de bovenwettelijke verlofuren. Hiervoor was in de 2^e Firap van De BUCH al een winstwaarschuwing afgegeven.

Het voordelige jaarrekeningresultaat zal worden toegevoegd aan de algemene reserve. Bij de programmaverantwoording wordt nader op de afwijkingen ingegaan.

Resultaatbestemming

Bij het opmaken van de jaarrekening vervallen in principe alle budgetten, met uitzondering van de kredieten en grondexploitaties. Voor een aantal onderwerpen geldt dat de beleidsvoornemens niet zijn gerealiseerd in 2022, maar politiek nog steeds gewenst zijn. De budgetten hiervan zijn niet (volledig) uitgegeven in 2022 en dragen positief bij aan het rekeningresultaat. Om te voorkomen dat deze politiek gewenste voornemens niet meer kunnen worden uitgevoerd als gevolg van een tekort aan budget in het volgende boekjaar doet het college de raad de volgende voorstellen voor resultaatbestemming. Rekening houdend met het voordelige



jaarrekeningresultaat, gaan de voorstellen tot resultaatbestemming ten laste van de algemene reserve (en worden verwerkt in het boekjaar 2023).

PO Resultaatbestemming			
	Voordelig resultaat jaarrekening	1.329.000	V
	Resultaatbestemming:		
1B	1. Energietoeslag	417.000	N
2C	2. Fietsparkeren stationsomgeving	40.000	N
3A	3. Kindcentrum Zandzoom	46.000	N
	Totaal resultaatbestemming	503.000	N
	Ten gunste van algemene reserve	826.000	V

1. In de decembercirculaire is een bedrag van € 417.000 beschikbaar gesteld om huishoudens met een laag inkomen te ondersteunen bij het voldoen van de energierekening. Voorgesteld wordt om dit bedrag in 2023 voor dit doel beschikbaar te stellen.
2. De werkzaamheden voor het Fietsparkeren Stationsomgeving zijn niet uitgevoerd, omdat hiervoor geen capaciteit beschikbaar was. Voorgesteld wordt om dit budget over te hevelen naar 2023.
3. Als voorbereiding op de nieuwbouw van het Kindcentrum Zandzoom in Heiloo was een projectbudget van € 81.000 begroot. Voorgesteld wordt om het restant budget van € 46.000 door te schuiven naar 2023.

Tot slot

In deze jaarstukken geven we als college een overzicht van wat er in het afgelopen jaar door de gemeente allemaal is gedaan, wat we daarmee hebben bereikt, hoeveel dit heeft gekost én of het binnen de gestelde kaders paste. Hiervoor verwijzen we naar de programmaverantwoording, waarin is beschreven welke beleidsdoelen zijn gerealiseerd in 2022.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo

Mevrouw F.H.W. de Jong
Gemeentesecretaris

Mevrouw M. ten Bruggencate
Burgemeester



Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (programmaverantwoording en de paragrafen), de jaarrekening en de bijlagen. Allereerst wordt de programmaverantwoording gepresenteerd met een toelichting per programmaonderdeel op het gerealiseerde beleid en de financiën. Vervolgens worden de

paragrafen weergegeven. In deze jaarstukken zijn twee nieuwe paragrafen opgenomen: Wet open overheid en Oekraïne. Daarna volgt de jaarrekening met de baten en lasten, de balans en een toelichting hierop. Tot slot volgen de verschillende bijlagen, waaronder Sisa bijlage en de baten en lasten per taakveld



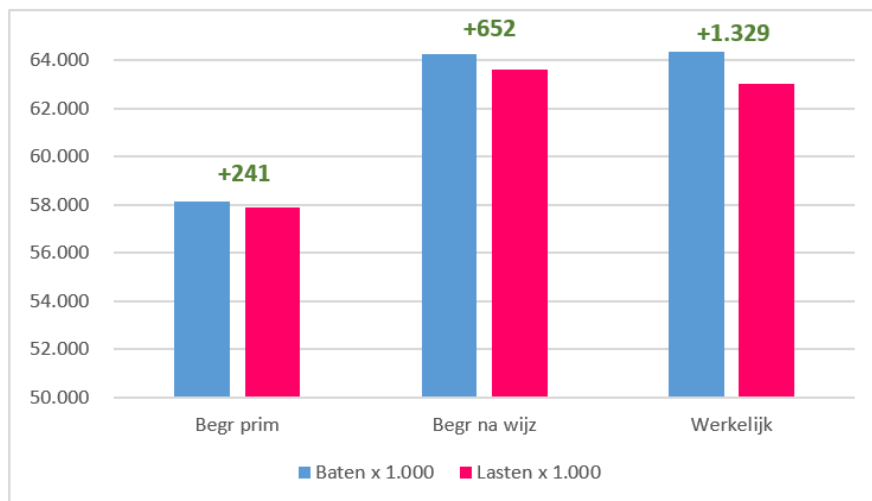
2. PROGRAMMAVERANTWOORDING

Financiën op hoofdlijnen

Onderstaand wordt een toelichting gegeven op het jaarrekeningresultaat, de baten en lasten, de reserves, de weerstandsratio, de netto schuld en de woonlasten.

Jaarrekeningresultaat

De jaarrekening 2022 omvat € 64,3 mln aan baten en € 63,0 mln lasten. Hiermee is het rekeningresultaat over 2022 uitgekomen op een voordelig resultaat van € 1.329.000. De primitieve begroting 2022 is vastgesteld met een voordelig begrotingssaldo van € 241.000. De eindejaarverwachting bij de 2^e Firap was een voordelig saldo van € 652.000.



Het rekeningresultaat is € 677.000 voordeliger dan geraamd volgens de eindejaarsverwachting, zoals wordt weergegeven in de volgende tabel:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begr. 2022 primitief (1)	Begr. 2022 na wijz. (2)	Jrk. 2022 (3)	Vershil (3 - 2)
Saldo baten en lasten	731 V	1.957 V	2.850 V	893 V
Saldo reserves	490 N	1.305 N	1.521 N	216 N
Gerealis. resultaat	241 V	652 V	1.329 V	677 V
Waarvan incid. baten en lasten	471 N	722 N	640 N	82 V
Structureel saldo	712 V	1.374 V	1.969 V	595 V

De incidentele lasten zijn € 640.000 hoger dan de incidentele baten. Het structureel saldo bedraagt hierdoor € 1.969.000 voordelig.

In de volgende tabel worden de grootste afwijkingen (> € 50.000) gepresenteerd:

PO	Begrotingsresultaat na wijz. (2e Firap)	652.000	V
1B	Participatie re-integratie	134.000	V
1B	Leerlingenvervoer	63.000	V
1B	Bijstandsuitkeringen	83.000	N
1B	Energietoeslag	63.000	V
1B	Schuldhelpverlening	68.000	V
3A	Leges omgevingsvergunningen	78.000	V
3A	Kostenverhaal	71.000	V
4	Algemene uitkering	577.000	V
4	Rente schatkistbankieren	90.000	V
4	Voorziening dubieuze debiteuren	68.000	N

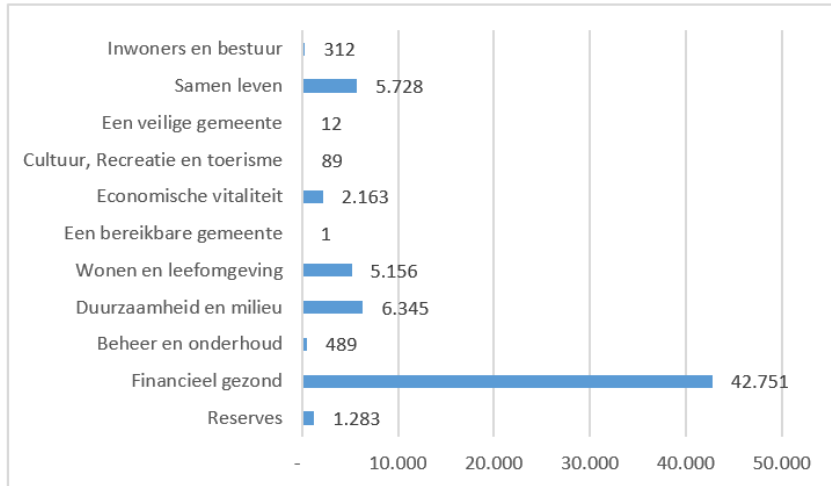
PO	Begrotingsresultaat na wijz. (2e Firap)	652.000	V
Div.	Bijdrage BUCH (regulier)	605.000	N
Div.	Overige afwijkingen (gesaldeerd)	289.000	V
	Totaal afwijkingen	677.000	V
	Jaarrekeningresultaat	1.329.000	V

Voor een nadere toelichting van deze verschillen verwijzen we naar de betreffende programmaonderdelen. Op de volgende pagina wordt kort ingegaan op de samenstelling van de baten en lasten.



Baten

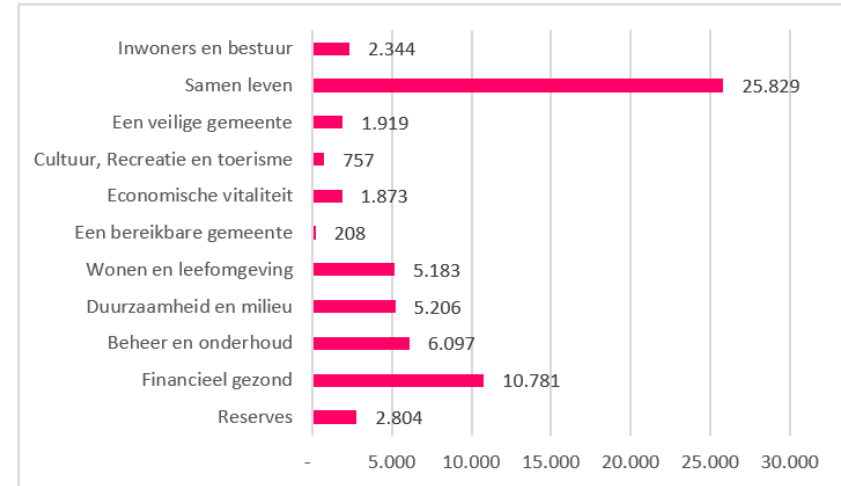
64,331 mln



- De algemene uitkering (€ 36,6 mln) en de onroerende zaak belastingen (€ 5,1 mln) vormen de voornaamste inkomstenbron in het programmaonderdeel Financieel gezond.
- De baten in het programmaonderdeel Samen leven bestaan vooral uit de uitkering vanuit het rijk voor de participatiewet (€ 3,7 mln), de bekostiging Oekraïne (€ 0,7 mln) en huurinkomsten (€ 0,8 mln).
- Binnen Duurzaamheid en milieu worden de baten met name gevormd door de riool en afval (samen € 6,1 mln).
- In Wonen en leefomgeving worden de baten onder andere gevormd door de grondexploitatie Zuiderloo (€ 3,4 mln), Zandzoom faciliterend (€ 0,6 mln) en de leges omgevingsvergunningen (€ 0,7 mln).
- Economische vitaliteit bestaat voor € 2,1 mln uit de baten vanuit de grondexploitatie Boekelermeer.

Lasten

63,002 mln



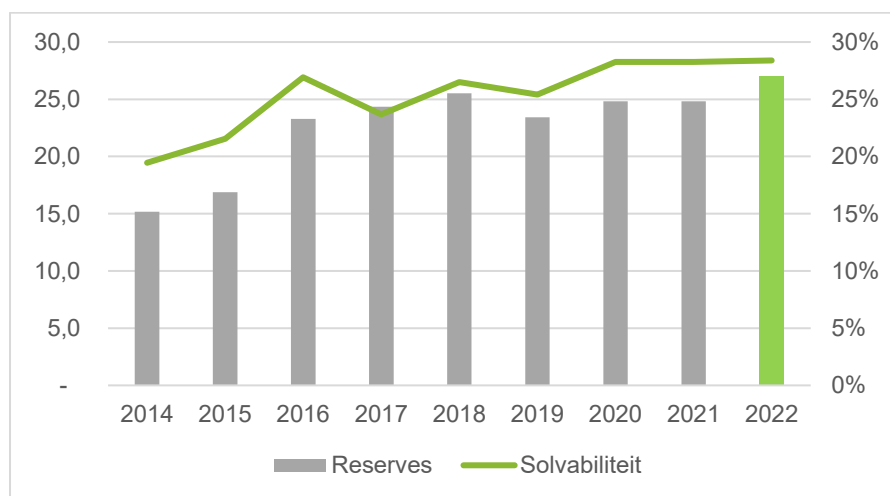
- De grootste geldstroom (41%) gaat naar het programma Samen leven. De verschillende inkomstenregelingen (€ 6,3 mln), maatwerk 18- (€ 4,2 mln) en maatwerk 18+ (€ 3,8 mln) zijn hierin de taakvelden met de hoogste lasten.
- Binnen Financieel gezond (17%) bestaat het grootste deel van de lasten uit overhead vanuit de werkorganisatie BUCH die niet naar de taakvelden kan worden onderverdeeld.
- Beheer en onderhoud neemt in 2022 10% van de totale lasten voor zijn rekening. Dit bestaat vooral uit verkeer en vervoer (€ 3,0 mln) en openbaar groen (€ 2,1 mln).
- Afval (€ 2,5 mln), riolering (€ 1,6 mln) en milieu/energietransitie (€ 1,1 mln) vormen de lasten van het onderdeel Duurzaamheid en milieu (8%).
- Wonen en leefomgeving (8%) bestaat grotendeels uit de lasten voor de grondexploitatie Zuiderloo (€ 2,1 mln), kostenverhaal



Zandzoom (€ 0,8 mln), ruimtelijke ordening (€ 0,5 mln) en lasten omgevingsvergunningen (€ 0,9 mln).

Reserves

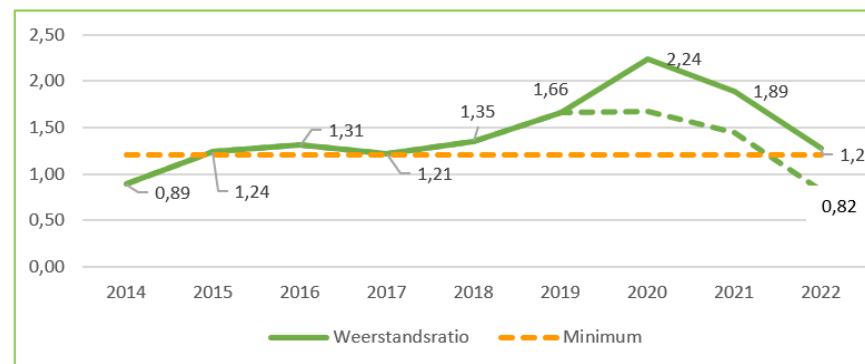
De onderstaande grafiek geeft het verloop weer van de reserves en solvabiliteit in de tijd. De totale reserves stijgen met € 2,8 mln naar € 27,1 mln. Hierdoor stijgt de solvabiliteit (= % van de reserves van het balanstotaal) van 27% (2021) naar 28%.



De belangrijkste redenen voor de stijging van de reserves zijn het voordelige jaarrekeningresultaat (€ 1,3 mln) en de winstnemingen vanuit de grondexploitaties Zuiderloo en Boekelermeer (samen € 1,8 mln).

Weerstandsratio

De weerstandsratio neemt in vergelijking met de jaarrekening 2021 af van 1,89 naar 1,28 en duidt op een kwalificatie “voldoende”. De ratio ligt nog net boven het door de raad bepaalde minimum van 1,20. Zie onderstaande grafiek:

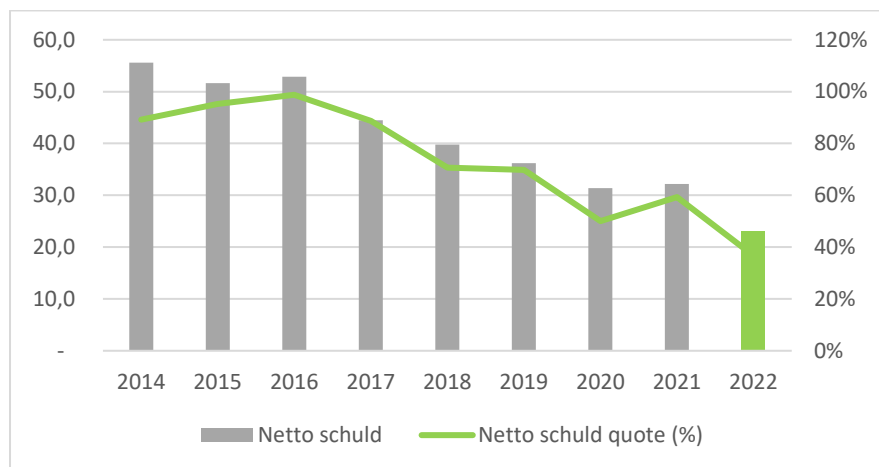


De afname van de weerstandsratio komt door het gestegen risico op de projecten aansluiting A9 en Zandzoom voornamelijk door verdere vertraging en indexatie. Bij de begroting 2023 kwam de weerstandsratio uit op 1,67. Ten opzichte van de begroting 2023 is het risicoprofiel dus ook verslechterd. De stijging van de weerstandsratio in 2020 komt doordat de bestemmingsreserve grote projecten vanaf dat jaar meetelt in de beschikbare weerstandscapaciteit. Zonder deze bestemmingsreserve zou de weerstandsratio in 2022 uitkomen op 0,82 (groene stippellijn). Voor een verdere toelichting zie de paragraaf weerstandsvermogen.



Netto schuld

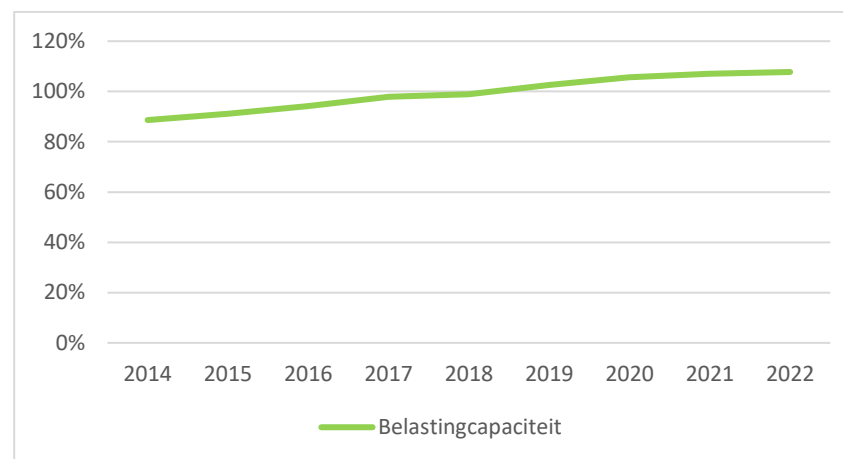
De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuld quote wordt berekend door de netto schuld te delen door de baten (exclusief reserves).



De netto schuld daalt van € 32,2 mln naar € 23,4 mln. De netto schuld quote komt in 2022 uit op 37% en krijgt daarmee de kwalificatie minst risicovol (< 90%). De verwachting is wel dat de netto schuld quote de komende jaren zal stijgen als gevolg van het begrote investeringsvolume.

Woonlasten

De woonlasten bestaan uit de afvalstoffenheffing, de rioolheffing en de onroerendezaakbelasting (OZB). In de onderstaande grafiek worden de gemiddelde woonlasten voor een meerpersoonshuishouden (mph) in Heiloo vergeleken met het landelijk gemiddelde. Dit is de zogenaamde belastingcapaciteit.



Vanaf 2019 zijn de gemiddelde woonlasten van een meerpersoonshuishouden hoger dan het landelijk gemiddelde. In 2022 bedragen de gemiddelde woonlasten in Heiloo € 945 en komt de belastingcapaciteit uit op 108%. Kanttekening hierbij is dat de algemene uitkering per inwoner in Heiloo relatief laag is, waardoor met name de onroerendezaakbelasting de afgelopen periode harder omhoog is gegaan dan het landelijk gemiddelde om de voorzieningen in Heiloo te kunnen betalen.



De programmaverantwoording

De ambities en de realisaties in 2022 worden per programma toegelicht en verantwoord. Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat het jaarverslag qua indeling moet aansluiten op de begroting om een goed inzicht te kunnen geven of het voorgenomen beleid is gerealiseerd. Het jaarverslag is dan ook de 'spiegel' van de programmabegroting, waarbij de vraag centraal staat: wat waren onze doelstellingen en wat hebben we gerealiseerd?

Bij de verantwoording is gebruik gemaakt van een verkeerslichtenmodel. De volgende kleuren zijn toegepast om inzicht te geven in de realisatie van de doelstellingen:

Kleur	Symbool	Toelichting
Groen		volledig gerealiseerd
Geel		nog niet geheel gerealiseerd, wel werkzaamheden verricht
Rood		niet gerealiseerd, geen werkzaamheden verricht

Dit is als samenvatting opgenomen voorafgaand aan de programma's. Bij de programma's is per doelstelling een toelichting opgenomen.

Hierdoor wordt antwoord gegeven op de vragen:

- Wat wilden we bereiken?
- Wat zouden we daarvoor doen?
- Wat hebben we daarvoor gedaan?





Programma 1
Een sociale en vitale gemeente



2.1 PROGRAMMA: EEN SOCIALE EN VITALE GEMEENTE

1A. INWONERS EN BESTUUR

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Onze dienstverlening is proactief, dichtbij en afgestemd met de inwoners, maatschappelijke organisaties, ondernemers en andere stakeholders. We maken onze dienstverlening voor iedereen toegankelijk, makkelijk en begrijpelijk.	<p>We zetten wat betreft onze dienstverlening in op twee sporen, digitaal waar het kan, menselijk waar wenselijk, zoals vastgelegd in de notitie Nieuw Tij. Nieuw Tij is gericht op 4 thema's: Dienstverlening, Participatie, Communicatie en Informatie die onderling nauw verbonden zijn.</p> <p>We bieden meer producten digitaal aan (o.a. via het zaakstelsel) en bieden persoonlijke ondersteuning aan mensen die het zelf niet (digitaal) kunnen. Onze communicatie is begrijpelijk, we maken veel gebruik van beeldmateriaal. We onderzoeken de mogelijkheden van live chat en het gebruik van een chatbot. We zorgen dat we de juiste data verzamelen, analyseren en beschikbaar stellen voor maatschappelijke vraagstukken. De kennis die we hiervoor nodig hebben, halen we in huis. Tevens zijn er voldoende participatiemiddelen beschikbaar, zoals het online platform 'ikdenk meeoverHeiloo.nl'. In 2022 worden de opgestarte ontwikkelingen verder uitgewerkt, zoals de dienstverlening waarbij gebruik wordt gemaakt van de burger-en ondernemerspeiling. Er is met de raad gestart met een nieuw vergadermodel met meer aandacht voor participatie en interactie, zoals fysieke overleg tafels en informatiemarkten.</p>	✔	✔	✔	MB	<ul style="list-style-type: none"> - De chatbot Willie is op de website geïnstalleerd in combinatie met de live chat. Als de chatbot het antwoord niet weet, wordt de vragensteller doorverbonden via de live chat met een medewerker van het KCC. - We meten de tevredenheid over de dienstverlening na een bezoek aan de balie (8.9) en na contact met het KCC (7,7). Waardering blijft hoog. - De data-analisten zijn gestart en maken o.a. een dashboard van het gebruik van onze contactkanalen. - Het participatiebeleid is in 2022 vastgesteld en wordt begin 2023 geëvalueerd. - In 2022 heeft de gemeente een nieuw gemeentehuis gekocht. Door de gezamenlijke huisvesting met de bibliotheek in 2023 hoopt de gemeente nog laagdrempeliger te worden voor inwoners voor de loketfuncties en ook voor de raadsactiviteiten. De raadszaal krijgt een zichtbare centrale locatie in het gebouw en wordt straks multifunctioneel gebruikt. Het nieuwe vergadermodel van de gemeenteraad is inmiddels gestart. Alle raadsactiviteiten zijn nu op een vaste dag (maandag) georganiseerd. De afspraak is dat het model werkenderwijs wordt aangepast als dat nodig is. In het eerste kwartaal van 2023 wordt de evaluatie besproken en besluit de raad of er aanleiding is tot aanpassing.



Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1a Inwoners en bestuur	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
Baten en lasten	222	2.382	-2.160	288	2.403	-2.115	312	2.344	-2.032	24	V	58	V	83	V
Mutaties reserves	112	0	112	106	0	106	106	0	106	-0	N	0	-	-0	N
Totaal	334	2.382	-2.048	395	2.403	-2.008	419	2.344	-1.926	24	V	58	V	83	V

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1A (lasten)

College B&W

De storting voor de pensioenvoorziening wethouders is lager dan begroot. Dit komt doordat de rekenrente de afgelopen periode is gestegen, waardoor minder in de pensioenvoorziening gestort hoeft te worden. Naast dit voordeel is binnen het budget van het college ook een nadeel ontstaan, omdat nog een nabetaling heeft plaatsgevonden over de salarissen 2021. Dit is het gevolg van het passeren van de grens van het inwoneraantal van 24.000, waarboven het college van B&W recht heeft op een hoger salaris. Deze verhoging was wel structureel meegenomen vanaf 2022, maar niet voor het jaar 2021.

Ondersteuning raad

In verband met de verkiezingen in 2022 was een budget van € 32.000 beschikbaar gesteld voor nieuwe communicatiemiddelen voor raads- en commissieleden. Hiervan is geen gebruik gemaakt en levert een voordeel op voor het rekeningresultaat.

Niet nader verklaarde verschillen

Totaal lasten

Programmaonderdeel 1A (baten)

Leges

De legesinkomsten over 2022 zijn voornamelijk hoger door extra uitgegeven rijbewijzen en reisdocumenten.

Niet nader verklaarde verschillen

Totaal baten

Subtotaal resultaat voor bestemming

College B&W	13.000	V
Ondersteuning raad	32.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	14.000	V
Totaal lasten	58.000	V
Leges	19.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	5.000	
Totaal baten	24.000	V
Subtotaal resultaat voor bestemming	83.000	V



Toelichting op mutaties reserves (lasten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal lasten	-
Toelichting op mutaties reserves (baten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal baten	-
Subtotaal mutaties reserves	-
Resultaat na bestemming	83.000 V



1B. SAMENLEVEN

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Inspectie gastouderopvang	Intensievere vorm van inspectie uit laten voeren door de GGD.				AT	Het betreft een wettelijk uit te voeren taak. Per 1-1-2023 is bij wet het percentage wettelijk uit te voeren inspecties verhoogd naar 50%. In de kadernota 2023 zijn de rijksmiddelen geoormerkt voor de uitvoering van deze taak. De GGD Hollands Noorden voert deze inspecties uit.
Nationaal programma onderwijs	Er wordt in samenwerking met scholen en partners een strategische uitvoeringsagenda opgesteld.				AT	Het uitvoeringsprogramma NPO is in maart door het college aangenomen, gericht op het herstellen van de door corona veroorzaakte vertragingen op cognitief/sociaal/emotioneel gebied en op het gebied van welbevinden van jeugdigen. De activiteiten bestaan uit vnl. BUCH brede, preventieve programma's (deels in aanvulling op bestaande programma's) in de voorschoolse periode, het PO en VO, n.a.v. behoeftepeiling en in samenwerking met onderwijspartijen. Er is gestart met alle in het uitvoeringsprogramma opgenomen activiteiten, waarvan de meesten door lopen tot in schooljaar 2022/2023. Zo is er b.v. op vijf primair onderwijs scholen het project Bibliotheek op School geïmplementeerd. De uitvoeringsperiode is door het Rijk verlengd van 2023 tot juli 2025. Een voorstel voor aanvullende preventieve activiteiten is akkoord bevonden door het college in oktober. Deze zijn deels geïmplementeerd deels in voorbereiding.
Leerlingenvervoer	In 2022 wordt het aangepast vervoer (taxibusjes) aanbesteed. De klanttevredenheid is op hetzelfde hoge peil als nu het geval is.				AT	In laatste maanden van 2022 heeft WdK een aantal chauffeurs in de regio Alkmaar kunnen aannemen en contracten met onderaannemers gesloten. Ondanks dit succes kampt WdK nog steeds met een chauffeurstekort en levert WdK nog niet conform de contractafspraken. Vanuit contractmanagement RNO wordt actief gestuurd. Met ouders waarvan de kinderen een forse overschrijding van de reistijd hebben, wordt gezocht naar alternatieve en creatieve oplossingen.
Onderwijshuisvesting	Realisatie van een kindcentrum in de Zandzoom				AT	Onderhandelingen zijn gaande; resultaat in college en raad in het 2e kwartaal van 2023.



Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1b Samen leven	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
Baten en lasten	5.165	23.587	-18.423	6.149	26.552	-20.403	5.728	25.829	-20.101	-420	N	723	V	302	V
Mutaties reserves	4	0	4	10	0	10	10	0	10	0	-	0	-	0	-
Totaal	5.169	23.587	-18.419	6.159	26.552	-20.393	5.738	25.829	-20.091	-420	N	723	V	302	V

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1B (lasten)

Opvang vluchtelingen Oekraïne

De opvang van de vluchtelingen wordt bekostigd vanuit het rijk. Bij de 2e Firap was een inschatting gemaakt van de lasten voor zowel het leefgeld als de huisvesting van de Oekraïense ontheemden. In dit bedrag was ook rekening gehouden met een bijdrage aan de BUCH voor het projectteam, die dit heeft begeleid. Op een begroot bedrag van € 871.000 zijn de werkelijke lasten € 170.000 lager uitgekomen.

170.000 V

Leerlingenvervoer

De afwijking wordt verklaard doordat volgens het nieuwe contract met de vervoerder alleen de werkelijk gereden ritten worden vergoed. Dit contract is op 1 augustus ingegaan en op dit moment blijkt dat er minder ritten gefactureerd zijn in het aangepast leerlingenvervoer. Bij de aanpassing van het budget is dit anders ingeschat en daarnaast is onvoldoende rekening gehouden met de schoolvakanties, waardoor er voor meer weken budget is aangevraagd in 2022.

63.000 V

Nationaal programma onderwijs

Het Nationaal Programma Onderwijs betreft projecten waarvoor in de periode 2021 t/m 2023 middelen van het Rijk worden ontvangen die in de periode 2021 t/m juli 2025 mogen worden uitgegeven. De verantwoording gebeurt als onderdeel van de SiSa verantwoordingen. De begrote inkomsten en uitgaven betreffen het totale budget voor zowel lokale als regionale projecten voor de totale periode. Het verschil is de optelling van de nog te ontvangen bedragen in 2023 en het nog niet bestede deel (ontvangsten minus uitgaven) tot en met 2022.

114.000 V

Sportakkoord

De gemeente Heiloo heeft € 38.000 ontvangen vanuit het Rijk voor het lokale sportakkoord. Per abuis zijn de baten en lasten bij de 2e firap hier niet op aangepast. Met deze middelen heeft Holland Sport sportaanbieders op alle gebieden ondersteund om vitaal te worden of te blijven en zo hun maatschappelijke plus te realiseren, behoeftegericht en proactief waar nodig.

38.000 N



<p>Bijstandsuitkeringen (BUIG) De belangrijkste reden voor de toename van de lasten van dit budget is dat het aantal inwoners met een loonkostensubsidie is gestegen. Het aantal bijstandsgerechtigden vertoont daarentegen een kleine afname in 2022 en eindigt het jaar op 289 inwoners met een uitkering.</p>	83.000	N
<p>Mantelzorgwaardering Er zijn net als vorig jaar minder mantelzorgcomplimenten aangevraagd dan begroot. In het kader van het vastgestelde Integraal Beleidskader dat inzet op het verstevigen van de sociale basis, wordt in 2023 goed bekeken hoe dit budget (beter) te besteden en/of wat er nodig is. Het begrote bedrag is € 57.000, waarvan in 2022 € 10.000 is besteed.</p>	47.000	V
<p>Energietoeslag In 2022 is door het Rijk in de algemene uitkering een bedrag van € 1.146.000 opgenomen voor het verstrekken van een energietoeslag. Hiervan is in 2022 € 1.083.000 besteed. De onderschrijding wordt veroorzaakt doordat er minder beroep op de energietoeslag is gedaan.</p>	63.000	V
<p>Participatie re-integratie De afwijking van € 134.000 voordelig wordt veroorzaakt doordat er minder en/of goedkopere trajecten re-integratie zijn ingezet (€ 96.000), de begrote kosten voor coronacompensatie van € 12.000 in 2022 niet hoefde te worden uitgekeerd en de bijdrage voor de transitiekosten aan Zaffier € 26.000 lager zijn uitgevallen.</p>	134.000	V
<p>Nieuwe wet inburgering Kosten voor de inburgeringsvoorzieningen onder de Wet Inburgering 2021 komen ten lasten van dit budget. In 2022 zijn in de gemeente Heiloo zowel statushouders gehuisvest die onder de Wet inburgering 2013 vallen als statushouders die onder de Wet Inburgering 2021 vallen. Het Rijk heeft hier bij het voorschot geen rekening mee gehouden. De niet bestede middelen worden door middel van de verwerking van de Sisa regeling meegenomen naar 2023.</p>	135.000	V
<p>WMO hulpmiddelen Op het totale budget van de hulpmiddelen is er een overschrijding van circa € 21.000. Het budget bestaat uit woningaanpassingen, rolstoel aankopen en individuele vervoersvoorzieningen. In 2022 is met name extra uitgegeven op het onderdeel trapliften, waardoor het budget niet toereikend is geweest.</p>	21.000	N
<p>Jeugdhulp De kosten van geleverde zorg zijn € 21.000 hoger dan begroot, dit betreft een afwijking van minder dan 1% op het zorg in natura budget van € 3,8 mln.</p>	21.000	N



<p>Preventief jeugdbeleid In de 2de Firap 2022 is € 45.000 bijgeraamd in verband met aanvullende diensten van de GGD. Met de GGD worden jaarlijks maximum prijsafspraken gemaakt voor de inzet van aanvullende diensten. Als de vraag voor deze diensten in dat jaar lager is, dan wordt er minder uitgenut dan begroot. In 2022 is minder gebruik gemaakt van aanvullende diensten en hierdoor is de afwijking ontstaan. De prijsafspraken met de GGD zijn voor 2023 hierdoor naar beneden bijgesteld. Op dit moment is de huidige begroting voor 2023 passend, omdat andere kosten zijn verhoogd.</p>	44.000	V
<p>Schuldhelpverlening Tegen de verwachting in zijn er in 2022 geen corona kosten onder schuldhelpverleningstrajecten geboekt waardoor er een voordeel van € 36.000 ontstaat, daarnaast zijn er minder schuldhelpverleningstrajecten uitgevoerd waardoor er een voordeel van € 22.000 ontstaat.</p>	68.000	V
<p>Opvang en beschermd wonen Maatschappelijke opvang en beschermd wonen zijn tot en met 2023 taken van de centrumgemeente Alkmaar. Zij ontvangt de middelen voor deze voorziening. Kosten die we hier maken betreft de gezamenlijke inzet van consultants in de regio bij de indicatie. De kosten zijn daar lager uitgevallen dan begroot.</p>	32.000	V
<p>TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers Betreft de afwikkeling van de TOZO regeling waarbij de verschillen met het Rijk worden afgerekend. Per saldo geen effect op het rekeningresultaat.</p>	37.000	V
<p>Niet nader verklaarde verschillen</p>	23.000	N
<p>Totaal lasten</p>	723.000	V



Programmaonderdeel 1B (baten)		
<p>Opvang vluchtelingen Oekraïne Voor de gemeentelijke opvang van vluchtelingen uit de Oekraïne heeft het Rijk een bekostigingsregeling ingesteld. Aanvankelijk gold hiervoor een normbedrag van € 100 per gerealiseerde plek per dag. Medio oktober is dit bedrag op basis van een onderzoek onder 120 gemeenten, aangepast naar € 83 per gerealiseerde plek per dag. Voor de jaarrekening hebben we ervoor gekozen om de baten gelijk te laten zijn met de werkelijke lasten over 2022. Op basis van de systematiek van financiering zijn de verwachte opbrengsten hoger, echter op basis van het voorzichtigheidsprincipe hebben we de hogere baten als terugbetalingsverplichting opgenomen.</p>	170.000	N
<p>Bijstandsuitkeringen (verhaal) De negatieve uitkomst op de baten van ongeveer € 89.000 wordt veroorzaakt door lagere verhaalsopbrengsten en terugvorderingen uit de bijstand voor zelfstandigen (BBZ).</p>	89.000	N
<p>Nationaal programma onderwijs (SPUK) Dit betreft een specifieke uitkering (SPUK) voor gemeenten om in te zetten om onderwijsvertragingen in te halen die kinderen opliepen tijdens de coronapandemie. Aangezien in 2022 het budget niet volledig is besteed, schuift dit door naar 2023.</p>	114.000	N
<p>Sportakkoord Dit betreft de abusievelijk niet begrote inkomsten vanuit het Rijk voor de uitvoering van het Sportakkoord.</p>	38.000	V
<p>Nieuwe wet inburgering (SPUK) Zoals toegelicht bij de lasten mogen de niet bestede middelen door middel van de verwerking van de Sisa regeling meegenomen worden naar 2023.</p>	135.000	N
<p>TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers Betreft de afwikkeling van de TOZO regeling waarbij de verschillen met het Rijk worden afgerekend. Per saldo geen effect op het rekeningresultaat.</p>	37.000	V
<p>Niet nader verklaarde verschillen</p>	13.000	V
Totaal baten	420.000	N
Subtotaal resultaat voor bestemming	302.000	V



Toelichting op mutaties reserves (lasten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal lasten	-
Toelichting op mutaties reserves (baten)	
Geen afwijkingen	- -
Totaal baten	-
Subtotaal mutaties reserves	-
Resultaat na bestemming	302.000 V



1C. KERNGERICHT EN ONDERSTEUNEND

Beleidsverantwoording

De programmaonderdelen 1A. bestuur en ondernemers en 1C. kerngericht en ondersteunend zijn vanwege de grote verwevenheid van beide aspecten in het collegeprogramma beleidsmatig samengevoegd in programmaonderdeel 1A.

Wat heeft het gekost?

Er zijn geen bedragen begroot en uitgegeven en dus geen afwijkingen binnen dit programmaonderdeel.













Financiële toelichting

Geen afwijkingen binnen dit programmaonderdeel.



1D. EEN VEILIGE GEMEENTE

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Verbeteren sociale veiligheid en woonoverlast	We gaan de door de raad vastgelegde speerpunten in het Integraal Veiligheidsbeleid gemeente Heiloo 2019 – 2022 nader uitwerken en omzetten in concrete plannen, activiteiten en interventies. Ook gaan we deelnemen aan de relevantie projecten die vanuit het regionaal Integraal Meerjarenbeleidsplan Veiligheid 2019 – 2022 worden geïnitieerd. Verbeteren van sociale veiligheid en woonoverlast. De samenwerking met politie en relevante partners wordt voortgezet.				MB	In het Integrale Veiligheidsbeleid staan thema's die naast de reguliere werkzaamheden extra aandacht krijgen. Door de diverse crises in de afgelopen jaren is het niet mogelijk geweest op alle thema's voldoende capaciteit in te zetten. Reden dat voor het laatste jaar van deze beleidsperiode (2023) de ambitie is bijgesteld. Ondernijning blijft speerpunt, evenals jeugd en veiligheid en zorg en veiligheid. Daarnaast is een start gemaakt met de voorbereiding van de nieuwe beleidsperiode 2024 - 2027.
Verminderen middelengebruik jeugd en jongerenoverlast.	Er vindt samenwerking plaats met partners zoals scholen, horeca, politie en jongerenwerk. Daarnaast worden er regelmatig preventieve activiteiten georganiseerd, zoals het project Control of Alcohol&Drugs en Criminele aanwas om het bewustzijn van de gevaren van middelengebruik onder de jongeren te vergroten.				MB / AT	De jeugdoverlast is verder gedaald. De gezamenlijke inzet met netwerkpartners werpt zijn vruchten af. Deze werkwijze wordt voortgezet in 2023. Over het middelengebruik blijven er zorgen. Ook waren de resultaten van het nalevingsonderzoek alcoholverkoop aan 18 minners slechter dan in 2019. Intensivering op deze onderdelen is noodzakelijk.
Uitvoering Wet verplichte GGZ	Personen met verward gedrag In het kader van de Wet verplichte ggz (geestelijke gezondheidszorg) dragen wij bij aan het beperken van risico's van personen met verward gedrag voor henzelf en de omgeving. De samenwerking met politie en andere relevante (zorg)partners wordt voortgezet en maatwerk toegepast daar waar mogelijk is.				MB	De overlast van personen met verward gedrag is over 2022 licht gedaald ten opzichte van het jaar daarvoor. Maar er blijft een groep mensen met verward gedrag die veel tijd en aandacht vraagt. Het zijn mensen met complexe problematiek voor wie het vinden van een passende oplossing moeilijk is. We blijven ons inzetten om voor deze personen een passende oplossing te vinden.
Aanpak ondernijning	De bewustwording van ondernijningspraktijken wordt verder vergroot. Zowel intern (medewerkers) als extern (inwoners en ondernemers). Doelstellingen:-terugdringen criminele activiteiten - terugdringen van crimineel gedrag bij personen - medewerkers en inwoners herkennen ondernijning en weten hoe ze dit melden en waar				MB	Het plan van aanpak Ondernijning is in concept gereed en gaat het besluitvormingsproces in.



Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Vergroten verkeersveiligheid.	Voortzetten samenwerking politie en andere relevante (verkeers) partners.				MB	De aanpak van verkeersveiligheid geschiedt door de collega's van het team verkeer.
Vergroten bewustwording cyberveiligheid.	Het treffen van preventieve maatregelen gericht op de doelgroepen jeugd en ouderen.				MB	In de herprioritering is de inzet op het thema cybercrime beperkt.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1d Een veilige gemeente	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
Baten en lasten	0	1.907	-1.907	12	1.926	-1.915	12	1.919	-1.907	1	V	7	V	8	V
Totaal	0	1.907	-1.907	12	1.926	-1.915	12	1.919	-1.907	1	V	7	V	8	V

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1D (lasten)	
Rampenbestrijding Van het opleidingsbudget voor bestuurders voor veiligheids- en crisismanagement is in 2022 beperkt gebruik gemaakt en is de belangrijkste verklaring voor deze onderschrijving.	8.000 V
Niet nader verklaarde verschillen	1.000 N
Totaal lasten	7.000 V
Programmaonderdeel 1D (baten)	
Niet nader verklaarde verschillen	1.000 V
Totaal baten	1.000 V
Subtotaal resultaat voor bestemming	8.000 V



Toelichting op mutaties reserves (lasten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal lasten	-
Toelichting op mutaties reserves (baten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal baten	-
Subtotaal mutaties reserves	-
Resultaat na bestemming	8.000 V



Verbonden partijen per programmaonderdeel

Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

PO Verbonden partij	
1a	Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)
1b	Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)
1b	Zaffier (per 1-4-2022)
1b	Intergemeentelijke Stichting Openbaar Basisonderwijs (ISOB)
1d	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN)

Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

			B	U	C	H	NL			
PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	score	score	score	score	score	jaar	eenheid	bron
1b	1	Absoluut verzuim	1,3	0	1,8	2,3	2,7	2020	per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado
1b	2	Relatief verzuim	14	13	12	11	20	2021	per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado
1b	3	Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	1,6	1,3	1,5	1,7	1,9	2021	%	DUO/Ingrado
1b	4	Niet-sporters	47,9	40,3	37,7	39,9	49,3	2020	%	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM
1b	5	Banen	649,9	447,7	491,1	505,8	805,5	2021	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research
1b	6	Jongeren met een delict voor de rechter	1	1	1	1	1	2020	%	CBS Jeugd
1b	7	Netto arbeidsparticipatie	67,8	75,9	73,4	72,4	72,2	2022	%	CBS - Arbeidsdeelname
1b	9	Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	3	4	3	2	6	2021	%	CBS Jeugd
1b	10	Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	1	1	1	1	2	2021	%	CBS Jeugd



			B	U	C	H	NL			
PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	score	score	score	score	score	jaar	eenheid	bron
1b	11	Personen met een bijstandsuitkering	198,4	192,7	176,1	190,8	431,2	2021	per 10.000 inwoners	CBS - Participatiewet
1b	12	Lopende re-integratievoorzieningen	138,6	111,9	82,6	142,2	202	2020	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	CBS - Participatiewet
1b	13	Jongeren met jeugdhulp	10,8	9,5	10,2	10,5	10,7	2022	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS Jeugd
1b	14	Jongeren met jeugdbescherming	0,8	0,9	0,5	0,4	1,1	2022	%	CBS Jeugd
1b	15	Jongeren met jeugdreclassering	Geen data	Geen data	Geen data	Geen data	0,3	2022	%	CBS Jeugd
1b	16	Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	690	420	550	560	640	2022	per 10.000 inwoners	CBS - Monitor Sociaal Domein WMO
1d	17	Verwijzingen Halt	5	8	7	5	8	2021	per 1.000 jongeren	Stichting Halt
1d	18	Misdrijven - Winkeldiefstallen	0,3	0,7	0,3	1,7	1,8	2021	per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen
1d	19	Misdrijven - Geweldd misdrijven	2,4	1,8	2,1	3,1	4,3	2021	per 1.000 inwoners	CBS - Criminaliteit
1d	20	Misdrijven - Diefstallen uit woning	0,8	2,2	1,1	1,7	1,3	2021	per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen
1d	21	Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	5,9	5,9	4,6	5,4	6	2021	per 1.000 inwoners	CBS - Criminaliteit





Programma 2
Een aantrekkelijke gemeente



2.2 PROGRAMMA: EEN AANTREKKELIJKE GEMEENTE

2A. CULTUUR, RECREATIE EN TOERISME

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Cultuur	Voor het behoud van de muziekschool is renovatie en verbouwing nodig van het gebouw.				RO	Uw raad stemde in met het investeringskrediet. Daarna is een projectleider aan de slag gegaan. Samen met de architect is gewerkt aan het definitieve ontwerp. Realisatie van de plannen wordt verwacht eind 2023. Er is vertraging, omdat er hogere bouwkosten zijn en andere kostenstijgingen. Dit is in kaart gebracht en wordt in 2023 aan uw raad voorgelegd.
Recreatie en toerisme	Het aantrekkelijk recreatief en vrijetijdsaanbod onder de aandacht brengen bij verschillende doelgroepen.				MB	Er vindt een heroriëntatie plaats in 2023.
Recreatie en toerisme	Er wordt uitvoering gegeven aan het regionaal toeristisch recreatief actieplan.				MB	In 2022 is er uitvoering gegeven aan het regionaal toeristisch recreatief actieplan.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
2a Cultuur, Recreatie en toer.	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
Baten en lasten	89	822	-733	90	775	-685	89	757	-667	-1	N	19	V	18	V
Totaal	89	822	-733	90	775	-685	89	757	-667	-1	N	19	V	18	V



Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2A (lasten)		
RAUM	8.000	V
De BTW die het Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM) in rekening brengt, mag als 'doorschuif-BTW' worden gecompenseerd. Dit was nog niet in de begroting verwerkt en levert een voordeel op in de realisatie.		
Toerisme en recreatie	9.000	V
Vanwege personele wisselingen is minder inzet mogelijk geweest op dit onderwerp en is van de beschikbare € 33.000 aan budget, € 9.000 minder besteed.		
Niet nader verklaarde verschillen		V
	2.000	
Totaal lasten	19.000	V
Programmaonderdeel 2A (baten)		
Niet nader verklaarde verschillen	1.000	N
Totaal baten	1.000	N
Subtotaal resultaat voor bestemming	18.000	V
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	-	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	-	
Subtotaal mutaties reserves	-	
Resultaat na bestemming	18.000	V



2B. ECONOMISCHE VITALITEIT

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Heropstart na corona	Extra activiteiten vanuit een preventieve werking opzetten als voorziening waardoor ondernemers die geen hulp kan worden geboden vanuit de voorliggende gemeentelijke regelingen als TOZO, TONK en Bbz worden geholpen richting andere hulp buiten de (gemeentelijke) overheid.				RO	Hulpvragen vanuit de ondernemers zijn actief opgepakt en waar nodig is doorverwezen naar MKB Doorgaan, geldfit en KVK.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
2b Economische vitaliteit	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
Baten en lasten	768	943	-174	1.929	2.230	-302	2.163	1.873	289	234	V	357	V	591	V
Mutaties reserves	0	0	0	90	26	64	90	60	30	0	-	-34	N	-34	N
Totaal	768	943	-174	2.019	2.257	-238	2.253	1.933	319	234	V	324	V	557	V



Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2B (lasten)	
<p>Grondexploitatie Boekelermeer Voor de grondexploitatie Boekelermeer was € 1,9 mln aan uitgaven begroot. Hiervan is € 1,6 mln gerealiseerd. Deze onderschrijving wordt veroorzaakt door lagere lasten voor het woonrijp maken en minder plankosten. Beide kostenposten schuiven door naar 2023 en verder.</p>	292.000 V
<p>Economische zaken Binnen het budget van economische zaken was een budget gereserveerd van € 20.000 voor invoering van cameratoezicht station- en bedrijfsterreinen. Dit is niet besteed en is de belangrijkste reden voor de onderschrijving op dit budget.</p>	25.000 V
<p>Veerkrachtmaatregelen Voor de ondersteuning en herstel in het kader van de coronapandemie was in 2022 een budget van in totaal € 156.000 beschikbaar gesteld. Dit bestond nog uit een restant van € 90.000 uit de bestemmingsreserve herstelfonds coronamaatregelen en een aanvullend budget van € 66.000 beschikbaar gesteld in 2022. In totaal is hiervan € 112.000 besteed aan diverse veerkrachtmaatregelen in 2022, waaronder promotie van cultureel aanbod en ondernemers, huurcompensatie en ondersteuning van evenementen.</p>	44.000 V
<p>Niet nader verklaarde verschillen</p>	4.000 N
Totaal lasten	357.000 V
Programmaonderdeel 2B (baten)	
<p>Grondexploitatie Boekelermeer In 2022 was een bedrag van € 1,9 mln aan verkoop van bedrijfskavels begroot. Hierop is € 2,4 mln aan opbrengsten gerealiseerd. Per saldo een voordeel van € 0,5 mln (V). Dit voordeel ontstaat doordat voor Fase C al in 2022 een verkoopopbrengst (€ 0,9 mln) is gerealiseerd, die in 2023 was begroot. De verkoopopbrengst voor Fase A is € 0,4 mln lager uitgevallen. De prognose is dat deze verkopen in 2023 worden gerealiseerd. Door deze hogere verkoopopbrengsten wordt ook eerder dan begroot een winstneming van € 521.000 gerealiseerd. Deze wordt gestort in de reserve grote projecten (zie programma 3A). Het verschil tussen de baten en de lasten van een grondexploitatie (rekening houdend met eventuele winstneming) wordt verwerkt via de voorraad onderhanden werk op de balans en heeft geen effect op het rekeningresultaat. In 2022 daalt de positie onderhanden werk met € 0,3 mln (N).</p>	229.000 V









Niet nader verklaarde verschillen	5.000	V
Totaal baten	234.000	V
Subtotaal resultaat voor bestemming	591.000	V
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Storting bovenwijkse voorzieningen Op basis van de nota bovenwijkse voorzieningen worden vanuit het grondbedrijf afdrachten gedaan aan de bestemmingsreserve bovenwijkse voorziening. Deze afdrachten zijn afhankelijk van de gerealiseerde opbrengsten. In 2022 is in de begroting uitgegaan van een storting van € 26.000. De gerealiseerde storting komt uit op € 60.000. Dit komt doordat in 2022 al een verkoopopbrengst van Boekelermeer Fase C is gerealiseerd, die begroot was in 2023.	34.000	N
Totaal lasten	34.000	N
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	-	
Subtotaal mutaties reserves	34.000	N
Resultaat na bestemming	557.000	V



2C. EEN BEREIKBARE GEMEENTE

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
<p>"Heiloo fietsdorp", hiermee is de kern van het verkeersbeleidsplan verwoord, dat in samenspraak met het Verkeerspanel is opgezet en door de raad is vastgesteld. Maar met het vaststellen van het verkeersbeleidsplan zijn we er nog niet. In samenwerking met het Verkeerspanel wordt het Verkeersplan verder uitgewerkt en geïmplementeerd.</p>	<p>Structureel betrekken inwoners bij monitoring en uitvoering van het verkeersplan. Er is een monitoringssysteem om de verkeershinder permanent in het vizier te houden. Er wordt met behulp van (permanente en tijdelijke) telpunten bijgehouden hoeveel vervoersbewegingen er zijn. De resultaten van de monitoring worden besproken met het Verkeerspanel.</p>				RO	<ul style="list-style-type: none"> - Periodiek vindt overleg plaats met het Verkeerspanel. Tijdens deze overleggen wordt inzicht gegeven in de monitoring van verkeerscijfers (van de permanente telpunten). - Bij de verschillende wegconstructies die voortkomen uit het Verkeersbeleidsplan worden zowel het Verkeerspanel als de bewoners van de betreffende straat/straten nauw betrokken. - De herinrichting van de Kerkelaan – Belieslaan, de Westerweg (tussen Het Zevenhuizen en de Vennewaterweg) en Het Zevenhuizen (tussen de Ewisweg en Westerweg) zijn voorbeelden van projecten die in 2022 zijn gerealiseerd en waar het Verkeerspanel en bewoners van de betreffende straten nauw bij betrokken zijn geweest. - Ook is in 2022 in samenspraak met het Verkeerspanel gewerkt aan het ontwerp voor de herinrichting van de Zevenhuizerlaan. Daarnaast zijn de eerste gesprekken opgestart om te komen tot een ontwerp voor de herinrichting van de Stationsweg en Zeeweg (tussen de Stationsweg en Ewisweg).
Herinrichting van de Zevenhuizerlaan	<p>Voor de herinrichting van de Zevenhuizerlaan wordt een vergelijkbaar proces doorlopen als bij de herinrichting van de Kerkelaan-Belieslaan. Eerst worden met het Verkeerspanel de ontwerppuntspunten benoemd (op basis van vastgesteld beleid, landelijke normen en richtlijnen, etc.). Vervolgens worden deze vertaald naar ideeën voor de herinrichting. Deze ideeën worden met de bewoners van de straat verder besproken en afgestemd om uiteindelijk te komen tot een breed gedragen ontwerp.</p>				RO	<p>Het ontwerp is herzien waarbij rekening is gehouden met de wensen van bewoners. Met name het verplaatsen van het trottoir is een issue voor de bewoners die het trottoir zien verdwijnen aan de zijde waar zij wonen. De Zevenhuizerlaan is te smal om aan beide zijde van de weg een trottoir te realiseren. Er is in overleg met verkeersdeskundigen en het verkeerspanel een nieuw ontwerp gemaakt dat gebaseerd op behoud van het trottoir aan de noordzijde. Uiteindelijk is toch gekozen voor een zigzag-variant op verzoek van het verkeerspanel. Het ontwerp is geaccordeerd door het verkeerspanel en intern door onze verkeersdeskundigen. Het trottoir aan de noordzijde is behouden en aan de zuidzijde is een smal trottoir gepland. De parkeerstrook verspringt van noord naar zuid en andersom om op die manier een asverschuiving te realiseren. In Q1 2023 vindt verdere participatie met direct aanwonenden plaats.</p>



Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Beperken van het grote en zware vrachtverkeer in het dorp	In 2020 is een start gemaakt met handhaving op vrachtverkeer op erftoegangswegen in Heiloo. Uit de evaluatie hiervan zijn verbeterpunten naar voren gekomen. Deze worden verder uitgewerkt en de handhaving wordt gecontinueerd.				RO	Dit jaar hebben we verschillende malen verkeersregelaars ingezet die vrachtverkeer heeft gewezen op het feit dat zij straten zijn ingereden waar een inrijdverbod voor vrachtverkeer geldt. In een later stadium zijn ook enkele keren BOA's ingezet om bekeuringen uit te schrijven. Verdere handhaving is praktisch gezien niet of nauwelijks mogelijk. Dit gelet op de uitzondering die we hebben gemaakt voor bestemmingsverkeer. In samenspraak met de politie is nog eens kritisch gekeken naar mogelijke verbeteringen / verduidelijkingen m.b.t. hoe we de verbodsbepalingen op straat aanduiden. De gesprekken met de verkeerspolitie hierover lopen nog.
Stationsomgeving	Heiloo fungeert als station voor zowel Heiloo en de Egmond. Het aantal passagiers zal in de toekomst groeien door de nieuwbouw in Heiloo, maar ook door het versterken van het vervoer over spoor (PHS). De oost- en westzijde van het station zijn verbonden met een gelijkvloerse overweg, die tussen de sporen de enige toegang tot het perron geeft. Deze overweg wordt door de gemeente Heiloo en ProRail als problematisch gezien. In 2022 gaan we in samenspraak met stakeholders als de NS, ProRail en ondernemers een variantenstudie uitvoeren waarbij inzicht wordt geboden in de ruimtelijke en financiële consequenties.				RO	Bij de overweg Stationsweg is in 2022 in samenspraak met ProRail het idee uitgewerkt om obstakels te plaatsen, bijvoorbeeld in de vorm van plantenbakken. Gemeente steekt erop in om de uitvoering en bekostiging van de aanpassingen bij ProRail te beleggen. De aanpassingen leiden ertoe dat het doorzicht onderbroken wordt en het daarmee minder aantrekkelijk wordt om over de overweg te fietsen. Helemaal voorkomen is niet mogelijk omdat de overweg ook de toegang tot het perron vormt en reizigers ook met de fiets op het perron moeten kunnen komen.
Stimuleren fietsgebruik	Om het fietsen te stimuleren en veiliger te maken, wordt in 2022 een fietsbeleidsplan met uitvoeringsparagraaf opgesteld. In het kader van de BUCH-samenwerking vindt harmonisatie plaats met de fietsbeleidsplannen van de andere gemeentes. Onderdeel van dit plan is een uitgebreid fietsroutenetwerk, waaronder de regionale doorfietsroute tussen Heerhugowaard en de IJmonden.				RO	In 2022 is er nog geen fietsbeleidsplan met uitvoeringsparagraaf opgesteld en voorgelegd aan de raad. Met het opstellen van het fietsbeleidsplan is gewacht op vaststelling van de uiteindelijk definitieve variant die volgt uit het Verkeersonderzoek. Eind 2022 zijn de offerteaanvragen gedaan bij externe deskundigen. Hiermee er een start gemaakt om te komen tot een fietsbeleidsplan. Het streven is om het fietsbeleidsplan het karakter te geven van een uitvoeringsplan gericht op verbetering van comfort en veiligheid voor fietsers. De input vanuit de regionale studie naar de doorfietsroute vormt hierbij een van de belangrijke pijlers.
Reconstructie Vennewatersweg	Er wordt ingezet op: - Goede verkeersontsluiting van bestaande en nieuwe woonwijken. - Snelle verkeersafwikkeling richting de aan sluiting A9. - Veilige oversteekplaatsen voor langzaam verkeer.				RO	Het bestemmingsplan Reconstructie Vennewatersweg is op 11 mei 2022 vernietigd door de Afdeling Bestuursrecht Raad van State. Het nieuwe ontwerpbestemmingsplan is in voorbereiding. Nu de vaststelling van het Verkeersonderzoek Heiloo heeft plaatsgevonden kan een vervolg gegeven worden aan de afronding van het ontwerpbestemmingsplan.



Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
2c Een bereikbare gemeente	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
Baten en lasten	1	220	-219	1	244	-243	1	208	-207	0	V	36	V	36	V
Totaal	1	220	-219	1	244	-243	1	208	-207	0	V	36	V	36	V

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2C (lasten)	
Fietsparkeren stationsomgeving In de begroting is een bedrag van € 40.000 opgenomen voor "Fietsparkeren Stationsomgeving". Deze werkzaamheden zijn niet uitgevoerd, omdat hiervoor geen capaciteit beschikbaar was. Voorgesteld wordt om dit budget via resultaatbestemming over te hevelen naar 2023.	40.000 V
Niet nader verklaarde verschillen	4.000 N
Totaal lasten	36.000 V
Programmaonderdeel 2C (baten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal baten	-
Subtotaal resultaat voor bestemming	36.000 V
Toelichting op mutaties reserves (lasten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal lasten	-
Toelichting op mutaties reserves (baten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal baten	-
Subtotaal mutaties reserves	-
Resultaat na bestemming	36.000 V



Verbonden partijen per programmaonderdeel

Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

PO Verbonden partij	
2a	Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM)
2b	Ontwikkelingsbedrijf NHN NV (ONHN)

Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

			B	U	C	H	NL			
PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	score	score	score	score	score	jaar	eenheid	bron
2b	22	Funcziemenging	41,1	41,1	39,7	39,6	53,3	2021	%	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research
2b	23	Vestigingen (van bedrijven)	212,6	125,7	156,3	161,3	165,1	2021	per 1.000 inw. 15 t/m 64jr	LISA

Ad 22) verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken).











Programma 3
Een leefbare gemeente










2.3 PROGRAMMA: EEN LEEFBARE GEMEENTE

3A. WONEN EN LEEFOMGEVING

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Omgevingswet	In het Ambitiedocument Omgevingswet is gekozen voor een implementatie waarbij we eerst de basis op orde gebracht hebben. In de periode na de inwerkingtreding van de Omgevingswet is er meer ruimte voor doorontwikkeling. Dit betekent dat we in 2022: - een start maken om de opgaven uit de omgevingsvisie in uitvoering te brengen. Onderzoek vindt plaats naar de geschikte instrumenten die hierbij voor handen zijn; - starten met het opstellen van het omgevingsplan				RV	De invoering van de Omgevingswet is opnieuw met een half jaar is uitgesteld. Met dit uitstel is er extra tijd en ruimte gekomen voor een goede invoering van de wet. We hebben de voorbereidingen onverminderd voortgezet, binnen de kaders zoals door de raad vastgesteld. Een groot deel van onze voorbereiding staat namelijk los van de datum van inwerkingtreding. We gebruiken de extra tijd om beter vertrouwd te raken met de nieuwe manier van werken en onze dienstverlening te verbeteren voordat de Omgevingswet in werking treedt. Het uitstel van de Omgevingswet heeft impact gehad op de planning van enkele activiteiten (zie onderstaande regels). De inwerkingtreding van de Omgevingswet is niet het eindpunt van de implementatie. De transitie en daarmee gemoeide budgetten lopen door tot en met 2024. Bij de toegelichte aanpassingen hebben we als uitgangspunt gehanteerd om de verdragingskosten op te vangen binnen het bestaande budget voor het programma Omgevingswet. Daarom wordt voorgesteld om het in 2022 niet uitgegeven budget opnieuw beschikbaar te stellen voor 2023. In 2022 is aangevangen met het opstellen van een plan van aanpak op basis waarvan in 2023 gestart kan worden met het opstellen van de omgevingsplannen.
	de processen optimaliseren en producten en diensten verbeteren naar de bedoeling van de Omgevingswet; - toewerken naar een volledig digitale ondersteuning van de Omgevingswet, waarbij het aansluit op de voorzieningen en functionaliteiten die binnen het Digitale Stelsel Omgevingswet landelijk zijn ontwikkeld en voor zover het bijdraagt aan onze ambitie voor de organisatie en de Omgevingswet;				RV	In 2022 zijn de processen rondom de Omgevingswet en de WABO verder uitgewerkt en ingericht. Ook hebben er ketentesten plaatsgevonden om de samenwerking tussen de ketenpartners middels het DSO te optimaliseren. Door het uitstel van wet zijn verdragingskosten ontstaan. Daarom wordt voorgesteld om het in 2022 niet uitgegeven budget opnieuw beschikbaar te stellen voor 2023.



Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Omgevingswet (vervolg)	het leertraject Omgevingswet voor medewerkers evalueren en indien een vervolg noodzakelijk is, dit organiseren; - medewerkers verder begeleiden, zodat houding en gedrag van alle bij de uitvoering van de Omgevingswet betrokken medewerkers aansluit bij de bedoeling van de Omgevingswet;				RV	in 2022 is het leertraject gestart en ook weer on hold gezet ivm verder uitstel van de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Zodra bekend is wanneer de wet in werking treedt, wordt dit weer opgepakt.
	de colleges en raden verder informeren over het nieuwe stelsel en hun rol, bevoegdheden en mogelijkheden daarin; - inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties verder informeren over het nieuwe stelsel en de mogelijkheden die de wet hen biedt;				RV	Collega's worden middels BUCHmett en de nieuwsflits omgevingswet op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen. Raden zijn geïnformeerd middels raadsinformatiebijeenkomsten. Verder sluiten we aan bij de landelijke informatiecampagne die drie maanden voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet start.
	de structurele financiële impact voor de gemeente en de Werkorganisatie BUCH van de inwerking getreden Omgevingswet en naar aanleiding van de vaststelling van (onderdelen van) het omgevingsplan monitoren en eventuele financiële effecten verwerken; - het programma Omgevingswet monitoren, waarbij de voortgang en risico's periodiek worden beheerst en afwijkingen gerapporteerd. De risico's worden systematisch in kaart gebracht en beoordeeld met behulp van het Risicomanagement Informatie Systeem (NARIS®). De resultaten van de risico-inventarisatie maken onderdeel uit van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.				RV	De voortgang en risico's van het programma Omgevingswet zijn periodiek gemonitord en gerapporteerd.



Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Wonen	Om het bouwtempo te verhogen wordt (regionaal) samengewerkt met de Woningmakers. Overeenkomstig de Woonvisie Heiloo bepalen we de realisatie en programmering van nieuwe woningbouwlocaties aan de hand van: <ul style="list-style-type: none"> - het RAP (de regionale woningprogrammering); - de meest actuele huishoudensprognose; - het meest actuele woningmarktonderzoek; - de Prestatieafspraken. 	✓	✓	✓	RV	Er is regionaal samengewerkt met de Woon Gangmakers (voorheen Woningmakers). Hiertoe is onder andere gezamenlijk een Bouwberaad Heiloo gehouden. De meest recente regionale woningprogrammering is van oktober 2022. Bij de programmering van nieuwe woningbouwlocaties wordt rekening gehouden met de meest actuele prognoses en onderzoeken.
Zandzoom	Voor het project Zandzoom is begin 2020 het bestemmingsplan vastgesteld door de raad, wat de realisatie van in totaal 1.285 woningen mogelijk zou maken.	✓	!	✓	RV	Er is gewerkt aan de herziening van het bestemmingsplan.
Zuiderloo	Zuiderloo is een project in uitvoering. De programmering is in het verleden vastgelegd en is ongewijzigd.	✓	✓	✓	RV	Het project verloopt volgens planning. Eind van dit jaar, begin volgend jaar worden de laatste woningen van Timpaan inclusief omgeving opgeleverd. De bouwrijpwerkzaamheden en de bouw van deze woningen is in 2022 gestart. In 2022 zijn eveneens voorbereidingen getroffen voor de bouw van een aantal woningen op basis van particulier initiatief. Benodigde ruimtelijke procedures zijn doorlopen en voorbereidingen voor de bouw van deze woningen zijn getroffen. De bouw van deze woningen start in 2023.
Boekelermeer	We zetten in op: <ul style="list-style-type: none"> - Ruimte bieden aan ondernemers. - Goede landschappelijke en stedenbouwkundige inpassing. - Duurzaam energieverbruik. - Goede bereikbaarheid. 	✓	✓	✓	RO	In 2022 is 12.741 m2 verkocht. Het gaat om de laatste kavels in fase A en de eerste kavel in fase C. Eind 2022 is de grondexploitatie voor fase C geopend. Eind 2022 is begonnen met de aanleg van extra ecologie, groen en natuurvriendelijke oevers om de gehele Boekelermeer Heiloo.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
3a Wonen en leefomgeving	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
Baten en lasten	7.330	8.035	-705	5.981	6.171	-190	5.156	5.183	-27	-825	N	988	V	163	V
Mutaties reserves	115	738	-623	762	1.998	-1.236	922	2.328	-1.406	160	V	-330	N	-170	N
Totaal	7.445	8.773	-1.328	6.743	8.169	-1.426	6.078	7.511	-1.433	-665	N	658	V	-7	N



Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3A (lasten)	
Grondexploitatie Zuiderloo Binnen de grondexploitatie Zuiderloo was circa € 2,5 mln aan lasten begroot. De realisatie hiervan komt uit op € 2,1 mln uit en levert een voordeel op van € 0,4 mln (V). Dit wordt veroorzaakt doordat een deel van de geraamde verwervingen en werkzaamheden voor woonrijp maken in 2022 zijn doorgeschoven naar 2023. Hierdoor vallen de werkelijke gerealiseerde kosten in 2023 lager uit.	445.000 V
Inzet groenprojecten Als voorbereiding op de uitvoering van de groenprojecten (Overeenkomst Nieuwe Strandwal) is in 2022 een inhuurbudget geraamd van € 250.000. Deze lasten worden gedekt door een onttrekking uit de reserve bovenwijkse voorzieningen. De werkelijke lasten over 2022 komen uit op € 13.000, waardoor een voordeel van € 237.000 ontstaat. De onttrekking uit de reserve komt hierdoor ook lager uit.	237.000 V
Masterplan 't Loo In 2022 resteerde een voorbereidingsbudget van € 52.000 voor Masterplan 'omgeving het Looplein – de Witte kerk'. De totstandkoming van dit plan heeft in extra inhuur geresulteerd, waardoor de kosten over 2022 € 45.000 hoger zijn uitgekomen.	45.000 N
Kindcentrum Zandzoom Voor het project Integraal Kindcentrum (IKC) Zandzoom was een budget van € 81.000 beschikbaar voor voorbereiding en planvorming. Hiervan is € 35.000 besteed. Voorgesteld wordt om via de resultaatbestemming het restant van € 46.000 over te hevelen naar 2023.	46.000 V
Zandzoom faciliterend De gerealiseerde lasten voor het project Zandzoom faciliterend komen uit op € 767.000, waar in de begroting was uitgegaan van € 910.000. De lagere lasten worden veroorzaakt door het doorschuiven van onderzoeken en bouwrijp maken naar 2023.	143.000 V
Projectkosten aansluiting A9 De projectkosten voor de aansluiting A9 die voor rekening zijn van de gemeente Heiloo komen uit op € 115.000 en zijn daarmee € 25.000 lager dan begroot. Voorgesteld wordt om dit bedrag bij de resultaatbestemming over te hevelen naar 2023.	25.000 V



Kostenverhaal projecten In 2022 was een bedrag van € 248.000 begroot voor de inzet op de diverse kostenverhaalsprojecten. Een deel van deze kosten is gerealiseerd met de inzet van (interne) BUCH medewerkers, die al is opgenomen in de reguliere doorbelasting vanuit de werkorganisatie. Hierdoor ontstaat een voordeel van € 139.000.	139.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	2.000	N
Totaal lasten	988.000	V
Programmaonderdeel 3A (baten)		
Grondexploitatie Zuiderloo Van de begrote opbrengsten van circa € 8,7 mln is € 8,9 mln gerealiseerd (€ 0,2 mln V). De opbrengsten voor het deelproject 'Timpaan' zijn conform begroting ontvangen. Het voordeel zit in het deelproject 'overig', waar exploitatiebijdragen eerder zijn ontvangen dan begroot. Rekening houdend met de winstneming en de lagere lasten, neemt de positie onderhanden werk af met € 5,6 mln, waar een afname van € 4,5 mln was begroot. Voor de exploitatie is dit een nadelige afwijking van € 0,9 mln (N). Per saldo levert dit aan de baten kant een nadeel op van € 0,7 mln.	672.000	N
Zandzoom faciliterend Zoals toegelicht bij de lasten zijn deze lager dan begroot. Conform de BBV (besluit begroting en verantwoording) loopt de verrekening van deze lasten via de balansrekening 'nog te ontvangen' in afwachting van de volgende termijnen van de exploitatiebijdragen. Zoals toegelicht bij de balans bedraagt de post 'nog te ontvangen' € 1,8 mln voor dit project. Op dit bedrag is het totale tekort van het project ad € 497.000 in mindering gebracht.	143.000	N
Kostenverhaal projecten In 2022 was een bedrag begroot van € 248.000 aan bijdragen vanuit verschillende kostenverhaalsprojecten. Uiteindelijk is hiervan € 180.000 aan baten gerealiseerd. De baten van de projecten Ter Coulster en de 6e Kamer schuiven door naar 2023.	68.000	N
Leges omgevingsvergunningen In 2022 is € 702.000 aan legesinkomsten gerealiseerd op een begroot bedrag van € 624.000 (+13%). In 2022 is het aantal verleende vergunningen gestegen naar 484 (2021: 408).	78.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	20.000	N
Totaal baten	825.000	N
Subtotaal resultaat voor bestemming	163.000	V






Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
<p>Winstneming grondexploitaties</p> <p>De winstneming voor de grondexploitaties gebeurt op basis van de zogenaamde 'percentage-of-completion' (POC) methode. Deze POC-methode schrijft voor dat naar rato van de voortgang van het project al een deel van de (toekomstige) winst genomen moet worden. Voor Zuiderloo komt de winstneming uit op € 1,3 mln en is daarmee € 0,2 mln lager dan de begroting. Voor Boekelermeer geldt dat geen rekening was gehouden met winstneming in de begroting, maar door de eerdere grondverkoop in Fase C is in deze grondexploitatie een winstneming van € 0,5 mln aan de orde. Deze winstnemingen worden gestort in de reserve grote projecten en per saldo vallen deze € 0,3 mln hoger uit.</p>	294.000	N
<p>Storting bovenwijkse voorzieningen</p> <p>Op basis van de nota bovenwijkse voorzieningen worden vanuit het grondbedrijf afdrachten gedaan aan de bestemmingsreserve bovenwijkse voorziening. Deze afdrachten zijn afhankelijk van de gerealiseerde opbrengsten. In 2022 is in de begroting uitgegaan van een storting van € 457.000 vanuit de grondexploitatie Zuiderloo. De gerealiseerde storting komt uit op € 492.000. Dit komt door met name de hogere gerealiseerde verkoopopbrengst binnen Zuiderloo.</p>	35.000	N
Totaal lasten	330.000	N
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
<p>Vennootschapsbelasting</p> <p>De verbeterde resultaten van de grondexploitaties Zuiderloo en Boekelermeer betekenen dat meer vennootschapsbelasting moet worden afgedragen (zie programma 4). De dekking voor deze afdracht is conform de Nota actualisatie grondexploitaties afkomstig uit de reserve grote projecten.</p>	397.000	V
<p>Groenprojecten</p> <p>Voor 2022 was € 250.000 beschikbaar vanuit de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen voor de groenprojecten. Hiervan is € 13.000 besteed, waardoor het restant terugvloeit in deze reserve.</p>	237.000	N
Totaal baten	160.000	V
Subtotaal mutaties reserves	170.000	N
Resultaat na bestemming	7.000	N






3B. DUURZAAMHEID EN MILIEU

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Energietransitie	In aanvulling op het reguliere uitvoeringsprogramma, worden er drie projecten in gang gezet: Ten eerste zal het ontwikkelen van een uitvoeringsprogramma voor zonnepanelen op grote daken in het kader van de Regionale Energiestrategie (RES) een extra inspanning vergen in 2022. Ten tweede wordt het wijkuitvoeringsplan aardgasvrij opgeleverd voor Ypestein en is de eerste fase van vergaande energiebesparing in deze wijk in gang gezet. Ten slotte wordt er aan draagvlak bij inwoners en ondernemers gewerkt door o.a. het faciliteren van lokale initiatieven en het oprichten van een 'community platform'.				RV	<p>De gemeente heeft een subsidieregeling voor energiebesparende maatregelen voor inwoners beschikbaar gesteld waarvan het subsidieplafond is bereikt. In opdracht van de gemeente heeft Heiloo Energie 100 energiescans verricht bij inwoners. De gemeente heeft aan kantoorpandeigenaren die naar verwachting per 1-1-2023 niet voldoen aan de Energielabel-C plicht een gratis energiescan aangeboden. Een aantal ondernemers heeft hiervan gebruik gemaakt.</p> <p>Het Plan van aanpak RES Regio Alkmaar is door het college vastgesteld als regionaal kader onder het uitvoeringsprogramma RES Noord-Holland Noord. De eerste RES monitor Noord-Holland Noord is door college vastgesteld. De gemeente Heiloo heeft de voorverkenningfase van het programma OER t.b.v. de Energieroute Noord-Holland afgerond en het plan van aanpak voor de verkenningsfase vastgesteld. Daarnaast zijn er in samenwerking met andere gemeenten van de regio Alkmaar voorbereidingen getroffen voor de realisatie van het Centrum voor Verduurzaming t.b.v. de opwek van zonne-energie op grote bedrijfsdaken.</p> <p>Wijkuitvoeringsplan Ypestein: concept startnotitie ligt klaar. Intern in gesprek hoe we een wijkaanpak gaan aanpakken in het licht van het Nationaal Isolatie Programma dat focust op oudere woningen. Isolatie in alle wijken is meegenomen in de BUCH-brede inkoopactie isolatie die in 2022 is uitgevoerd. Lokale initiatieven: Heiloo Energie is betrokken in verschillende acties. Een initiatief van bewonersinitiatief Oosterzij in Ypestein voor het plaatsen van de duurzame showroom van Duurzaam Bouwloket is door de gemeente betaald.</p>



Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Duurzame mobiliteit	<p>In 2022 wordt de Nationale Agenda Laadinfrastructuur uitgevoerd. In goede afstemming met de omwonenden worden laadpalen op strategische punten geplaatst om inwoners te faciliteren de overstap te maken naar elektrisch rijden. Ook worden bewoners gestimuleerd om vaker de fiets te nemen door het uitvoeren van het Fietsbeleidsplan en het realiseren van een regionale doorfietsroute, inclusief aansluitingen op het bestaande fietsnetwerk. Daarnaast wordt er een integraal duurzaam mobiliteitsplan aangeboden aan de raad waarin staat welke maatregelen het beste bijdragen aan CO2 reductie in onze gemeente.</p>				RV	<p>Het participatietraject voor het bepalen van locaties met laadpalen is door technische problemen vertraagd. Begin 2023 start dit alsnog. Aanvragen voor een laadpaal door bewoners zijn ondertussen op de traditionele wijze (locatiekeuze per aanvraag) afgehandeld. Voor het participatietraject, het goed inrichten van locaties met laadpalen en het plaatsen van laadpalen op strategische locaties (zonder aanvraag) is extra budget nodig. In verband met onvoldoende personele capaciteit, schuift het opstellen van het Fietsbeleidsplan door naar 2023. Budget is nodig voor uitbesteding aan een extern bureau. Zie ook onder 2C "Bereikbaarheid".</p> <p>Voor de realisering van duurzame mobiliteit wordt sterk ingezet op het stimuleren van fietsen, openbaar vervoer en ketenmobiliteit. Verbetering van de verkeersveiligheid is een harde voorwaarde om fietsen te stimuleren. Het opstellen van het Uitvoeringsprogramma Strategisch Plan Verkeersveiligheid 2030 vergt meer tijd dan verwacht. Ook is de provincie pas na de zomer gestart met het opstellen van de Regionale Agenda Mobiliteit (RAM), hét regionale Uitvoeringsprogramma voor duurzame mobiliteit, verkeersveiligheid en bereikbaarheid incl. afweging met andere opgaven zoals woningbouw, werken recreatie/toerisme en welzijn. Besluitvorming over de RAM schuift hierdoor door naar de 1e helft van 2023.</p> <p>Dit neemt niet weg dat we met de uitvoering al bezig zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de hoofdlijn van de visie op duurzame mobiliteit (STOMP-principe) is al opgenomen in de voorontwerpOmgevingsvisie van Heiloo. Hiermee wordt aangesloten op de provinciale mobiliteitsvisie, zoals opgenomen in het document Perspectief Mobiliteit; • ook komt in de voorontwerpOmgevingsvisies al duidelijk naar voren op welk pluspakket wordt ingezet: ketenmobiliteit (incl. Smart mobility, Mobiliteitshubs bij OV-knooppunt, deelmobiliteit/MaaS en stimulering openbaar vervoer), lagere parkeernormen bij deelmobiliteit/parkeren op afstand en woningbouw nabij OV-knooppunten; • onvoldoende personele capaciteit is een knelpunt voor het opstellen van een integrale duurzame mobiliteitsvisie en het vaststellen en uitvoeren van een evt. pluspakket.



Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Circulaire Economie	In 2022 wordt een beleidsdocument circulaire economie voorgelegd aan het college en de raad. Een ander proces is het Circulair Centrum in de regio. Afhankelijk van de resultaten van het haalbaarheidsonderzoek zullen ook hier vervolgstappen worden genomen. Tevens passen we de principes van circulaire economie zo veel als mogelijk toe in de bedrijfsvoering van de gemeente. Bijvoorbeeld bij het inkopen van goederen en diensten en in het Handboek Inrichting Openbare Ruimte (HIOR).	✔	✔	✔	RV	Het beleidsdocument circulair economie 2023-2026 + uitvoeringsprogramma 2023-2024 is in december voorgelegd aan de 4 colleges en goedgekeurd. Nu nog de commissie en raad. De haalbaarheidsstudie circulair centrum is afgerond, begin maart 2023 wordt hier een plan van aanpak aan gekoppeld. Daarnaast zijn er verschillende projecten in uitvoering geweest: <ul style="list-style-type: none"> - Netwerk voor reparatie en hergebruik opgezet met daarbij inwoner participatie - - HIOR; op een aantal onderdelen is input verwerkt maar project staat nu stil ivm afwezigheid projectleide - In algemene zin is een start gemaakt om circulaire mindset te creëren in organisatie dmv presentaties (per afdeling, per team, BUCH breed)
Klimaatadaptatie	Op basis van de klimaatadaptatie 'stresstesten' is een regionaal en lokaal uitvoeringsprogramma opgesteld. Hieruit blijkt welke gebieden verhoogde risico's vormen voor wateroverlast, droogte of hitte. In deze gebieden wordt er bij natuurlijke momenten van herstructurering in de openbare ruimte sterk ingezet op het toevoegen van maatregelen om deze risico's te verkleinen. Daarnaast worden in ieder project klimaatstresstesten voor nieuwe gebiedsontwikkelingen in de omgevingsplanologie meegenomen. Hier is ook aandacht voor natuurinclusief bouwen en biodiversiteit. Een ander project gaat over klimaatadaptieve tuinen. Tweederde van de ruimte is namelijk in eigendom van particulieren, daarom gaat de gemeente samen met inwoners en ondernemers de particuliere ruimte klimaatadaptief maken.	✔	✔	✔	RV	1. Het beleid en uitvoeringsprogramma "Op weg naar klimaatadaptieve en natuurinclusieve gemeenten" is afgerond en ter vaststelling aangeboden. 2. In projecten zijn klimaatadaptieve adviezen gegeven voor herinrichting en nieuwbouw. Voor de geplande herinrichting van de Zeeweg, Stationsweg en Oosterzijweg zijn speciale klimaatstresstesten uitgevoerd om een beter beeld te krijgen van klimaatkwetsbaarheden en mogelijke oplossingen. 3. Met groenbeheer zijn we op zoek gegaan naar mogelijkheden om onnodig versteende openbare ruimte te vergroenen. Deelname aan het NK Tegelwippen heeft dit extra gestimuleerd.



Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Duurzame Bedrijfsvoering	Door middel van verschillende maatregelen zoals de CO2 prestatieladder zal de gemeente een klimaatneutrale en circulaire opdrachtgever worden voor lokale ondernemers. Ook zal de gemeente het goede voorbeeld geven als het gaat om het verduurzamen van haar eigen vastgoed. De gemeente koopt groene elektriciteit in van Nederlandse bodem en zorgt dat de eigen klimaatambities worden vertaald in vergunningsprocedures en omgevingsplanologie. Ten slotte zal er in dit jaar een fietsenplan voor medewerkers van de werkorganisatie gereed zijn zodat de CO2 uitstoot door mobiliteit verminderd.					RV In maart 2022 is de CO2-prestatieladder niveau 3 behaald. Nieuwe medewerkers krijgen training over wat duurzaamheid betekent binnen de BUCH, wat het programma klimaat is en hoe zij dit kunnen toepassen in hun werk. Er is een projectleider vastgesteld voor de Routekaart verduurzamen van het vastgoed. Er wordt groene biomassa elektriciteit ingekocht van Nederlandse bodem. Door onvoldoende capaciteit zijn het fietsplan, de klimaatambities in vergunningsprocedures en omgevingsplanologie nog in ontwikkeling.
plusambitie klimaat	Vergroening particuliere tuinen, inhuur Stichting Steenbreek Twee derde van het grondbezit in de gebouwde omgeving is in eigendom van particulieren. Het is daarom noodzakelijk dat deze groep ook de eigen ruimte klimaatadaptief gaat inrichten. Een maatregelenpakket voor inwoners is een eerste stap. Dit wordt verzorgd in samenwerking met de stichting 'Steenbreek',					RV 1. Om het goede voorbeeld te geven als gemeente is er in samenwerking met inwoners zichtbaar meer biodivers groen aangelegd op twee locaties. 1A. Bij Varne Buiten is in samenwerking met inwoners meer biodivers groen aangelegd. 1B Bij De Loet is samen met omwonenden (ouderen en scholieren van de Benedictusschool) in de zgn. groenestafette meer groen aangelegd in het kader van de biodiversiteit. 2. Groen Kapitaal is ingehuurd om goede bewonerswensen en -initiatieven verder te brengen en in samenwerking met de gemeente uit te voeren. De daadwerkelijke uitvoering gebeurt in 2023. 3. De inwoners en ondernemers zijn gestimuleerd om de particuliere ruimte klimaatadaptief te maken d.m.v. campagnes als het NK Tegelwippen 2022 en de tegelophaalservice. Ook zijn bij de tegelophaalservice in het najaar bloembollen uitgedeeld. 4. Verder zijn ideeën van Stichting Steenbreek zijn in hierboven genoemde projecten uitgevoerd.
	Vergroening gemeentelijk vastgoed – sportpark de Dors Op basis van de klimaatstresstesten komt naar voren dat de kunstgrasvelden bij De Dors en Het Malevoort aan de Vennewatersweg kampen met het probleem van hitte (in combinatie met gezond sporten). Het planten van bomen zorgt voor schaduw, het vasthouden van water in de bodem, CO2 opslag en schone lucht. Op de stroken tussen de sportvelden in zullen tussen de 10 en 20 bomen geplant worden.					RV Bij de sportvelden Trias, HSV en Double Stars zijn bomen en struiken geplant in het kader van hitte (gezond sporten).



Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Milieutaken	Met de komst van de Omgevingswet vinden veranderingen plaats in de taken van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord, Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en GGD Hollands Noorden. Deze gemeenschappelijke regelingen trekken gezamenlijk op ten behoeve van de gemeenten in de voorbereiding op de Omgevingswet om uiteindelijk een zorgvuldige implementatie mogelijk te maken.				RV	<p>De verwachting is dat de Omgevingswet per 1 januari 2024 in werking zal treden. De Omgevingsdienst (hierna OD) is zich samen met de gemeenten aan het voorbereiden op de komst van deze wet. Deze voorbereidingen zijn momenteel met name gericht op interne processen, van waaruit afspraken zullen volgen voor externe advisering. De Omgevingswet zal gevolgen hebben voor het basistakenpakket. Meer taken moeten verplicht bij een OD worden ondergebracht). Naast de introductie van de milieubelastende activiteiten en daarmee verruiming van taken voor de OD, zullen gemeenten verantwoordelijk worden voor bodemtaken die nu door de provincies worden gedaan. Ook moeten er voor onderdeel geluid regels worden gemaakt voor basisgeluidemissie en geluidproductieplafonds. Omdat het vele ontwikkelingen betreft die zich niet goed laten voorspellen, is het ook –op voorhand- niet mogelijk om aan te geven wat de gevolgen zullen zijn voor de jaarlijkse bijdrage aan de OD. Wel is inmiddels duidelijk geworden dat er geen financiële bijdrage zal komen voor de extra bodemtaken, anders dan de bijdrage die wij ontvangen voor de implementatie van de Ow.</p> <p>De gemeenten zijn in overleg met de OD om tijdig helderheid te krijgen in de kosten. Er liggen al concepten van nieuwe DVO's, mandaatregister, takenlijsten en van de producten- en dienstencatalogus. Deze stukken zullen voor de in werking treding van de wet ter vaststelling worden aangeboden. Overigens zullen de bestaande afspraken en de nieuwe ontwikkelingen, in combinatie met de nog te maken bestuurlijke keuzes, de basis vormen voor de nieuwe DVO's.</p>

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
3b Duurzaamheid en milieu	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
Baten en lasten	6.050	5.132	918	6.267	5.207	1.060	6.345	5.206	1.139	79	V	1	V	79	V
Mutaties reserves	0	0	0	0	360	-360	0	360	-360	0	-	0	-	0	-
Totaal	6.050	5.132	918	6.267	5.567	700	6.345	5.566	779	79	V	1	V	79	V



Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3B (lasten)	
Afval De totale lasten voor afval zijn € 145.000 (N) hoger dan begroot. Deze afwijking bestaat uit de volgende onderdelen: - € 91.000 (V) lagere exploitatielasten dan het begrote bedrag van € 1,5 mln (exclusief kapitaallasten en doorbelasting BUCH). - Door deze lagere lasten en de hogere niet begrote inkomsten vanuit de grondstoffen (PMD, papier, metaal etc) blijft per saldo geld over in 2022, waarmee een storting van € 360.000 in de egalisatievoorziening afval gedaan wordt. Deze storting is € 236.000 (N) hoger dan begroot. De afvalvoorziening stijgt daardoor naar € 0,7 mln.	145.000 N
Riool De kosten voor afval zijn in totaal € 31.000 (2%) lager en dat is als volgt opgebouwd: - De exploitatielasten over 2022 zijn € 21.000 (N) hoger dan begroot vanwege extra onderhoudslasten en een stijging van de verzekeringspremie. - De werkelijke storting in de rioolvoorziening komt uit op € 183.000, terwijl in de begroting was uitgegaan van € 236.000. Dit resulteert in een voordeel van € 52.000 (V). De rioolvoorziening bedraagt € 0,8 mln per eind 2022.	31.000 V
Energietransitie De belangrijkste verklaring voor deze onderschrijding is dat de beschikbare middelen voor de subsidie energiearmoede niet is besteed in 2022. De gemeente heeft een beschikking van € 267.000 gekregen. Deze middelen schuiven door naar 2023.	104.000 V
Niet nader verklaarde verschillen	11.000 V
Totaal lasten	1.000 V



Programmaonderdeel 3B (baten)	
<p>Afval Op afval is in totaal € 135.000 aan hogere inkomsten gerealiseerd. Dit voordeel bestaat uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De hoeveelheden en tarieven van grondstoffen (PMD, papier metaal en blik etc.), waarvoor de gemeente een vergoeding ontvangt, zijn op het hoge(re) niveau van 2021 gebleven. De begrote inkomsten waren wel naar boven bijgesteld, maar voorzichtigheidshalve niet naar het volledige bedrag van 2021. Dit betekent een voordeel van € 106.000 (V). - De baten van de afvalheffing komen een fractie (€ 29.000 V) hoger uit ten opzichte van het begrote bedrag van € 3,274 mln. 	135.000 V
<p>Riool De baten voor riool zijn in totaal € 27.000 hoger dan begroot door de volgende oorzaken:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De riolheffing is € 47.000 (2%) hoger dan begroot en komt uit op een totale heffing van € 2,182 mln. - De inkomsten voor nieuwe rioolaansluitingen zijn € 4.000 (V) hoger uitgevallen. - Er was abusievelijk een onttrekking uit de voorziening van € 24.000 begroot en deze is niet nodig geweest: 24.000 (N) . 	27.000 V
<p>Energietransitie Zoals toegelicht bij de lasten schuiven de inkomsten voor de ontvangen subsidie energiearmoede vanuit het Rijk door naar 2023 en is de reden van dit nadeel.</p>	83.000 N
Niet nader verklaarde verschillen	-
Totaal baten	79.000 V
Subtotaal resultaat voor bestemming	79.000 V
Toelichting op mutaties reserves (lasten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal lasten	-
Toelichting op mutaties reserves (baten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal baten	-
Subtotaal mutaties reserves	-
Resultaat na bestemming	79.000 V



3C. BEHEER EN ONDERHOUD

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Uitvoering beheerplannen	Conform de vastgestelde beheerplannen wordt planmatig onderhoud uitgevoerd.	✓	✓	✓	RO	Beheer en onderhoud heeft plaatsgevonden aan de hand van de vastgestelde beleids- en beheerplannen. Dit is vertaald in een uitvoeringsprogramma voor de verschillende disciplines en de uiteindelijke realisatie hiervan.
Nieuw groenbeleidsplan	Er wordt een nieuw groenbeleidsplan opgesteld. In het nieuwe beleid wordt ingegaan op actuele beleidsontwikkelingen zoals: klimaatadaptatie, hittestress en koeltegebieden, steenbreek, bomen in relatie tot zonnepanelen (en andere duurzame groene investeringen) en meer infiltratiemogelijkheden zodat de vochtopname bij bomen wordt vergroot.	✓	✓	✓	AT	Met een raadsinformatieavond in april is de aftrap gegeven voor een nieuw op te stellen groenbeleidsplan. De eerste stap van de participatie met de bewoners heeft plaatsgevonden op 20 september. Aan de hand van de actuele beleidsthema's is een enquête gehouden onder de inwoners van Heiloo. Op 21 november zijn in een RIA de enquêteresultaten gepresenteerd en is aan de hand van een aantal stellingen het gesprek gevoerd over groenbeleid in Heiloo.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
3c Beheer en onderhoud	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
Baten en lasten	440	6.160	-5.719	443	6.068	-5.625	489	6.097	-5.608	46	V	-29	N	17	V
Mutaties reserves	17	0	17	17	0	17	17	0	17	-0	N	0	-	-0	N
Totaal	457	6.160	-5.702	460	6.068	-5.608	506	6.097	-5.591	46	V	-29	N	17	V



Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3C (lasten)		
Wegen De overschrijding is voornamelijk ontstaan door een hogere waterschapsbelasting en een gestegen CAR verzekering. De laatste is een soort calamiteiten verzekering. Als een gemeente meer projecten draait dan wordt deze verzekeringspremie ook hoger.	23.000	N
Gladheidsbestrijding Er is, om voorbereid te zijn, extra zout ingeslagen. Dit is nog niet uitgereden.	15.000	N
Straatreiniging De kosten die kunnen worden verhaald op de subsidie zwerfafval zijn hoger uitgevallen, omdat de afwikkeling heeft plaatsgevonden over de afgelopen 2 jaar. Hiertegenover staan ook hogere baten via deze subsidie.	26.000	N
Straatmeubilair Er is een behoorlijk aantal schadegevallen geweest, waardoor het budget is overschreden.	16.000	N
Maaien en schouwen De werkzaamheden van de eerste termijn zijn niet conform het bestek uitgevoerd. Omdat de aannemer niet aan de contractuele verplichting heeft voldaan zijn deze werkzaamheden niet in rekening gebracht.	27.000	V
Openbare verlichting Er is een voordeel gerealiseerd op de energielasten. Het is nog niet bekend wat de energieprijzen zijn voor 2023. Als het mogelijk is dan wordt het nieuwe energietarief verwerkt in de Kadernota. Daarnaast is er minder ingehuurd ten behoeve van revisiewerkzaamheden. In voorgaand jaar is hier een slag in geslagen, waardoor dit in 2022 minder is ingezet.	15.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	9.000	V
Totaal lasten	29.000	N



Programmaonderdeel 3C (baten)	
Degeneratievergoedingen wegen De gemeente ontvangt een vergoeding voor vermindering van de levensduur van de verharding als gevolg van de graafwerkzaamheden door kabelexploitanten. De verwachte opbrengsten vanuit degeneratie liggen lager, omdat er minder werkzaamheden in de gemeente Heiloo zijn uitgevoerd dan geraamd.	40.000 N
Straatreiniging De subsidie van het zwerfafval is in de jaarrekening afgewikkeld over de afgelopen 2 jaar. De huidige subsidie stopt. Vanaf 2023 start er een nieuwe vorm van subsidie op zwerfafval. Daarom is het hoger uitgevallen.	65.000 V
Leges begraafplaatsen Uit landelijke CBS cijfers over 2022 is gebleken dat meer mensen zijn overleden dan verwacht. Dit is ook in Heiloo het geval geweest. Door deze oversterfte in 2022 zijn de leges begraafplaatsen hoger uitgekomen.	32.000 V
Niet nader verklaarde verschillen	11.000 N
Totaal baten	46.000 V
Subtotaal resultaat voor bestemming	17.000 V
Toelichting op mutaties reserves (lasten)	
Geen afwijkingen	- -
Totaal lasten	-
Toelichting op mutaties reserves (baten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal baten	-
Subtotaal mutaties reserves	-
Resultaat na bestemming	17.000 V



Verbonden partijen per programmaonderdeel

Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

PO Verbonden partij	
3b	Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD)
3b	Vuilverbrandingsinstallatie e.o. (VVI)
3b	Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA)

Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

			B	U	C	H	NL			
PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	score	score	score	score	score	jaar	eenheid	bron
3a	24	Gemiddelde WOZ-waarde	477	363	405	420	317	2022	x €1.000	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
3a	25	Nieuw gebouwde woningen	1,4	0,7	3,2	13,3	8,9	2021	per 1.000 woningen	Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research
3a	26	Demografische druk	102,5	70,8	86	90,9	70,3	2022	%	CBS Bevolkingsstatistiek
3b	27	Omvang huishoudelijk restafval	201	110	106	77	169	2021	kg per inwoner	CBS statistiek Huishoudelijk afval
3b	28	Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	14,7	12,1	15,7	16,6	26,8	2020	%	berekening

Ad 26) De som van het aantal personen 0 tot 20 jaar en 65 jaar of ouder in verhouding tot de personen van 20 tot 65 jaar.

Ad 28) Hernieuwbare elektriciteit is elektriciteit die is opgewekt uit wind, waterkracht, zon of biomassa.





Programma 4
Een financieel gezonde gemeente



2.4 PROGRAMMA: EEN FINANCIËEL GEZONDE GEMEENTE

4. EEN FINANCIËEL GEZONDE GEMEENTE

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd in 2022
Een structureel sluitende begroting	In de programmabegroting worden in de jaren de structurele lasten gedekt door de structurele baten.	⚠️	✅	⚠️	RO	De begroting 2023 is sluitend t/m 2025. In 2026 ontstaat een stevig tekort, doordat het Rijk de algemene uitkering vanaf dat jaar heeft bevroren op een laag niveau. Het Rijk werkt met gemeenten en provincies door aan een nieuwe financieringssysteem vanaf 2026, maar de uitkomst hiervan is nog onbekend.
Lage verantwoorde lokale lasten	We houden de woonlasten voor onze inwoners op een verantwoord niveau. We indexeren de OZB-inkomsten met de verwachte indexatie van 1,5%.	✅	✅	✅	RO	Conform de begroting 2022 is de OZB verhoogd met de indexatie van 1,5%. Voor riool en afval is een kostendekkend tarief van 100% gehanteerd. Bij de begroting 2023 wordt voorgesteld om de OZB met 2,4% te laten stijgen.
Een verantwoorde weerstandscapaciteit	We identificeren periodiek de risico's die we lopen en beoordelen of we maatregelen kunnen nemen om deze risico's te beperken.	✅	✅	✅	RO	De risico's zijn bij de jaarrekening 2022 geactualiseerd. De weerstandsratio blijft boven de door de raad gestelde minimum van 1,2.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
4 Financieel gezond	Primitieve begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
4a Algemene dekkingsmiddelen	37.384	147	37.238	41.445	434	41.011	42.147	438	41.708	702	V	-4	N	698	V
4b Overhead	21	7.665	-7.644	21	8.550	-8.528	10	9.269	-9.260	-12	N	-720	N	-731	N
4c Overig	408	-0	408	483	220	263	595	315	280	111	V	-95	N	17	V
4d Onvoorzien	0	10	-10	0	10	-10	0	0	0	0	-	10	V	10	V
4e Vpb	0	139	-139	0	361	-361	0	758	-758	0	-	-397	N	-397	N
Baten en lasten	37.814	7.961	29.853	41.950	9.575	32.374	42.751	10.781	31.970	801	V	-1.205	N	-404	N
Mutaties reserves	0	0	0	150	56	94	137	56	82	-13	N	0	V	-13	N
Totaal	37.814	7.961	29.853	42.100	9.631	32.468	42.889	10.837	32.052	789	V	-1.205	N	-416	N



Financiële toelichting

Programmaonderdeel 4 (lasten)			
Bijdrage BUCH		768.000	N
<p>De totale bijdrage aan de werkorganisatie BUCH is € 605.000 hoger dan begroot. Dit verschil wordt grotendeels veroorzaakt doordat de BUCH naar aanleiding van de cao 2022 verplicht is om in de jaarrekening 2022 een voorziening in te stellen met betrekking tot verlofsparen ad € 2,7 mln. en een verplichting op te nemen voor ontslag- en transitievergoeding ad € 0,7 mln. Aangezien de BUCH geen resultaat mag hebben worden de tekorten cq de overschotten van de BUCH ieder jaar direct in de jaarrekening afgerekend met de gemeenten.</p> <p>In dit programmaonderdeel wordt een nadeel van € 768.000 (N) gerapporteerd. Hiertegenover staat een lagere doorbelasting van in totaal € 163.000 (V) voor de grondexploitaties Boekelermeer en Zuiderloo (programma 2B en 3A) en op het project opvang Oekraïense vluchtelingen (programma 1B).</p>			
Vennootschapsbelasting		397.000	N
<p>De verbeterde resultaten van de grondexploitaties Zuiderloo en Boekelermeer betekenen dat meer vennootschapsbelasting moet worden afgedragen. De verwachte afdracht komt uit op € 735.000 en is daarmee € 397.000 hoger dan begroot. De dekking voor deze afdracht is conform de Nota actualisatie grondexploitaties afkomstig uit de reserve grote projecten (zie programma 3A).</p>			
Voorziening dubieuze debiteuren		68.000	N
<p>De voorziening dubieuze debiteuren is voor de reguliere debiteuren met € 68.000 verhoogd. De belangrijkste reden is dat de exploitant van De Beun een huurachterstand heeft van € 81.000. De Raad is hierover via een aparte nieuwsbrief over geïnformeerd. Het bedrag van de huurachterstand is bij deze jaarrekening voor 100% voorzien. Daarnaast worden de huurinkomsten over 2023 als risico meegenomen in de weerstandsparagraaf.</p>			
Gemeentehuis		21.000	V
<p>De lasten voor het gemeentehuis vallen voornamelijk lager uit doordat er minder onderhoud is gepleegd.</p>			
BTW koepelvrijstelling		22.000	N
<p>In de begroting was rekening gehouden met een afboeking van € 220.000 voor de vordering op de belastingdienst over de jaren 2019 t/m 2021. Deze afboeking is € 22.000 hoger uitgevallen. Vanaf 2022 is in de begroting structureel rekening gehouden met de kostprijsverhogende BTW vanuit de werkorganisatie BUCH.</p>			
Post onvoorzien		10.000	V
<p>Gemeenten zijn verplicht om een post onvoorzien in hun begroting op te nemen. Voor Heiloo bedraagt deze post € 10.000 en is niet aangesproken in 2021.</p>			
Niet nader verklaarde verschillen		18.000	V
Totaal lasten		1.205.000	N



Programmaonderdeel 4 (baten)

Algemene uitkering

De decembercirculaire heeft geleid tot een positieve bijstelling van de algemene uitkering over 2022. De belangrijkste oorzaak van deze hogere algemene uitkering is dat het Rijk alvast een deel van de energietoeslag over 2023 heeft uitgekeerd. Dit gaat om € 417.000, waarvan bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat wordt voorgesteld om deze over te hevelen naar 2023. De totale algemene uitkering over 2022 bedraagt € 36,6 mln en is hiermee € 592.000 (V) hoger dan begroot. Naast de energietoeslag is de algemene uitkering hoger door:

- bijzondere bijstand (€ 29.000): betreft incidenteel extra algemene uitkering om zowel via vroegsignalering als via de bijzondere bijstand gerichte hulp aan te bieden
- compensatieregeling voogdij (€ 27.000): De inventarisatie van de compensatieregeling voor 2022 kon niet tijdig worden afgerond door het Rijk. Daarom valt het gehele gereserveerde budget voor 2022 vrij ten gunste van de algemene uitkering. In de meicirculaire 2023 zal de verrekening van de bedragen voor de compensatieregeling 2022 met de algemene uitkering alsnog plaatsvinden.
- compensatie meerkosten Oekraïne (€ 25.000): compensatie voor extra zorgtaken vanuit de Wmo, jeugdhulp en leerlingenvoer
- versterken sociale basis (€ 20.000): extra middelen voor het faciliteren van een sterke sociale basis, waardoor voor ouderen een breed en laagdrempelig aanbod van activiteiten in buurt ontstaat
- vergoeding voor continuïteit van zorg (€ 21.000): is vergoeding voor de meerkosten als gevolg van de coronapandemie
- hoeveelheidsverschillen (€ 23.000)
- overige verschillen (€ 30.000)

Daarnaast vindt door het rijk periodiek een herberekening plaats van de algemene uitkering over de voorgaande jaren op basis van geactualiseerde maatstaven totdat de definitieve vaststelling wordt gedaan. Deze laatste herberekening over de jaren 2020 en 2021 zorgt voor een nadeel van € 15.000 (N) ten opzichte van de begroting.

Rente schatkistbankieren

Op grond van de Wet financiering decentrale overheden zijn gemeenten verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. De rentevergoeding op deze middelen is gebaseerd op de zogenaamde Euro short-term rate (€STR). Tot eind augustus 2022 werd vanwege de lage rentestand geen rente vergoed. De rente is daarna opgelopen, waardoor op de liquide middelen die bij de schatkist zijn ondergebracht voor het eerst sinds jaren een rentevergoeding is verkregen. In het vierde kwartaal van 2022 had de gemeente Heiloo gemiddeld zo'n € 27 mln uitstaan via het schatkistbankieren.

577.000 V

90.000 V



<p>Bijdragen bovenwijkse voorzieningen</p> <p>In 2022 zijn de inkomsten in de grondexploitaties hoger dan begroot. Hierdoor zijn de bijdragen bovenwijkse voorzieningen die van de projectontwikkelaars zijn ontvangen ook hoger dan de begroting (€ 69.000 V). Conform de nota actualisatie grondexploitatie wordt dit in de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen gestort. De hogere stortingen in de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen zijn verantwoord in programma 2B en 3A. Per saldo neutraal voor het jaarrekeningresultaat.</p>	69.000	V
<p>SPUK sport</p> <p>Sinds 1 januari 2019 kunnen gemeenten de BTW die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen in sport niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties en de aanschaf van sportmaterialen te stimuleren, kunnen gemeenten sinds die datum gebruikmaken van de regeling Specifieke uitkering (SPUK) stimulering sport. De uitkering over 2021 resulteert in een voordeel van € 33.000.</p>	33.000	V
<p>Toeristenbelasting</p> <p>De baten uit de toeristenbelasting zijn hoger, omdat de afrekening over 2021 positief is uitgevallen. Het tarief op de toeristenbelasting is in 2021 verhoogd van € 1 naar € 2, maar de inkomsten over 2021 waren voorzichtigheidshalve niet verhoogd vanwege de coronacrisis. Uiteindelijk zijn de baten € 20.000 hoger dan verwacht.</p>	20.000	V
<p>Niet nader verklaarde verschillen</p>	12.000	V
<p>Totaal baten</p>	801.000	V
<p>Subtotaal resultaat voor bestemming</p>	404.000	N



Toelichting op mutaties reserves (lasten)	
Geen afwijkingen	-
Totaal lasten	-
Toelichting op mutaties reserves (baten)	
Onttrekking algemene reserve Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2021 zijn voor verschillende onderwerpen budget overgeheveld naar 2022, maar is dat vervolgens in 2022 niet volledig besteed. Hierdoor wordt € 13.000 minder aan de algemene reserve onttrokken. Het gaat om IKC Zandzoom (€ 11.000), Kerkervisie (€ 1.000) en het project Veilig ondernemen (€ 1.000), waarvoor minder is besteed en om deze reden niet wordt onttrokken uit de algemene reserve.	13.000 N
Totaal baten	13.000 N
Subtotaal mutaties reserves	13.000 N
Resultaat na bestemming	416.000 N



Verbonden partijen per programmaonderdeel

Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

PO Verbonden partij	
4a	Werkorganisatie BUCH (BUCH)
4a	N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	score	score	score	score	score	jaar	eenheid	bron
4a	29	Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	1023	843	783	810	823	2022	€	COELO, Groningen
4a	30	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	1117	970	877	945	905	2022	€	COELO, Groningen
4b	31	Formatie / Fte per 1.000 inwoners	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.b.		aantal per 1.000 inw.	Gemeente
4b	32	Bezetting / Fte per 1.000 inwoners	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.b.		aantal per 1.000 inw.	Gemeente
4b	33	Apparaatskosten / Kosten per inwoner	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.b.		euro	Gemeente
4b	34	Externe inhuur / Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	1.719	n.b.	2022	x €1.000	Gemeente
4b	35	Overhead in % van totale lasten	n.b.	n.b.	n.b.	14,7	n.b.	2022	%	Gemeente

Ad 31 t/m 33 : Omdat het ambtelijk apparaat van de gemeente Heiloo – op de griffie en de gemeentesecretaris na - is ondergebracht in de werkorganisatie BUCH zijn de indicatoren 31 t/m 33 niet van toepassing.

Ad 34 : De externe inhuur betreft alleen de inhuur die via de begroting van de gemeente Heiloo loopt. Voor de kosten van externe inhuur van de gemeenschappelijke regelingen (waaronder de BUCH), verwijzen we naar de betreffende jaarrekening van die GR. Het gaat om de volgende componenten:



Onderdeel	Bedrag
Bestuursondersteuning	25.000
Beheer openbare ruimte	84.000
Sportcoach	116.000
Riool en afval	21.000
RO projecten	424.000
Grondbedrijf	1.045.000
Overige	4.000
Totaal	1.719.000

- De RO projecten betreffen met name Aansluiting A9 en Masterplan 't Loo.
- Grondbedrijf betreft de externe inhuur voor Zuiderloo, Zandzoom en Boekelermeer, waartegenover ook inkomsten in de vorm van exploitatiebijdragen worden ontvangen.



3. PARAGRAFEN

PARAGRAAF A: LOKALE HEFFINGEN

Inleiding

De algemene dekkingsmiddelen bestaan vooral uit de Algemene Uitkering uit het Gemeentefonds. De Algemene Uitkering heeft geen bestedingsdoel en hoeft niet aan het rijk verantwoord te worden. De lokale heffingen vormen de tweede grootste inkomstenbron. Van de lokale heffingen is de opbrengst van de onroerende zaak belasting de grootste post die tot de algemene dekkingsmiddelen wordt gerekend.

Overzicht lokale belastingen en heffingen en algemene dekkingsmiddelen

In de onderstaande tabel is per belastingsoort de gerealiseerde versus de geraamde belastingopbrengst in 2022 opgenomen. Met betrekking tot de leges zijn de gerealiseerde opbrengsten versus de aan de afzonderlijke titels toe te rekenen werkelijke kosten opgenomen in separate tabellen per titel.

Programma onderdeel	Belastingsoort	Begroting 2022	Werkelijk 2022	Werkelijk 2021
1b	Kwijtscheldingen	-118.000	-119.000	-120.000
3b	Afvalstoffenheffing	3.274.000	3.303.000	2.864.000
3b	Rioolheffing	2.135.000	2.182.000	2.088.000
3c	Lijkbezorgingsrechten	134.000	183.000	122.000
4	OZB woningen	3.994.000	4.021.000	3.941.000
4	OZB bedrijven	1.044.000	1.030.000	905.000
4	Toeristenbelasting	80.000	100.000	39.000

Onroerende Zaak Belastingen

De hoogte van de onroerende-zaakbelastingen voor 2022 wordt vastgesteld op basis van de waarde in het economisch verkeer van een onroerende zaak per 1 januari 2021 (WOZ waarde) en het vastgestelde tarief. De waarden van alle onroerende zaken worden jaarlijks getaxeerd en door middel van WOZ-beschikkingen aan belanghebbenden kenbaar gemaakt.

De onroerende-zaakbelastingen bestaan uit een 'eigenarenbelasting' voor woningen en een 'eigenarenbelasting' voor niet-woningen. De 'gebruikersbelasting' voor niet-woningen wordt vanaf 2022 in Heiloo niet meer geheven. De hertaxatie van alle woningen in de gemeente Heiloo vindt jaarlijks plaats door middel van modelmatige waardering. Niet-woningen worden getaxeerd op de gecorrigeerde vervangingswaarde of door middel van het kapitaliseren van de huurwaarde.

De begrote opbrengst en de marktwaarde-ontwikkeling tussen 1 januari 2020 en 1 januari 2021 hebben geleid tot de OZB tarieven 2022. In de Verordening onroerende-zaakbelastingen zijn de tarieven vastgesteld, deze worden uitgedrukt als percentage van de WOZ waarde.

Tarieven OZB (% WOZ-waarde)	2022	2021
OZB eigenaren woningen	0,08631%	0,0907%
OZB eigenaren bedrijven	0,27313%	0,1555%
OZB gebruikers bedrijven	0%	0,1350%



De werkelijke gerealiseerde totale opbrengst aan OZB is nagenoeg gelijk aan de totale begrote OZB opbrengst. Het negatieve resultaat OZB gebruikers van € 25.000 is veroorzaakt door verminderingen uit bezwaarschriften met betrekking tot 2021.

Opbrengsten onroerende zaakbelastingen	Begroting 2022	Werkelijk 2022	Werkelijk 2021
OZB eigenaren woningen	3.994.000	4.021.000	3.941.000
OZB eigenaren bedrijven	1.044.000	1.055.000	634.000
OZB gebruikers bedrijven	0	-25.000	271.000
Totaal opbrengst OZB	5.038.000	5.051.000	4.845.000

Afvalstoffenheffing

Uitgangspunt voor de berekening van de tarieven is maximaal 100% dekking van de kosten voor inzameling huishoudelijk afval. Hierbij geldt dat alle kosten die toegerekend kunnen worden, ook werkelijk onderdeel van het tarief uitmaken. De opbrengst is gebaseerd op een vaste en een variabele component. De hoogte van de vaste heffing is afhankelijk van de omvang van het huishouden, de hoogte van de variabele heffing is afhankelijk van het aantal malen dat er restafval wordt aangeboden.

Afvalstoffenheffing vaste heffing	2022	2021
Eénpersoonshuishouden	187,50	179,35
Meerpersoonshuishouden	295,40	283,90

Afvalstoffenheffing variabele heffing	2022	2021
Per lediging container 240 liter	6,00	6,00
Per lediging container 140 liter	3,50	3,50
Bij inwerptrommel van 60 liter	1,00	1,00
Bij inwerptrommel van 30 liter	0,50	0,50

Bewoners van laagbouw woningen hebben een PMD container aan huis. Bewoners van hoogbouw maken gebruik van ondergrondse verzamelcontainers waarin afvalzakken worden ingeworpen. Omdat voor de bewoners van hoogbouw geen inzamelvoorziening voor PMD ter beschikking staat, wordt PMD met het restafval in de verzamelcontainer ingeworpen. Dit leidt tot een hogere aanbiedfrequentie. Hiermee is in het tarief per inworp in een ondergrondse verzamelcontainer rekening gehouden.

Uitgangspunt bij de tarifiering is dat gemiddeld 85% van de aanslag afvalstoffenheffing bestaat uit vaste heffing en 15% uit variabele heffing. De variabele heffing is aan het eind van 2022 bekend en wordt daarom opgenomen in de aanslag 2023.

Op afval zijn extra inkomsten gerealiseerd, doordat de hoeveelheden en tarieven van grondstoffen (PMD, papier metaal en blik etc.), waarvoor de gemeente een vergoeding ontvangt, zijn op het hoge(re) niveau van 2021 gebleven. De begrote inkomsten waren wel naar boven bijgesteld, maar voorzichtigheidshalve niet naar het volledige bedrag van 2021. Daarnaast zijn de exploitatielasten lager uitgevallen. Door deze lagere lasten en de hogere niet begrote inkomsten vanuit de grondstoffen (PMD, papier, metaal etc.) blijft per saldo geld over in 2022, waarmee een storting van € 358.000 in de egalisatievoorziening afval gedaan wordt.

In de onderstaande tabel volgt de berekening van de kostendekkendheid:



Kostendekkendheid afvalstoffenheffing	Prim. Begroting	Werkelijk
Kosten taakveld afval, incl. (omslag)rente	2.592.000	2.474.000
Inkomsten, excl. heffingen	386.000	597.000
Netto kosten	2.206.000	1.877.000
<i>Toe te rekenen kosten:</i>		
Overhead incl. (omslag)rente	630.000	630.000
Aandeel straatreiniging	91.000	91.000
BTW	284.000	281.000
Storting voorziening		358.000
Totale kosten	3.211.000	3.237.000
Opbrengst heffingen	3.274.000	3.303.000
Kwijtschelding	-68.000	-66.000
Onttrekking voorziening	5.000	
Totale opbrengsten	3.211.000	3.237.000
Dekking (incl. mut. voorz.)	100%	100%

In 2022 is er een bedrag van € 358.000 gestort aan de voorziening egalisatie afval, het saldo bedraagt op 31 december 2022 € 712.000.

Rioolheffing

Met de rioolheffing worden onderhoud en investeringen in het rioolstelsel bekostigd. De tarieven voor de rioolheffing zijn vastgelegd in het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP). Op basis van de geplande investeringen zijn meerjarig kostendekkende tarieven berekend. Het basistarief rioolheffing is voor 2022 bepaald op € 187 in 2021 was dat € 181.

De exploitatielasten over 2022 zijn hoger dan begroot vanwege extra onderhoudslasten en een stijging van de

verzekeringspremie. De opbrengsten zijn 2% hoger uitgevallen. Per saldo wordt € 181.000 gestort in de voorziening. Dit leidt tot de onderstaande berekening van de kostendekkendheid:

Kostendekkendheid rioolheffing	Prim. Begroting	Werkelijk
Kosten taakveld afval, incl. (omslag)rente	1.304.000	1.410.000
Inkomsten, excl. heffingen	5.000	9.000
Netto kosten	1.299.000	1.401.000
<i>Toe te rekenen kosten:</i>		
Overhead incl. (omslag)rente	231.000	231.000
Doorberekening baggerkosten	15.000	15.000
Extra rente (1,0%)	146.000	146.000
BTW	158.000	156.000
Storting in voorziening	236.000	181.000
Totale kosten	2.085.000	2.130.000
Opbrengst heffingen	2.135.000	2.182.000
Kwijtschelding	-50.000	-52.000
Totale opbrengsten	2.085.000	2.130.000
Dekking (incl mut voorz)	100%	100%

Bij het raadsvoorstel over het GRP 2019-2023 is voor Heiloo de zogenaamde spaarvoorziening ingevoerd. Hierbij worden de investeringsbedragen rechtstreeks uit de voorziening gedekt. In 2022 gaat dat om € 160.000 aan gerealiseerde rioolinvesteringen. De voorziening neemt hierdoor per saldo met € 21.000 toe en komt op een totaal van € 803.000.



Lijkbezorgingsrechten

Basis voor deze opbrengsten is de verordening op de lijkbezorgingsrechten en de bijbehorende tarieventabel voor de afzonderlijke belastbare feiten die op 1 november 2021 door de raad zijn vastgesteld.

Grafrechten	Prim. Begroting	Werkelijk
Kosten, incl. (omslag)rente	186.000	214.000
<i>Toe te rekenen kosten</i>		
Overhead incl. (omslag)rente	177.000	177.000
Bijdrage aan voorziening	17.000	17.000
Totale kosten incl toev aan vrz	380.000	408.000
Opbrengsten heffingen	151.000	183.000
Onttrekking uit voorziening	35.000	35.000
Totale opbrengsten na ontr vr:	186.000	218.000
Dekkingspercentage	49%	53%

Leges titel 1 tot en met 3

De uitkomsten van een onderzoek naar de mate van kostendekkendheid van de legestarieven zijn in de tabellen bij de afzonderlijke titels opgenomen. Wettelijk gezien mogen de totale opbrengsten van de leges niet hoger zijn dan de totale lasten die de gemeente maakt voor de totstandkoming van de producten. Het is daarbij wel toegestaan dat een product met meer baten dan kosten (lees: een product dat voor meer dan 100% kostendekkend is), een product met meer kosten dan baten compenseert. Dit heet kruissubsidiering. Uit de recapitulatie van titel 1 tot en met 3 die in de volgende tabel is opgenomen blijkt dat dat over 2022 niet aan de orde is. De totale kostendekkendheid over 2022 bedraagt 80,25%.

Recapitulatie Titel 1, 2 en 3	Kosten	Opbrengsten	Kostendekking
Kostendekking Titel 1	407.755	332.132	81,45%
Kostendekking Titel 2	868.157	705.014	81,21%
Kostendekking Titel 3	23.914	6.010	25,13%
Kostendekking totale tarieventabel	1.299.826	1.043.156	80,25%



Leges titel 1 Algemene dienstverlening

Dit betreft vooral de leges die wordt geheven voor de burgerlijke stand, reisdocumenten en identiteitskaarten en rijbewijzen.

Titel 1	Algemene dienstverlening	Kosten	Opbrengsten	Dekking
Hoofdstuk 1	Burgerlijke stand	38.159	21.368	56,00%
Hoofdstuk 2	Reisdocumenten / identiteitskaart	179.135	152.487	85,12%
Hoofdstuk 3	Rijbewijzen	121.468	103.454	85,17%
Hoofdstuk 4	Basisregistratie personen	4.660	8.977	192,64%
Hoofdstuk 5	Vervallen	0	0	0,00%
Hoofdstuk 6	Vervallen	0	0	0,00%
Hoofdstuk 7	Bestuursstukken	0	0	0,00%
Hoofdstuk 8	Vastgoedinformatie	0	0	0,00%
Hoofdstuk 9	Overige publiekszaken	5.917	4.900	82,81%
Hoofdstuk 10	Gemeentearchief	0	0	0,00%
Hoofdstuk 11	Vervallen	0	0	0,00%
Hoofdstuk 12	Leegstandswet	0	0	0,00%
Hoofdstuk 15	Winkeltijdenwet	0	0	0,00%
Hoofdstuk 16	Kansspelen	305	181	59,34%
Hoofdstuk 17	Kabels en Leidingen	24.542	28.605	116,56%
Hoofdstuk 18	Verkeer en vervoer	27.637	8.812	31,88%
Hoofdstuk 19	Diversen	5.932	3.348	56,44%
Totaal Titel 1	Kostendekking	407.755	332.132	81,45%

Leges titel 2 Omgevingsvergunningen

Dit betreft de leges voor onder andere bouwvergunningen.

Titel 2	Fysieke leefomgeving / omgevingsvergunningen	Kosten	Opbrengsten	Dekking
Hoofdstuk 1	Begripsomschrijvingen	0	0	0,00%
Hoofdstuk 2	Vooroverleg	42.210	14.121	33,45%
Hoofdstuk 3	Omgevingsvergunning	823.782	698.726	84,82%
Hoofdstuk 4	Vermindering	1.515	- 4.755	-313,84%
Hoofdstuk 5	Teruggaaf	433	- 3.360	-776,22%
Hoofdstuk 6	Intrekking omgevingsvergunning	0	0	0,00%
Hoofdstuk 7	Wijziging omgevingsvergunning	0	0	0,00%
Hoofdstuk 8	Wijzigingen zonder activiteiten	0	0	0,00%
Hoofdstuk 9	Bouwvergunning oude wetgeving	0	0	0,00%
Hoofdstuk 10	niet benoemde beschikking	216	282	130,42%
Totaal Titel 2	Kostendekking	868.157	705.014	81,21%

Leges titel 3 Dienstverlening Europese Dienstenrichtlijn

Dit betreft vooral de vergunningen voor horeca en evenementen.

Titel 3	Europese dienstenrichtlijn	Kosten	Opbrengsten	Dekking
Hoofdstuk 1	Horeca	5.562	3.127	56,22%
Hoofdstuk 2	Evenementen	15.801	1.453	9,20%
Hoofdstuk 3	Standplaatsen	675	304	45,04%
Hoofdstuk 4	Prostitutiebedrijven	0	0	0,00%
Hoofdstuk 6	Kinderopvang / Peuterspeelzalen	1.876	1.126	60,02%
Hoofdstuk 7	niet benoemde vergunning	0	0	0,00%
Hoofdstuk 8	Teruggaaf	0	0	0,00%
Totaal Titel 3	Kostendekking	23.914	6.010	25,13%



Kwijtscheldingsbeleid

De mogelijkheid voor gemeenten om kwijtschelding van belastingen te verlenen, is geregeld in artikel 255 van de Gemeentewet. Hoofddregel daarbij is dat gemeenten het kwijtscheldingsbeleid van de rijksoverheid volgen, zoals dat is geregeld in de uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. De Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 stelt de kosten van bestaan op 90% van de bijstandsnorm. De raad kan in afwijking van de Uitvoeringsregeling besluiten de kosten van bestaan te stellen op maximaal 100% van de bijstandsnorm. De gemeente Heiloo hanteert sinds jaren de 100%-norm.

De behandeling van de kwijtscheldingsverzoeken vond in 2022 plaats door de GR Cocensus. In 2022 is € 52.500 aan rioolheffing kwijtgescholden en € 66.500 aan afvalstoffenheffing, tezamen € 119.000. In 2021 was dat € 120.000. Voor de door de gemeente gemaakte vervolgingskosten (kosten van aanmaning en/of dwangbevel) wordt geen kwijtschelding verleend.

Kwijtschelding is mogelijk voor:

- rioolheffing.
- afvalstoffenheffing:
 - vaste heffing tot 100%;
 - variabele heffing tot 8 containerledigingen of;
 - variabele heffing tot 54 inworpen van afvalzakken.

Lokale lastendruk

De hoogte van de OZB (woningen), de afvalstoffenheffing en de rioolheffing tezamen, wordt geduid met het begrip "lokale lastendruk". De lokale lastendruk wordt in Nederland door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) bijgehouden.

De lokale lastendruk in Heiloo bedraagt gemiddeld:

- Voor een éénpersoonshuishouden met eigen woning € 810,

in 2021 was dat € 730.

- Voor een meerpersoonshuishouden met eigen woning € 945, in 2021 was dat € 868.
- Voor een éénpersoonshuishouden met een huurwoning € 401, in 2021 was dat € 396.
- Voor een meerpersoonshuishouden met een huurwoning € 535, in 2021 was dat € 526.

Heiloo bezet daarmee in de landelijke ranglijst van de gemeenten met de laagste woonlasten in 2022 de volgende plaatsen:

- meerpersoonshuishouden met een eigen woning plaats 217, in 2021 was dat plaats 233;
- meerpersoonshuishouden met een huurwoning plaats 284, in 2021 was dat plaats 293.

De gemeente op nummer 1 van de ranglijst heeft de laagste woonlasten Voor de woonlasten voor eigenaar-bewoners is het hoogste rangnummer 349, voor huurders is dit 354.

Wat de plaatsen op de landelijke ranglijst worden in 2023, hangt naast de hoogte van de tarieven in Heiloo, mede af van de ontwikkelingen elders in Nederland.

Gemeente	WOZ waarde woning gemiddeld	Tarief OZB woningen	Afvalstoffenheffing 1 persoons huishouden	Afvalstoffenheffing meer-persoons huishouden	rioolheffing
Heiloo	€ 420.000	0,08631%	€ 217,50*	€ 345,40*	€ 187,00
Bergen	€ 477.000	0,09910%	€ 284,00	€ 378,00	€ 181,00
Uitgeest	€ 363.000	0,11185%	€ 224,25*	€ 342,00*	€ 161,50
Castricum	€ 405.000	0,07554%	€ 234,12*	€ 277,52* € 319,40*	€ 204,84
Landelijk	€ 315.000	0,09780%	€ 256,00	€ 317,00	€ 207,00

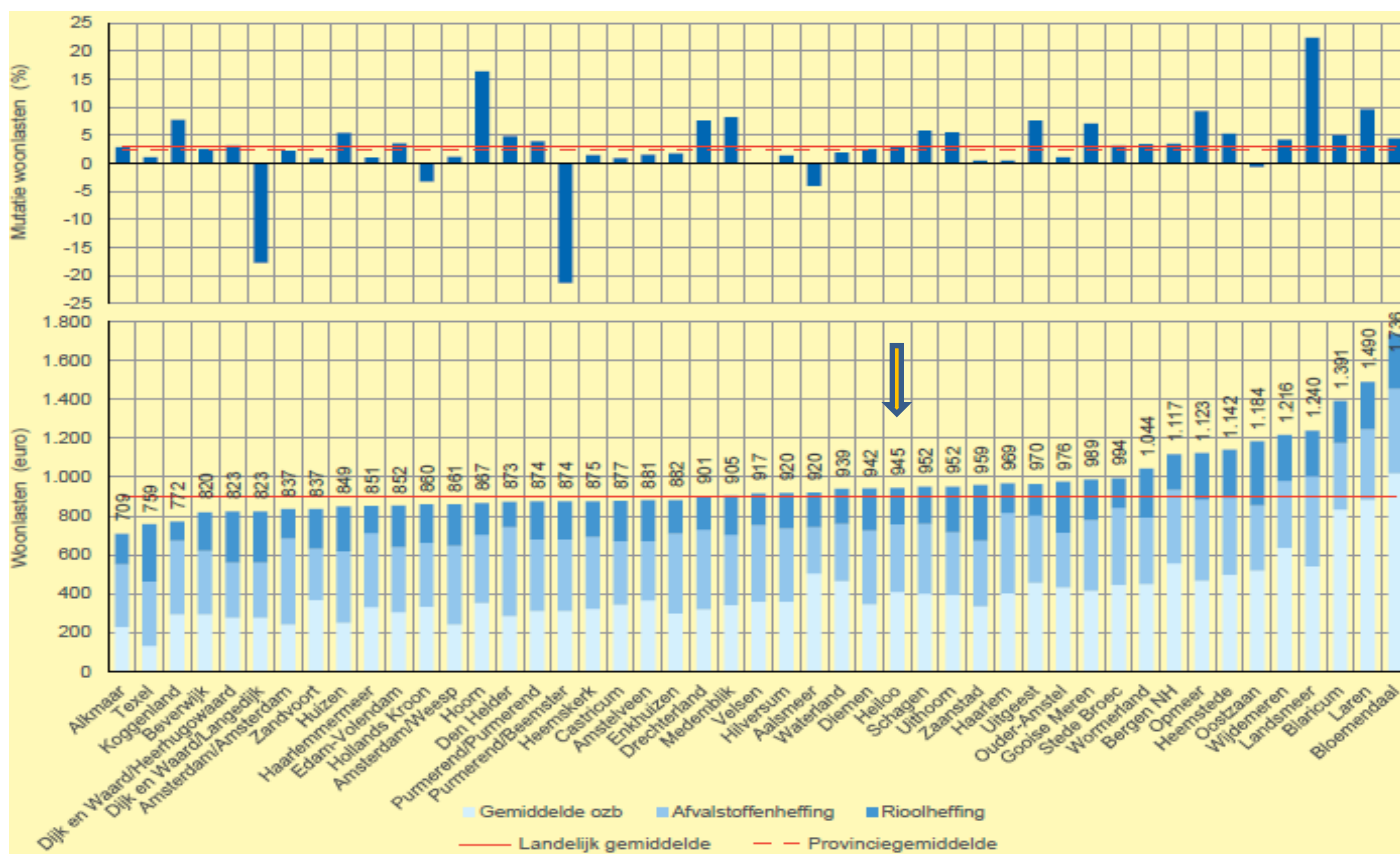
* basistarief + € 50 (meerpers.hh) of € 30 (1pers.) voor containerlediging of inworp verzamelcontainer



Benchmark woonlasten Noord-Holland 2022

In de volgende tabel (bron COELO) zijn de gemiddelde woonlasten van de Noord-Hollandse gemeenten opgenomen. Het bovenste deel geeft de mutatie aan ten opzichte van 2021, de stippellijn het provinciale gemiddelde en de doorgetrokken rode lijn het landelijk gemiddelde en de doorgetrokken rode lijn

het landelijk gemiddelde. De gemeente op plaats 1 in het overzicht van 47 Noord-Hollandse gemeenten kent de laagste gemiddelde woonlasten. Heiloo neemt met een gemiddelde lastendruk van € 945 voor meerpersoonshuishoudens met een eigen woning de 29^{de} plaats in. In 2021 nam Heiloo de 31^{ste} plaats in.



PARAGRAAF B: WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOMANAGEMENT

1. Aanleiding en achtergrond

Wij hebben de risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering in kaart gebracht. Door inzicht in de risico's wordt de gemeente in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige ontwikkelingen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie. Op basis van de geïnventariseerde risico's is ook het weerstandsvermogen berekend.

Daarnaast zijn in deze paragraaf de vijf verplichte BBV (Besluit Verantwoording Begroting) financiële kengetallen opgenomen. Doelstelling is dat de kengetallen en de beoordeling gezamenlijk op eenvoudige wijze inzicht geven aan de raad over de financiële positie van de gemeente.

2. Risicoprofiel

Om de risico's van onze gemeente in kaart te brengen is een risicoprofiel opgesteld. Uit de inventarisatie zijn vanuit de domeinen de risico's in beeld gebracht met een mogelijk financieel gevolg, waarbij wij voor deze jaarrekening geselecteerd hebben op het jaar 2023 en verder. In het volgende overzicht worden de top 10 risico's gepresenteerd met de meeste invloed op de hoogte van de benodigde weerstandscapaciteit.

Tabel 1: top 10 risico's		Max. fin.	
Risico	Kans	gevolg	Invloed
Meerkosten aansluiting A9 door vertraging en prijsstijgingen	70%	4.700.000	23%
Als gevolg van schaarste in grondstoffen wordt het risico	70%	2.100.000	10%

gelopen dat projecten uitlopen of duurder worden.

Minder omgevingsvergunningen worden verleend	60%	1.400.000	6%
Zandzoom faciliterend: hogere kosten vanwege stikstofmaatregelen	25%	2.000.000	5%
Zandzoom faciliterend: verdere vertraging, waardoor de plankosten hoger uitvallen	50%	1.000.000	5%
Aanpassing van de ventilatiesystemen van de gemeentelijke accommodaties	50%	1.300.000	3%
De korte termijn beheersmaatregelen sociaal domein worden niet volledig gerealiseerd	70%	590.000	3%
IKC Zandzoom duurder door stijging prijzen grondstoffen.	70%	535.000	3%
Tegenvallende algemene uitkering	50%	700.000	3%
Zandzoom faciliterend: gemeenteraad gaat niet akkoord met woningbouwprogramma	10%	2.500.000	2%

De top 10 van risico's vertegenwoordigen 63% van de totale risico-impact (kans x risicobedrag). Het risicoprofiel is duidelijk



verslechterd in vergelijking met de actualisatie bij de programmabegroting 2023. Onderstaand een korte toelichting op de belangrijkste gewijzigde risico's:

Toename risico ↑:

- De grootste toename in de risico's doet zich voor bij het project aansluiting A9. De verdere vertraging en de opgelopen indexatiecijfers zorgen voor een substantieel hoger risico.
- Voor het project Zandzoom geldt ook dat op verschillende onderdelen het risico is gegroeid. Hier speelt vertraging, indexatie, het stikstofdossier en onzekerheid op de verhaalbaarheid van de gemaakte kosten een rol.
- Het risicobedrag op het investeringskrediet ventilatiesystemen gemeentelijke accommodaties is naar boven bijgesteld.
- Een nieuw risico is dat door het herroepen van de omgevingsvergunning van de 2^e supermarkt 't Loo, de gemaakte voorbereidingskosten voor de aanpassingen in de openbare ruimte niet verhaald kunnen worden.
- Er is een juridisch geschil met het PCC Heiloo over het toepassen van de bekostigingsbijeenkoms. Wanneer het PCC in het gelijk wordt gesteld moet de gemeente een nabetaling doen.
- De exploitant van de Beun heeft in 2022 niet aan zijn huurverplichtingen voldaan. Dit is in de voorziening dubieuze debiteuren verwerkt. Voor 2023 is het risico dat dit opnieuw optreedt.

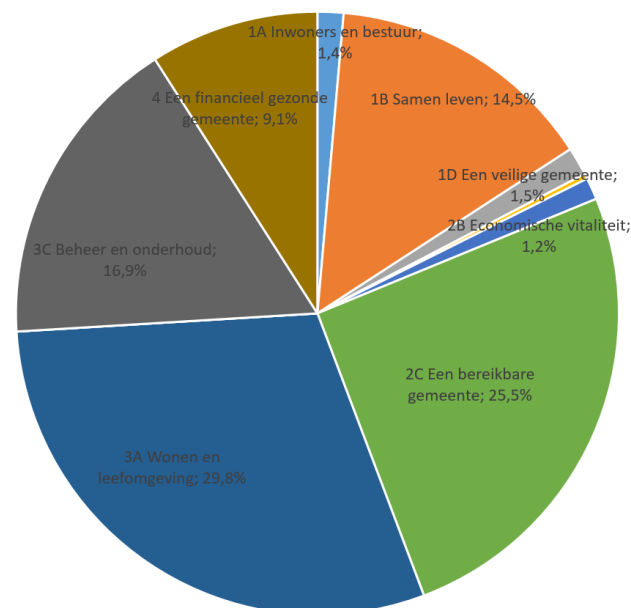
Afname risico ↓:

- Het project Zuiderloo is in 2022 conform planning verlopen. Het risico dat eventuele kostenstijgingen niet verhaald kunnen worden is afgenomen.
- Het risico op hogere indexatie bij de bouw van de 2^e sporthal heeft zich voorgedaan en heeft geresulteerd dat het krediet via

een raadsvoorstel naar boven is bijgesteld.

Verdeling per programmaonderdeel

Onderstaand wordt een verdeling gegeven van alle risico's over de programmaonderdelen:



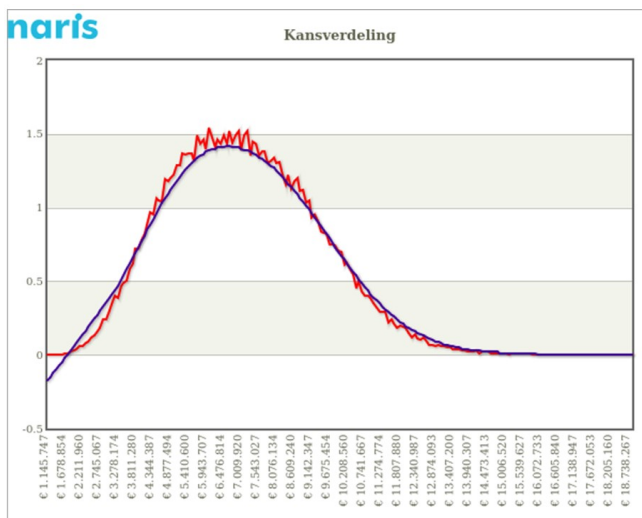
- Het hoogste aandeel in het risicoprofiel is het programma 'Wonen en leefomgeving' (30%). Hierin zitten de risico's van het grondbedrijf en de leges omgevingsvergunningen.
- De tweede plaats wordt ingenomen door 'Een bereikbare gemeente' (25%) met hierin als voornaamste risico extra lasten voor de aansluiting A9.
- Binnen 'Beheer en onderhoud' (17%) speelt met name het risico op het hoger uitvallen van diverse investeringskredieten.
- 'Samenleven' (14%). Dit bestaat met name uit het niet volledig realiseren van de beheersmaatregelen in combinatie met een



toename van de zorgvraag en -zwaarte bij de jeugdhulp en Wmo. Ook de nieuwe inkoop jeugd brengt voor 2023 een risico met zich mee.

- 'Financieel gezond' neemt 9% van de totale risico's voor zijn rekening met hierin onder andere de risico's op een lagere algemene uitkering en verleende garanties.
- De andere programmaonderdelen vertegenwoordigen 4% van het risicoprofiel.

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie (ook wel Monte Carlo simulatie genoemd) uitgevoerd. Onderstaande figuur toont de resultaten van de risicosimulatie. De horizontale as bevat schattingen van de totale schadelast van alle risico's, de verticale as geeft weer hoe groot de kans is dat de op de horizontale as vermelde bedragen voorkomen (het gaat hier om percentages). De rode lijn in de grafiek geeft de daadwerkelijke uitkomsten aan van de Monte Carlo simulatie. De blauwe lijn is de trendlijn die de extreme pieken uit de rode lijn haalt.



De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag aan risico's van € 44 mln ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden.

Uit de volgende tabel is af te lezen dat het 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een afgerond bedrag van € 10.008.000 (benodigde weerstandscapaciteit).

Tabel 2: Benodigde weerstandscapaciteit

Zekerheidsperc.	Bedrag in €
50%	6.872.902
55%	7.182.175
60%	7.498.151
65%	7.820.610
70%	8.163.108
75%	8.527.610
80%	8.928.537
85%	9.401.850
90%	10.007.598
95%	10.864.486

Daarnaast moet rekening worden gehouden met de risico's die door de verschillende gemeenschappelijke regelingen in hun eigen P&C documenten in beeld zijn gebracht. Het gaat om de volgende GR-en en risicobedragen:

Tabel 3: Risico's GR-en

GR	Risicobedrag
Werkorganisatie de BUCH	455.000
Zaffier *	28.000
Totale weerstandscapaciteit	483.000



* Dit is het risicobedrag dat Zaffier zelf heeft opgenomen in de begroting 2023. In aanvulling hierop is voor Zaffier nog een apart risico opgenomen voor de oprichting/transitiefase.

De overige gemeenschappelijke regelingen hebben becijferd dat hun beschikbare weerstandscapaciteit hoger is dan de benodigde weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit inclusief de GR-en bedraagt: **€ 10.491.000**.

3. Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de volgende componenten:

- I. Reserves
- II. Onbenutte belastingcapaciteit
- III. Post onvoorzien

Ad. I Reserves

De reserves zijn in twee typen onder te verdelen: de algemene reserve en de bestemmingsreserves.

Algemene reserve

Van de reserves vormt de algemene reserve het deel dat kan worden aangewend ter financiering van opgetreden risico's.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves worden bij Heiloo niet meegenomen in de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Ad. II Onbenutte belastingcapaciteit

- In het toezichtskader van de provincie is een nadere duiding gegeven hoe de onbenutte OZB berekend wordt. Volgens dit toezichtskader is de nog onbenutte OZB gelijk aan de

belastingheffing die nog kan plaatsvinden tot het niveau dat een gemeente moet heffen om voor toelating van een zogenoemde artikel 12 aanvraag in aanmerking te kunnen komen. Voor 2022 is dit 0,1729% (bron meicirculaire 2022). Het gewogen gemiddeld OZB percentage (woningen en niet-woningen) bedraagt 0,1009% (peiljaar 2022) en dus veel lager. Het verschil tussen het gewogen gemiddeld percentage van Heiloo en het percentage artikel 12 is de onbenutte belastingcapaciteit. Per saldo is sprake van een onbenutte belastingcapaciteit van € 3.630.000.

- Voor riool en afval is een kostendekkendheid van 100% en levert geen verdere onbenutte belastingcapaciteit op.

Ad. III Post onvoorzien

Deze post kan via een raadsbegrotingswijziging incidenteel worden ingezet als dekking.

Het totaal per 1 januari 2022 van de hiervoor genoemde, in te zetten opties ter afdekking van incidentele risico's blijkt uit de volgende tabel:

Tabel 4: Beschikbare weerstandscapaciteit	
Weerstand	Startcapaciteit in €
Algemene reserve	8.549.000
Resultaat 2022	1.329.000
Reserve grote projecten	3.506.000
Onbenutte belastingcapaciteit *)	3.630.000
Post onvoorzien	10.000
Totale weerstandscapaciteit	17.024.000

*) In de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit heeft belastingcapaciteit niet mee te nemen. Exclusief de onbenutte



belastingcapaciteit bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit **€ 13.394.000.**

4. Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. In de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit heeft Heiloo een behoudend uitgangspunt door de onbenutte belastingcapaciteit niet mee te nemen. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsratio.

$$\text{Ratio} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscap.}}{\text{Benodigde weerstandscap.}} = \frac{€ 13,4 \text{ mln}}{€ 10,5 \text{ mln}} = 1,28$$

De onderstaande normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van het berekende ratio.

Tabel 5: Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2,0	Uitstekend
B	1,4-2,0	ruim voldoende
C	1,0-1,4	Voldoende
D	0,8-1,0	Matig
E	0,6-0,8	onvoldoende
F	<0,6	ruim onvoldoende

Het ratio valt in klasse C. Dit duidt op een voldoende weerstandsvermogen. De ratio is gedaald ten opzichte van de laatste actualisatie bij de begroting 2023 (1,67). De reden is dat het risicoprofiel is verslechterd en hierdoor de benodigde weerstandscapaciteit is toegenomen. De kwalificatie van de

weerstandsratio moet in samenhang worden beoordeeld met de kengetallen hieronder.

5. Kengetallen

Doelstelling van deze kengetallen en bijbehorende beoordeling is om op eenvoudige wijze inzicht geven over de financiële positie van de gemeente. Het gaat om de volgende kengetallen:

1. Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen.
2. Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen.
3. Structurele exploitatieruimte
De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe wendbaar een gemeente is. Als de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is een gemeente in staat om (structurele) tegenvallers op te vangen.
4. Grondexploitatie
In dit kengetal wordt de waarde van de bouwgrond gerelateerd aan de totale baten.
5. Belastingcapaciteit
Deze indicator geeft aan hoe de belastingdruk zich verhoudt tot het landelijk gemiddelde.

De provincie als financieel toezichthouder heeft zogenaamde signaleringswaarden gedefinieerd. Deze signaleringswaarden moeten worden gezien als een hulpmiddel om het risico per kengetal in te schatten en is hiermee geen norm. De provincie onderscheidt drie categorieën: A: minst risicovol, B: gemiddeld risico en C: meest risicovol.



In de onderstaande tabel worden de kengetallen met signaleringswaarden getoond:

Signaleringswaarde	A	B	C
1a. Netto schuldquote	< 90%	90 - 130%	> 130%
1b. Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte len.	< 90%	90 - 130%	> 130%
2. Solvabiliteitsratio	> 50%	20 - 50%	< 20%
3. Structurele exploitatier.	> 0%	0%	< 0%
4. Grondexploitatie	< 20%	20 - 35%	> 35%
5. Belastingcapaciteit	< 95%	95 - 105%	> 105%

Hieronder worden de uitkomsten van de kengetallen gepresenteerd:

Kengetallen	Jrk. 2021	Begr. 2022	Jrk. 2022
1a. Netto schuldquote	59% A	70% A	37% A
1b. Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte len.	58% A	69% A	36% A
2. Solvabiliteitsratio	27% B	28% B	28% B
3. Structurele exploitatier.	1% A	1% A	3% A
4. Grondexploitatie	16% A	1% A	5% A
5. Belastingcapaciteit	107% C	110% C	108% C

- De netto schuldquote wordt berekend door de netto schuld te delen door de totale baten (exclusief mutaties reserves). De netto schuldquote is 22 procentpunten lager dan de

jaarrekening 2021. De netto schuld is ten opzichte van 2021 gedaald van € 32,2 mln naar € 23,4 mln.

De belangrijkste reden voor deze daling is de positieve cashflow vanuit de grondexploitaties Zuiderloo en Boekelermeer. Gezien de grote investeringsportefeuille is de verwachting dat dit kengetal de komende jaren gaat stijgen.

- De solvabiliteitsratio bedraagt 28% en is daarmee 1 procentpunt hoger dan vorige jaar. De totale reservepositie stijgt met € 2,8 mln naar € 27,1 mln. Deze verbetering wordt veroorzaakt door de winstnemingen voor de grondexploitaties en het positieve jaarrekeningresultaat.
- De structurele exploitatieruimte over 2022 komt uit op 3%. De totale baten bedragen € 64,3 mln en zijn daarmee € 1,3 mln hoger dan de lasten. Daarnaast zijn de incidentele lasten € 0,7 mln hoger dan de incidentele baten, waardoor dit kengetal positief uitkomt.
- De boekwaarde van de grondexploitaties (Zuiderloo en Boekelermeer) is ten opzichte van 2021 met € 5,9 mln afgenomen door de hoge gerealiseerde verkoopopbrengsten.
- Voor de berekening van de belastingcapaciteit wordt vanaf 2022 uitgegaan van een meerpersoonshuishouden met eigen woning Zoals bij de begroting 2022 was verwacht, is de belastingcapaciteit boven het landelijk gemiddelde uitgekomen (108%). De gemiddelde woonlasten van een meerpersoonshuishouden bedragen in Heiloo € 945 ten opzichte van € 877 als landelijk gemiddelde.



PARAGRAAF C: ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

In onze gemeente maken de inrichting en het beheer van de openbare ruimte met alles wat daarin en daarop ligt, ook wel de kapitaalgoederen genoemd, een belangrijk onderdeel uit van onze taken. Dit legt dan ook een aanzienlijk beslag op de financiële middelen. Deze paragraaf geeft inzicht in het (beleid met betrekking tot het) onderhoud van de kapitaalgoederen van de gemeente.

a. **Wegen**

Aan het wegbeheer wordt inhoud gegeven door regulier onderhoud en de reconstructies vanuit het vastgestelde Beleidsplan wegbeheer. Reconstructies van wegen vinden, voor zover mogelijk, zoveel mogelijk plaats gelijktijdig met rioolvervanging en verkeersreconstructies. Daarnaast wordt bij de programmering rekening gehouden met grote infrastructurele projecten binnen de gemeente Heiloo. Voor de periode 2018-2022 is het Wegenbeleidsplan opgesteld. Binnen dit beleidsplan heeft een evaluatie plaatsgevonden van de afgelopen planperiode. Daarnaast is aan de hand van de meest recente kwaliteitsopname van ons areaal wegen een inschatting gemaakt van de onderhoudsbehoefte in de toekomst. In 2023 wordt aan de hand van een nieuwe kwaliteitsopname het beleidsplan wegbeheer geactualiseerd voor de planperiode 2023-2027.

Binnen wegbeheer is er altijd sprake van een bepaalde mate van areaal dat de classificatie 'onvoldoende' krijgt. Het CROW adviseert een bandbreedte van 4 tot 9% onvoldoende. Heiloo zat op het moment van opstellen van het wegenbeleidsplan met 11% iets buiten deze bandbreedte en heeft dan ook de doelstelling om binnen de planperiode 2018-2022 het percentage onvoldoende te laten dalen. Met het geprogrammeerde onderhoud en de

grootschalige investeringen (Kerkelaan-Belieslaan, Vennewatersweg, Het Zevenhuizen/Westerweg, Zevenhuizerlaan en de omvorming van asfaltfietspaden naar beton) is de verwachting dat deze bandbreedte snel wordt bereikt.

Het wegenbeleidsplan in Heiloo is er daarnaast op gericht om achterstallig onderhoud dat leidt tot kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties direct op te pakken dan wel niet te laten optreden door hier tijdig op te acteren. Om deze reden wordt er geen voorziening gevormd op basis van art 44 lid 1a BBV.

b. **Kunstwerken**

Onderhoud aan civieltechnische kunstwerken wordt niet tot wegonderhoud gerekend. Voor dit onderdeel is een apart jaarlijks investeringsbudget beschikbaar en dit wordt ingezet naar aanleiding van behoefte die blijkt uit meldingen en inspecties. In 2019 heeft een inspectie van de kunstwerken plaats gevonden. Op basis van deze inspectie is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld voor de planperiode 2020-2024. In dit meerjarenonderhoudsplan is een geactualiseerde beheerplanning vastgesteld waarin voor een aantal kunstwerken ook investeringen voor vervanging zijn opgenomen.

c. **Riolering**

In 2019 is het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) geactualiseerd. Dit heeft een looptijd van 2019 tot en met 2023 binnen de kaders van de Leidraad Rioleringsplan (Stichting Rioned), wetgeving op het gebied van de Wet milieubeheer en aan de hand van uitgevoerde inspecties. Het GRP omvat onder meer het overzicht van onderhoudswerkzaamheden, onderzoeken en aanleg van nieuwe



riolering voor de looptijd van het plan. Een onderdeel van het plan is toetsing op kostendekkendheid over een periode van 60 jaar. Binnen dit GRP is nadrukkelijk aandacht besteed aan belangrijke nieuwe beleidsontwikkelingen zoals klimaatadaptatie, de invoering van de omgevingswet en de overstap naar risico gestuurd beheer.

Het vigerende beleidsplan water en riolering, genaamd gemeentelijke rioleringsplan (GRP) is voor de gemeente Heiloo aan herziening toe. De termijn loopt af in 2023 en ook het beleid moet herzien worden vanwege nieuwe maatschappelijke ontwikkelingen, met name rond klimaatverandering, klimaatadaptatie en de omgevingswet. In 2023 wordt een geactualiseerd Programma Water en Riolering (PWR) opgesteld voor de gemeente Heiloo. Met het opstellen van een PWR wordt ook de relatie gelegd met de omgevingswet. De beschrijving wordt hierbij meer afgestemd op het proces van omgevingsvisie, omgevingsprogramma, omgevingsplannen.

Naast het reguliere rioolbeheer zijn we met de andere waterkwaliteit- en kwantiteitbeheerders (regiogemeenten en Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier) op zoek naar financiële en technische optimalisatie van het rioolbeheer en daaraan rakende beleidsvelden zoals water. Dit doen we door gemeenschappelijke studies binnen het samenwerkingsverband.

d. Water

Met het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier zijn afspraken gemaakt en vastgelegd in het kader van het Regionaal Waterplan. De hoofdthema's waar het waterplan zich op richt zijn: veiligheid; Kaderrichtlijn Water (KRW), Waterbeheer 21e eeuw (WB21); grondwaterbeheer; herinrichting en uitbreiding stedelijk gebied; recreatie; en duurzaamheid en verbetering van de

belevingswaarde van water. De relatie tussen water en ruimtelijke ordening zal bij deze thema's aan de orde komen. Het Waterplan vormt een beleidsmatig kader voor diverse onderliggende plannen zoals het Baggerplan en het Gemeentelijk Rioleringsplan en bevat een pakket aan maatregelen.

De afgelopen jaren is circa 4 km natuurvriendelijke oevers aangelegd. Recent onderzoek heeft aangetoond dat de aanleg van natuurvriendelijke oevers bijdraagt aan de visstand en de biodiversiteit van het stedelijk water.

e. Groen en spelen

Net als bij de onderdelen wegen en riolering, wordt ook aan het groenbeheer door middel van een beheerprogramma inhoud gegeven. Dit groenbeheerprogramma wordt gevoed met de uitgangspunten uit het Groenbeleidsplan Heiloo. Hierin zijn opgenomen de met de raad gemaakte afspraken over (ecologisch) beheer en de nota Bomenbeleid. Recent is een nieuw groenbeheerplan vastgesteld. In navolging van het nieuwe groenbeheerplan wordt in 2023 ook het groen- en bomenbeleid voor de gemeente Heiloo geactualiseerd.

Naar aanleiding van het bomenbeleid werken we jaarlijks de lijst met te beschermen monumentale en beeldbepalende bomen op openbaar en particulier terrein bij. Risico- en attentiebomen worden 1 keer per jaar gecontroleerd. Met het vaststellen van het nieuwe groenbeheerplan wordt conform het Handboek bomen voor laan- en straatbomen 1 keer per 3 jaar BVC uitgevoerd.

Voor de speelruimtes in Heiloo is in juni 2020 het uitvoeringsplan speelruimtes 2020-2024 door het college vastgesteld. Hierin is gekozen voor instandhouding van de huidige speelplekken.



f. Accommodaties

In 2019 is een actualisatie uitgevoerd. De geactualiseerde MJOP's (meerjarenonderhoudsplannen) zijn geïmplementeerd in één uniform beheersysteem, te weten O-Prognose. Met dit beheersysteem kunnen we de jaarlijks benodigde middelen voor het beheer en onderhoud van alle gemeentelijke gebouwen berekenen. Aan de hand van de opgestelde meerjarenonderhoudsplannen voor onderhoud van de gemeentelijke gebouwen zijn rapporten uitgedraaid met de totalen per jaar per gebouw voor de komende 10 jaren.

g. Openbare verlichting

In 2015 is een nieuw meerjarenvervangingsplan voor de openbare verlichting gemaakt. Bij alle grootschalige vervangingen van

lichtmasten worden LED-armaturen en dimmers aangebracht. Hierdoor besparen we op de energiekosten. Op deze manier dragen wij bij aan de doelstelling uit het Energieakkoord.

Samen met een nog op te stellen beleidsplan openbare verlichting in 2023 wordt ook een nieuw beheerplan voor de komende planperiode opgesteld. Binnen dit beheerplan wordt aan de hand van de areaalgegevens (kwantiteit en kwaliteit) een inschatting gemaakt van de onderhoudsbehoefte voor de komende planperiode.

In de tabel op de volgende pagina staat een overzicht van alle beleidsvelden en belangrijkste aandachtspunten.



BIJLAGE 1: Tabel onderhoud kapitaalgoederen Heiloo								
Categorie*	Beleidskaders	Gewenst kwaliteitsniveau	Beheers- en onderhoudsplannen / Looptijd plannen	Financiële consequenties conform plannen	Ramingen t.l.v. exploitatie / voorzieningen**	Ramingen volledig en reëel in begroting?*	Is sprake van achterstallig onderhoud (AOH)?***	Zo ja, zijn er toereikende voorzieningen/reserves voor AOH?***
Wegen (incl. kunstwerken en verlichting)	Beleidsplan wegbeheer 2018-2022	basis	2018-2022	ja	exploitatie	ja	ja, maar wordt ingelopen	ja
	Meerjarenprogramma kunstwerken 2020 - 2024	basis	2020-2024	ja	exploitatie	ja	nee	n.v.t.
	Meerjarenvervangings plan OV 2015 e.v.	n.t.b.	2015-e.v.	n.t.b.	exploitatie	n.t.b.	n.t.b.	n.t.b.
Riolering	GRP 2019-2023	'Streefbeeld kwaliteit vrijvervalriolen'	2019-2023	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t.
Water	Regionaal Waterplan Bergen, Castricum en Heiloo	basis	2012-2017	ja	exploitatie	ja	nee	n.v.t.
Groen (incl. sportfaciliteiten)	Groenbeleidsplan Heiloo 2012 - 2022 en Nota bomenbeleid 2008. Groenbeheerplan 2021-2023.	basis	2021-2023	ja	exploitatie	ja	nee	n.v.t.
Spelen	Uitvoeringsplan speelruimte 2020-2024	basis	2020-2024	ja	exploitatie	ja	nee	n.v.t.
Gebouwen (incl. onderwijs)	MJOP 2020-2030	basis	2020-2030	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t.

* De genoemde categorieën zijn de kapitaalgoederen welke conform artikel 12 lid 1 van de Besluit begroting en verantwoording (BBV) minimaal dienen te worden opgenomen in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. De gemeente kan naar haar eigen inzicht / wens een verdere onderverdeling maken naar meerdere categorieën.

** Indien de ramingen in de exploitatie conform plannen zijn en volledig en reëel zijn opgenomen in de begroting, is het voldoende om onder het algemene deel van de paragraaf dit in één zin te vermelden. Deze twee kolommen kunnen dan achterwege blijven.



PARAGRAAF D: FINANCIERING

1. Inleiding

In deze paragraaf staat de gemeentelijke financieringsfunctie centraal en de beheersing van bijbehorende risico's. De gemeentelijke treasuryfunctie voert financiële taken uit binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (fido) en het treasurywet. Allereerst wordt in deze paragraaf ingegaan op de financieringsbehoefte. Daarna worden de verschillende risico's en de beheersing hiervan behandeld.

2. Financieringspositie

Omvang leningenportefeuille

Bedragen x € 1.000	Rek 20	Rek 21	Rek 22
Stand per 01-01	52.200	51.700	51.200
Nieuwe leningen	0	0	0
Reguliere aflossingen	500	500	500
Vervroegde aflossingen	0	0	0
Stand per 31-12	51.700	51.200	50.700
Rentekosten	1.533	1.526	1.510

In 2022 zijn geen nieuwe leningen aangetrokken en de schuldpositie is met € 0,5 mln afgenomen.

Liquiditeitsontwikkeling

Het saldo op de rekening courant is met € 7,7 mln toegenomen tot € 28,1 mln. De belangrijkste verklaring hiervoor is de positieve kasstromen, die de grondexploitaties Zuiderloo (€ 6,9 mln) en Boekelermeer (€ 0,9 mln) hebben opgeleverd in 2022.

3. Risicobeheer

Renterisico vlottende schuld (kasgeldlimiet)

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten. Teneinde een grens te stellen aan de korte financiering (rentetypische looptijd tot één jaar) is in de Wet fido de kasgeldlimiet opgenomen. De kasgeldlimiet wordt berekend als een vastgesteld percentage (8,5%) van het begrotingstotaal. In de onderstaande tabel wordt de ontwikkeling van de kasgeldlimiet per kwartaal weergegeven.

Kwartaal	Kasgeldlimiet	Gem. netto saldo	Vrije ruimte *)
1	4.858	16.935	21.793
2	4.858	23.526	28.384
3	4.858	29.190	34.048
4	4.858	26.695	31.553

*) Uit de bovenstaande tabel blijkt dat we alle kwartalen ruim binnen de norm zijn gebleven.

Renterisico vaste schuld (renterisiconorm)

De renterisiconorm is ingesteld om de rentegevoeligheid van de leningenportefeuille met een rentetypische looptijd van langer dan een jaar te beperken. De renterisiconorm wordt berekend als een vastgesteld percentage (20%) van het begrotingstotaal. Het renterisico heeft betrekking op de vaste schuld en op het bedrag waarover renterisico wordt gelopen. Naast de renteherzieningen zijn



hiervoor ook de herfinancieringen van belang, want het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden. In onderstaande tabel wordt de renterisiconorm vergeleken met het renterisico:

Bepaling rente risiconorm	2022
Rente risiconorm	11.430
Afgeloste leningen	500
Renteherziening	0
Ruimte onder rente risiconorm	10.930

De gemeente Heiloo blijft ruim binnen de gestelde renterisiconorm.

Kredietrisico

Het kredietrisico is het risico dat de tegenpartij niet aan haar contractuele verplichtingen kan voldoen en dus aan de gemeente zijn verstrekte lening niet terugbetaalt. In de volgende tabel worden de bedragen van de verstrekte leningen weergegeven:

Verstrekte geldleningen	2022		
Bedragen x € 1.000	Rek 20	Rek 21	Rek 22
Stand per 01-01	116	96	752
Investerings	0	675	0
Desinvesterings	0	0	0
Aflossingen/ afschrijvingen	20	19	19
Stand per 31-12	96	752	733
Rentebaten	1	1	14

Onder de langlopende leningen is opgenomen de verstrekte leningen aan de bibliotheek en Alliander N.V. De lening aan Alliander van € 675.000 betreft een zogenaamde 'reverse converteerbare hybride obligatielening'.

Waarborgen en garanties

WSW leningen

Als het financieel niet goed gaat met een woningcorporatie (bijvoorbeeld rente en aflossing worden niet meer betaald en de borg dreigt te worden aangesproken), zijn er verschillende vangnetten en buffers in het garantiestelsel:

- Primaire zekerheid: De financiële middelen van de corporatie
- Secundaire zekerheid: de borgstellingsreserve van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW)
- Tertiaire zekerheid: de achtervangpositie van Rijk en gemeenten. Alleen indien voorgaande zekerheden ontoereikend zijn, moeten Rijk en gemeenten op verzoek van het WSW renteloze leningen aan het WSW verstrekken. De kans dat onze gemeente als achtervang wordt aangesproken is bijzonder klein.

Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	% borgstelling	Boekwaarde 31-12-21	Boekwaarde 31-12-22	Garantiebedrag 31-12-22
Bedragen x € 1.000					
Diverse instellingen en verenigingen	1.361	100%	238	204	204
WSW leningen	9.000	50%	9.000	9.000	4.500
WSW leningen nieuwe verdeling	7.584	div.	0	7.584	7.584
HVC	9.767	100%	6.499	6.168	6.168
Hypotheek particulieren	6.527	100%	1.848	1.578	1.578
Totaal	34.239		17.585	24.534	20.034



Rentetoerekening

Heiloo hanteert het systeem van integrale financiering. Dat wil zeggen dat er niet noodzakelijk een direct verband bestaat tussen individuele investeringen en de financiering hiervan. De berekening van het renteresultaat is verplicht voorgeschreven. Hierin wordt een vergelijking gemaakt tussen de werkelijk betaalde rente aan de bank inclusief correcties en de gehanteerde omslagrente:

Renteschema conform Notitie Rente (bedragen x € 1.000)			
a	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		1.518
b	De externe rentebaten (idem)	-/-	104
	Saldo rentelasten en rentebaten		1.414
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	185
c2	De rente van project-financiering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	0
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering) +		0
		-/-	185
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		1.229
d1	Rente over eigen vermogen		0
d2	Rente over voorzieningen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		1.229
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/-	1.215
f	Renteresultaat op het taakveld Treasury		14

Voor de gemeente Heiloo wordt een omslagrentepercentage (rekenrente) van 2,5% gehanteerd op de investeringen die integraal zijn gefinancierd. Om te komen tot het omslagrentebedrag wordt de boekwaarde van deze investeringen per 1 januari 2022 vermenigvuldigd met het percentage van 2,5%. Dit resulteert in een renteomslag van € 1.215.000. Deze is € 14.000 lager dan de werkelijk betaalde rente aan de BNG rekening houdend met de belaste rente aan de grondexploitaties. Dit verschil is het (fictieve) renteresultaat op het taakveld treasury en heeft geen gevolgen voor het rekeningresultaat.

Volgens de notitie rente van de BBV mag het verschil tussen de renteomslag en werkelijke rente niet groter zijn dan 25%. Voor 2022 is dit verschil 1% en valt binnen deze marge.



PARAGRAAF E: BEDRIJFSVOERING

Werkorganisatie BUCH

De BUCH is, sinds 1 januari 2017, de bedrijfsvoeringsorganisatie van de gemeenten Bergen NH, Uitgeest, Castricum en Heiloo. Aangezien bedrijfsvoering de enige taak is waarvoor de gemeenschappelijke regeling is opgericht kent deze ook maar één programma, namelijk het programma bedrijfsvoering. Voor de verantwoording over het programma bedrijfsvoering in 2022 verwijzen wij u naar de jaarrekening 2022 van de werkorganisatie. Een korte samenvatting hiervan is in deze paragraaf opgenomen. In de paragraaf verbonden partijen wordt ingegaan op het vermogen, resultaat en risico's van de werkorganisatie.

De (reguliere) bijdrage aan de BUCH is gebaseerd op de verdeelsleutel van 21,55% in 2022. Daarnaast worden de zogenaamde plustaken per gemeente apart in rekening gebracht. In de onderstaande tabel is dat inzichtelijk gemaakt:

PO	Onderdeel	Begr na wijz	Realisatie
Alle	Bijdrage BUCH o.b.v. verdeelsleutel	17.237.000	17.842.000
	<u>Plustaken:</u>		
1B	Beheersmaatregelen sociaal domein	164.000	128.000
1B	Uitvoering Wet inburgering	64.000	33.000
1B	Adviseur wonen en zorg	19.000	19.000
1B	Vroegsignalering schulden	20.000	10.000
3A	Versnellen woningbouw / capaciteit team vergunningen	203.000	190.000
3B	Energiearmoede	17.000	4.000
4	Nieuw tij	80.000	78.000
	Totaal plustaken	567.000	462.000
	Totale bijdrage BUCH	17.804.000	18.304.000

Stand van zaken Zaffier

Op 1 januari 2022 is WNK statutair omgevormd in de Gemeenschappelijke regeling SORA. Hoewel Zaffier pas op 1 januari 2023 als organisatie operationeel van start is gegaan, heeft de nieuwe organisatie op 1 april 2022 formeel de bestuurlijke bevoegdheid gekregen om de Participatiewet, Wet Inburgering, Wet Schuldhulpverlening en het gemeentelijke minimabeleid uit te voeren en is tevens de organisatiename gewijzigd in Zaffier. Vanaf dit moment is het Algemeen Bestuur (AB) (en niet langer de colleges) bevoegd om besluiten te nemen over het beleid en uitvoering van de taken van Zaffier. Als gevolg hiervan is op beleidsniveau al intensief samengewerkt. De dienstverlening is tot 1 januari 2023 vanuit de bestaande organisaties gehandhaafd, zij hebben dit uitgevoerd in mandaat namens Zaffier. Er zijn per 1 januari 2023 circa 40 medewerkers vanuit de BUCH overgegaan naar Zaffier.

Inkoop

De werkorganisatie wordt voor inkoop en aanbesteding ondersteund en geadviseerd door een eigen team van inkopers binnen de werkorganisatie en door Stichting Rijk voor Uitgeest. Per 31 december 2022 is Uitgeest uit stichting RIJK getreden. In 2022 heeft de BUCH een nieuwe Inkoopadviseur geworven, waarmee vanaf 2023 de volledige inkoopfunctie ondergebracht is binnen de BUCH.

ICT

In 2022 zijn in het kader van doorontwikkeling Informatie en Automatisering onder meer de volgende resultaten behaald:

- Een I-visie 2022-2025 is vastgesteld;
- De uitgangspunten voor een sourcing-strategie zijn vastgesteld;



- Start van een interne denktank 'op weg met Sourcing' (strategie) waarmee wij onder meer inzetten op het slim vervangen van een substantieel deel van onze huidige ICT-omgeving die aan vervanging toe is;
- Een keuze is gemaakt voor een toekomstbestendige tool om data-gedreven werken te faciliteren;
- ICT technische verbeteringen zijn doorgevoerd en het applicatielandschap is generationaliseerd.

Om de verdere doorontwikkeling vorm te geven is een chieff information officer (CIO) aangesteld die het management op strategisch niveau adviezen geeft en de koers bewaakt.

Informatiebeveiliging en privacy

In 2022 is op het gebied informatiebeveiliging en privacy gewerkt aan het verhogen van het volwassenheidsniveau. Hierbij hebben wij ook gekeken naar de landelijke trend op deze vakgebieden en het gepubliceerde dreigingsbeeld 2021 door de Informatiebeveiligingsdienst (IBD).

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 de rechtmatigheidsverantwoording door het college een feit. Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college en de directie verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Nu toetst de accountant de rechtmatigheid en geeft een oordeel hierover af in de controleverklaring. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording geeft de accountant geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid maar is dit

onderdeel van zijn oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is.

Invoering Omgevingswet

In de Omgevingswet is alle bestaande wetgeving over de fysieke leefomgeving gebundeld, vereenvoudigd en geïntegreerd in één wet met één samenhangend stelsel. Met het programma Omgevingswet worden de gemeenten en de werkorganisatie BUCH gezamenlijk voorbereid op de invoering van deze wet.

De vier gemeenteraden hebben het Ambitiedocument Omgevingswet vastgesteld, waarmee de richting is bepaald waarbinnen de invoering van de Omgevingswet plaatsvindt. De visie op de Omgevingswet bestaat uit vier uitgangspunten. Deze uitgangspunten vormen de basis voor al ons handelen en al het beleid dat wij de komende jaren ontwikkelen vanuit de Omgevingswet:

1. Inwoners, ondernemers en maatschappelijke opgaven staan centraal
2. Ruimte aan initiatieven
3. Vroegtijdige samenwerking
4. Integraal werken en maatwerk

De Omgevingswet zou op 1 juli 2022 in werking treden. In 2022 is bekend gemaakt dat de invoering is uitgesteld naar 1 januari 2024.

Nog steeds worden de voorbereidingen onverminderd voortgezet Dit binnen de kaders zoals die zijn vastgesteld. Een groot deel van de voorbereiding staat namelijk los van de datum van inwerkingtreding. De extra tijd wordt gebruikt om beter vertrouwd te raken met de nieuwe manier van werken en de dienstverlening te verbeteren voordat de Omgevingswet in werking treedt.



PARAGRAAF F: VERBONDEN PARTIJEN

Inleiding

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft. Wanneer een verbonden partij een publiekrechtelijke rechtsvorm heeft, is er sprake van een gemeenschappelijke regeling. Privaatrechtelijke organisaties kunnen stichtingen, verenigingen en vennootschappen zijn.

De gemeente heeft een bestuurlijk belang wanneer zij zeggenschap heeft, door vertegenwoordiging in het bestuur of stemrecht. Zij heeft een financieel belang wanneer zij een bedrag ter beschikking heeft gesteld, dat niet verhaalbaar is wanneer de verbonden partij failliet gaat of haar verplichtingen niet nakomt.

Organisaties waarmee een subsidierelatie is aangegaan zonder dat het hiervoor beschreven bestuurlijk en financieel belang aanwezig is, vallen buiten de definitie van verbonden partij.

Visie en kaders

Op 3 maart 2014 is de nota Verbonden Partijen door uw raad vastgesteld. In deze nota zijn de uitgangspunten opgenomen voor sturing, beheersing en evaluatie van de samenwerkingsverbanden. Ook zijn de rollen van en verantwoordelijkheden van de raad en het college benoemd.

Begin 2018 hebben de vier gemeenteraden ingestemd met de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR) en de notitie Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen.

Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

Op 1 juli 2022 is de wet gemeenschappelijke regelingen gewijzigd.

De belangrijkste wijzigingen:

- Formaliseren van de actieve informatieplicht van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling, vergelijkbaar met de

informatieplicht van het college aan de gemeenteraad, zoals vastgelegd in artikel 169 van de Gemeentewet;

- Een gemeenschappelijke adviescommissie: een commissie bestaande uit raadsleden die het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling van advies kan voorzien, de besluitvorming van de raden van de deelnemende gemeenten met betrekking tot de gemeenschappelijke regeling kan voorbereiden of de raden van advies kan voorzien;
- Verruiming van de zienswijzeprocedure. Zienswijzen kunnen behalve in de begrotingscyclus, ook worden ingediend bij het treffen van de regeling en bij voorgenomen besluiten voordat die besluiten zijn genomen;
- Gemeenschappelijke regelingen moeten hun ontwerpbegroting 4 weken eerder gereed hebben;
- Meer mogelijkheden voor de deelnemende gemeenten om per regeling keuzes te maken over de governance en legitimatie.

De uitwerking van de wetwijziging wordt opgepakt in Noord Holland Noord verband. De regietafel, die in 2018 is opgericht met het doel de samenwerking tussen alle betrokkenen bij de gemeenschappelijke regelingen in Noord-Holland Noord beter te laten functioneren, neemt hierin het voortouw.

Uiterlijk twee jaar na de inwerkingtreding van deze wetwijziging moeten alle gemeenschappelijke regelingen zijn aangepast.

De regietafel heeft een plan aanpak opgesteld waarin wordt uitgegaan van vijf fasen:

Fase 1: informatievoorziening (april-juli 2022)

Fase 2: Plan van aanpak/opdracht (juli 2022- januari 2023)

Fase 3: Kaderstelling (september 2022 – september 2023)

Fase 4: Besluitvorming (oktober 2023 – maart 2024)

Fase 5: Implementatie (maart – juli 2024)



Op 23 januari 2023 heeft de raad ingestemd met het plan van aanpak van de regietafel.

Verbonden partijen gemeente Heiloo

In 2022 nam Heiloo deel in 13 verbonden partijen. In de volgende twee tabellen een overzicht van het financieel en bestuurlijk belang in de verbonden partijen in 2022. Niet alle verbonden partijen hebben al een jaarrekening opgemaakt (in tabel staat dan n.t.b.)

Verbonden partij	Eigen Vermogen		Vreemd vermogen		Exploitatieresultaat	
	1-1-2022	31-12-2022	1-1-2022	31-12-2022	2021	2022
Bedrag x € 1.000						
BUCH	0	0	16.722	18.467	0	0
GGD NHN	1.659	-1.954	26.601	25.057	90	-3.691
VRNHN	7.988	6.756	38.246	41.948	3.145	798
ODNHN	5.978	4.841	5.326	5.495	2.112	1.488
RHCA	389	391	1.000	941	102	117
WNK/Zaffier	0	61	5.700	8.431	0	61
Raum ¹	765	522	€622	768	364	-243
VVI	24	24	918	924	0	0
Cocensus	804	740	15.895	16.228	554	490
DECRA	407	n.t.b.	5	n.t.b.	-14	n.t.b.
ONHN	1.239	n.t.b.	2.748	n.t.b.	70	n.t.b.
BNG	5.062.000	4.615.000	143.995.000	107.459.000	236.000	300.000
Alliander	4.470.000	4.570.000	5.730.000	6.106.000	242.000	198.000

¹ Betreft alleen het onderdeel van het RAUM waarin Heiloo deelneemt.

² Bijdrage BUCH is inclusief plustaken.

³ Bijdrage GGD 2022 is exclusief nadeel digitaal dossier

Verbonden partij	Aandelenkapitaal		Exploitatiebijdrage		Bestuursleden
	2021	2022	2021	2022	
BUCH ²	0	0	16.563	18.304	M. ten Bruggencate R. Vennik M.R. Opdam (pv) A.A. Tromp (pv)
GGD NHN ³	0	0	930	902	A.A. Tromp M. ten Bruggencate (pv)
VRNHN	0	0	1.346	1.345	M. ten Bruggencate R. Vennik (pv)
ODNHN	0	0	350	345	R. Vennik M.R. Opdam (pv)
RHCA	0	0	110	112	M. ten Bruggencate M.R. Opdam (pv)
WNK/Zaffier ⁴	0	0	6	0	A.A. Tromp M. ten Bruggencate M.R. Opdam (pv) R. Vennik (pv)
Raum	408	408	29	30	M. ten Bruggencate A.A. Tromp (pv)
VVI	0	0	0	0	M.R. Opdam R. Vennik (pv)
Cocensus	0	0	345	366	M.R. Opdam M. ten Bruggencate (pv)
DECRA	509	509	0	0	R. Vennik M.R. Opdam (pv)
ONHN	1	1	61	61	M.R. Opdam R. Vennik (pv)
BNG	90	90	0	0	M.R. Opdam M. ten Bruggencate (pv)
Alliander	82	82	0	0	R. Vennik M.R. Obdam (pv)

⁴ Zaffier is formeel gestart op 1 april 2022 maar pas sinds 1 januari 2023 volledig operationeel. Cijfers daarvoor betreffen WNK.



Publiekrechtelijke verbonden partijen: de gemeenschappelijke regelingen

1. Werkorganisatie BUCH (BUCH)

De vestigingsplaats is Uitgeest. Het bestuur van de werkorganisatie BUCH bestaat uit acht leden. De deelnemende colleges wijzen elk uit hun midden twee leden van het bestuur aan. Het ene lid is de burgemeester van de gemeente en het andere lid een wethouder. Bij de stemming van het bestuur heeft de vertegenwoordiging van een college één stem.

De regeling wordt getroffen ten behoeve van het bewerkstelligen van een krachtige en professionele uitvoering door de werkorganisatie van de door de gemeenten opgedragen taken. Daarmee biedt de werkorganisatie een kwalitatief hoogwaardige, efficiënte en innovatieve dienstverlening aan de 'klanten' van de gemeenten: inwoners, bedrijven en instellingen.

Naast de reguliere taken heeft de werkorganisatie zich in 2022 gericht op de opgave om Oekraïners op te vangen en de gevolgen van de energiecrisis. Daarnaast zijn stappen gezet naar verdere professionalisering van de samenwerking met de colleges en van de organisatie. Het bestuur heeft de opdracht gekregen een voorstel voor de aansturing en topstructuur van de werkorganisatie te maken. Het voorstel wordt in het voorjaar van 2023 verwacht. De besluitvorming in het voorjaar 2023 over deze bestuursopdracht, vormt het kader voor verdere noodzakelijke doorontwikkeling van de werkorganisatie.

De Werkorganisatie is binnen de begroting gebleven met een overschot van € 1 miljoen. Als gevolg van twee externe ontwikkelingen is er een extra bijdrage benodigd van de gemeenten van € 2,4 mln. Het gaat over het wettelijke verplicht treffen van een voorziening voor bovenwettelijke verlofuren en

het opnemen van een verplichting, op basis van juridische uitspraken voor ontslag- en transitievergoedingen.

De aard van de gemeenschappelijke regeling en de koepelvrijstelling maken dat het voor de Werkorganisatie BUCH niet mogelijk is om zelf weerstandsvermogen op te bouwen. De enige mogelijkheid die De BUCH heeft is het in rekening brengen van de kosten bij de deelnemende gemeenten, op het moment dat bepaalde risico's zich voordoen. Bij de vaststelling van het weerstandsvermogen moeten de gemeenten rekening houden met de risico's zoals die in de jaarrekening van de Werkorganisatie zijn opgenomen.

2. Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)

De GGD voert de taken uit de Wet Publieke Gezondheid uit. Het jaar 2022 heeft voor de organisatie grotendeels in het teken gestaan van de bestrijding van Covid-19, Monkeypoxvirus en de komst van Oekraïense vluchtelingen. Dit heeft impact gehad op de GGD HN-organisatie, zowel organisatorisch als financieel. Daarnaast is besloten om te stoppen met het verder ontwikkelen van het digitaal dossier voor de Jeugdgezondheidszorg (GGiD). Dit besluit resulteert in een negatief resultaat dat ten laste wordt gebracht van de algemene reserves. Het weerstandsvermogen komt daarmee negatief uit en voldoet niet aan de minimum streefwaarde van 1,0. Het provinciaal toezicht geeft aan dat de negatieve algemene reserve binnen een periode van vier jaar moet worden aangezuiverd. GGD HN heeft hier eind 2022 een financieel herstelplan GGiD voor opgesteld waarmee het algemeen bestuur mee heeft ingestemd.



3. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN)

De veiligheidsregio behartigt gezamenlijk belangen, die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan, ten behoeve van de veiligheid van de bevolking in het samenwerkingsgebied.

De VRNHN voert taken uit de Wet Veiligheidsregio's uit door het organiseren van de brandweer- en ambulancezorg, de GHOR (Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio), de rampenbestrijding, de meldkamer en het veiligheidshuis.

De belangrijkste risico's die in de programmabegroting 2022 werden voorzien hebben betrekking op:

- Brandweervrijwilligers die van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst;
- BTW plicht over de activiteiten van de meldkamer Noord-Holland aan VRNHN;
- Langdurige uitval;
- Materiële- en personele schade bij omvangrijke incidenten;
- Tekort aan ambulanceverpleegkundigen;
- IT-dreigingen (bijv. virus, cyberaanval enz.).

Terugkijkend naar 2022 kan worden geconcludeerd dat bovengenoemde risico's geen consequenties hebben gehad in het verantwoordingsjaar. Wel blijven dit belangrijke risico's, welke ook in de programmabegroting 2023 van de VRNHN zijn opgenomen.

4. Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (ODNHN)

De vestigingsplaats is Hoorn. Elk lid van het algemeen bestuur heeft een vastgesteld aantal stemmen, waarbij de stemverdeling voor de gemeenten is gebaseerd op inwoneraantal en ingebracht budget en het aantal stemmen voor de Provincie is gebaseerd op het in te brengen budget. Heiloo heeft 4 stemmen in het totaal van 100.

Bijdragen aan het bereiken en in stand houden van een veilige en duurzame fysieke leefomgeving en een goede omgevingskwaliteit binnen het werkgebied. Uitvoeren van taken vergunningsverlening, toezicht en handhaving op het terrein van milieu, bouw- en woningtoezicht.

De ODNHN zet zich in om de kennis t.a.v. energie en warmtetransitie binnen de regio te bundelen. De dossiers Stikstof en Circulaire Economie hebben de volle aandacht. De ODNHN heeft zich verder voorbereid op de invoering van de Omgevingswet.

De jaarrekening 2022 sluit af met een positief resultaat van € 1.488.000. Voor het opvangen van risico's beschikt de ODNHN over een weerstandsvermogen dat als 'onvoldoende' wordt gezien. Het weerstandsvermogen kan niet worden verhoogt omdat dit nu 2,5% van de lasten bedraagt zoals gesteld door de afspraken in de FUGR. Met betrekking tot de invoering van de Omgevingswet bestaan nog veel onzekerheden omtrent de gevolgen hiervan. Een ander risico is het vergrijzende personeelsbestand van de ODNHN waardoor de bestaande kennis en ervaring op termijn kan verdwijnen. De ODNHN heeft een op verjonging gericht personeelsbeleid waarin o.a. wordt gewerkt met trainees.

5. Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)

Het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar is gevestigd in Alkmaar en heeft een Algemeen Bestuur (AB) bestaande uit leden van de aangesloten gemeenten. Elk lid heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente. Hierbij geldt de volgende sleutel: één stem voor gemeenten tot 10.000, twee stemmen voor gemeenten tot 20.000, drie stemmen voor gemeenten tot 30.000 inwoners enzovoort.



Het is een regionaal kennis- en informatiecentrum met een zo breed mogelijke collectie die actief aan een breed publiek beschikbaar wordt gesteld. Het RHCA beheert ook de oudere archieven van de aangesloten gemeenten en houdt toezicht op en adviseert de gemeente voor de uitvoering van taken in het kader van de Archiefwet- en regelgeving.

In 2022 heeft het RHCA verder geïnvesteerd in kennis, expertise en de digitalisering van de collectie en beheer van digitale archieven. Zo is het E-loket Bouwdossiers uitgebreid, een web-portaal waarmee de bouwvergunningen (o.a. tekeningen en berekeningen) eenvoudig digitaal kunnen worden aangevraagd en online worden ingezien door zowel de ambtenaar als de inwoner. De belangrijkste tactische doelstelling is dat de integriteit, authenticiteit, bruikbaarheid en representativiteit van de collectie tot in lengte van jaren gegarandeerd moeten zijn.

6. Zaffier

Zaffier is gevestigd in Alkmaar en voert sinds 1 januari 2023 voor de 6 gemeenten in de regio Alkmaar de Participatiewet, de Wet Inburgering en de Wet gemeentelijk Schuldhulpverlening uit. In de aankomend periode komen er mogelijk een aantal taken bij.

Zaffier kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). In het AB nemen portefeuillehouders van alle deelnemende gemeenten deel. In het DB hebben 3 portefeuillehouders plaats: de portefeuillehouders uit Alkmaar en Dijk en Waard en de portefeuillehouder Uitgeest namens de vier BUCH-gemeenten.

Het jaar 2022 stond in het teken van de oprichting van Zaffier. In 2022 is het eindrapport "Bouwen aan SORA" vastgesteld door colleges en raden. SORA is de werknaam voor het latere Zaffier. Er zijn geen financiële resultaten van Zaffier in 2022,

aangezien de organisatie per 1 januari 2023 volledig operationeel is. De bekostiging van Zaffier is gevonden in de reeds bestaande uitvoeringsmiddelen van WNK en Haltewerk.

7. Vuilverbrandingsinstallatie e.o. (VVI)

De VVI verwerkt de door de deelnemende gemeenten aangeleverde afvalstoffen. Hiermee wordt invulling gegeven aan de gemeentelijke taken genoemd in de Wet milieubeheer. De VVI heeft als speerpunten onder meer bronscheiding met een verlaging van de hoeveelheid restafval en de optimalisatie van de benutting van energie die vrijkomt bij het verbranden van restafval. Zij besteedt ook aandacht aan de productie van duurzame energie en de afzet van secundaire grondstoffen (circulaire economie)

8. Recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer (RAUM)

Het hoofdkantoor van het RAUM is gevestigd in Uitgeest. Het doel van het recreatieschap, als geformuleerd in de Gemeenschappelijke Regeling RAUM, is binnen een vastgesteld gebied:

- a. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en watersport
- b. het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu
- c. het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder a en b geformuleerde.

De gemeente heeft stemrecht in het Algemeen Bestuur (AB) van het RAUM. Het bestuur bestaat uit 8 zetels. De stemwaarde van alle zetels is gelijk.

In 2022 is vooral ingezet op:

- het uitwerken van een structureel sluitende meerjarenbegroting;



- de start van een aantal uitvoeringsplannen in het kader het gebied IJ-Z;
- het vergroten van het gebruik van het gebied;
- het vergroten van de duurzaamheid;
- Inzetten op het versterken van het omgevingsmanagement.

De jaarrekening van Recreatieschap Alkmaarder-Uitgeestermeer laat over 2022 een negatief resultaat zien van € 288.000 terwijl een negatief resultaat van € 664.000 was begroot. Voor een groot deel kan dat verklaard worden door vertraging van een aantal projecten die financieel doorgeschoven worden. Daarnaast was het maaien van de waterplanten in 2022 niet nodig.

De omvang van de huidige algemene reserve (weerstandscapaciteit) is € 45.392 en ligt onder het niveau van het benodigde weerstandsvermogen van € 704.550. Het RAUM sluit aan bij het uitgangspunt van de regio Noord-Holland Noord om slechts een beperkte algemene reserve aan te houden voor de GR. Het uitgangspunt is namelijk dat de algemene reserve maximaal 2,5% van de lasten mag bedragen. Er wordt een beroep gedaan op de participanten indien de risico's die zich voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

9. Cocensus

De vestigingsplaats is Hoofddorp. Het algemeen bestuur kent vanuit iedere gemeente één lid vanuit het college. De stemverhouding is afhankelijk van de hoogte van de jaarlijkse bijdrage. Heiloo heeft 1 van de 28 stemmen.

Cocensus voert voor Heiloo belastingtaken uit, waaronder alle werkzaamheden in het kader van de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ) en de heffing en inning van onroerendezaakbelastingen (OZB), rioolheffing, afvalstoffenheffing, toeristenbelasting, forensenbelasting,

precariobelasting, grafrechten, (WABO) leges en naheffingsaanslagen parkeerbelasting ('parkeerboetes'). Tevens handelt Cocensus bezwaar- en beroepschriften af en de kwijtscheldingsverzoeken voor riool- en afvalstoffenheffing.

In het belastingjaar 2022 is aan (te realiseren) belastingopbrengsten door de deelnemende gemeenten een totaalbedrag van ruim € 454 miljoen aan Cocensus overgedragen. Vanaf 2021 tot eind 2022 heeft Cocensus met medewerkers van gemeenten overleg gehad met als resultaat dat begin 2023 alle aangesloten gemeenten de WOZ oppervlakten gaan overnemen in de BAG. Naar aanleiding van positieve ervaringen met diverse gemeenten heeft Cocensus ingestemd om voor alle deelnemende gemeenten de KCC-belastingen uit te voeren met ingang van 1 januari 2023. Over 2022 heeft Cocensus de exploitatie afgesloten met een overschot van € 489.745.

Risico's genoemd door Cocensus:

- Het aantal bezwaren dat is ingediend door no cure no pay bureaus neemt toe. Door deze toename ontstaat er mogelijk een capaciteitstekort.
- Cocensus blijft investeren in Cybersecurity maar wereldwijd nemen de risico's toe. Door de maatregelen die er genomen zijn is de verwachting dat er bij Cocensus een cyberaanval plaats vindt laag.
- Organisaties die de AVG overtreden kunnen een boete opgelegd krijgen van 4% van de jaaromzet.

De financiële omvang van de hierboven genoemde risico's tezamen is bepaald op € 505.000. Het huidige weerstandsvermogen van Cocensus van € 250.000 kan daarom worden gekwalificeerd als onvoldoende.



Privaatrechtelijke verbonden partijen

10. Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA)

Het stimuleringsfonds heeft ook in 2022 gewerkt aan haar doelstellingen op het gebied van duurzaamheid. Daarbij wordt bij de financiering van en participatie in projecten een ruime definitie van het begrip duurzaamheid gehanteerd. Aspecten zoals regionale werkgelegenheid en innovatie worden nadrukkelijk in de afweging meegenomen. Hierdoor kan een diversiteit aan duurzame projecten worden ontwikkeld. Het fonds is een revolverend fonds en houdt zich na de eerste storting in stand met de winsten uit duurzame energieprojecten. Door deze wijze van financiering behoudt het kapitaal van de coöperatie over een langere termijn zijn waarde.

Er is nog geen jaarverslag 2022 opgemaakt.

11. Ontwikkelingsbedrijf NHN NV (ONHN)

Doel van het ONHN is een versterking van de regionale economie en welvaart en de nationale en internationale positionering van Noord-Holland Noord. In nauwe samenwerking met overheden, marktpartijen, ondernemers, onderwijs-, en kennisinstellingen en non-profitorganisaties wordt vormgegeven aan de (economische) toekomst van de regio Noord-Holland Noord, zodat de regio effectief kan handelen bij samenwerkingsmogelijkheden met andere regio's in Nederland of daarbuiten. Met als resultaat een economisch vitale regio.

In 2017 is Holland boven Amsterdam als plusopdracht ondergebracht bij het Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord (ONHN). Holland boven Amsterdam promoot de hele regio Noord-Holland Noord om bezoekers van buiten de regio te verleiden om naar de regio te komen.

Er is nog geen jaarverslag 2022 opgemaakt.

12. BNG Bank N.V. (BNG)

De BNG Bank is gevestigd in Den Haag. Van de aandelen BNG Bank is 50% in bezit van het rijk en 50% van gemeenten en provincies. We hebben 36.000 aandelen in ons bezit met een nominale waarde van € 2,50 per stuk. Het stemrecht is afhankelijk van het aandelen bezit van de gemeente. De stemverhouding is voor Heiloo 0,06% en voor de BUCH 0,41%.

De BNG Bank richt zich exclusief op het publieke domein in Nederland. Klanten zijn onder meer gemeenten, woningcorporaties, zorg- en onderwijsinstellingen en energiebedrijven. Ambitie is dat klanten de bank beschouwen als natuurlijke partner voor het financieren van hun maatschappelijke vraagstukken.

In het kader van de strategie "Ons Kompas Naar Impact" heeft de BNG Bank in 2022 de bedrijfsvoering verder geoptimaliseerd. In het belang van de klant is er geïnvesteerd in systemen en mensen. Daarnaast is het "Klimaatplan Going Green" gepresenteerd. Met dit plan zet de BNG Bank een volgende stap in de energietransitie en CO2 reductie. Samen met haar klanten wil de bank Nederland duurzamer, toekomstbestendiger en groener maken.

De nettowinst is 2022 gestegen met ruim 27% naar € 300 mln tegen € 236 mln in 2021. In 2022 is over het jaarresultaat 2021 een dividenduitkering vastgesteld van € 2,28 per aandeel. Over het jaar 2022 zal het dividend € 2,50 per aandeel bedragen. Risico's voor de financiële positie van de gemeente zijn onder meer de gevoeligheid van het renteresultaat voor politieke en economische ontwikkelingen binnen de Europese Unie.



13. Alliander

Alliander, waarvan het hoofdkantoor in Arnhem gevestigd is, is een groep waarin verschillende bedrijven actief zijn.

Netbeheerder Liander leidt de energiedistributie over al onze netten dagelijks in goede banen. Qirion legt zich toe op de ontwikkeling van duurzame technologieën en intelligente energie-infrastructuren.

Alliander heeft besloten op zoek te gaan naar een andere eigenaar voor Kenter, de dienstverlener in energievoorzieningen en energiedata. Dat biedt meer kansen om de potentie van Kenter en haar medewerkers optimaal te kunnen benutten voor de energietransitie. Medio 2023 verwacht Alliander het verkoopproces af te ronden.

Alliander zorgt voor een betrouwbare, betaalbare en bereikbare energievoorziening in een groot deel van Nederland. Het investeringsniveau is gestegen i.v.m. de uitbreiding en verzwaring van het elektriciteitsnetwerk in reactie op het klimaatakkoord. De totale investeringen stegen naar € 1.228 miljoen (2021: € 1.014 miljoen). Een groot deel hiervan is uitgegeven aan vervanging en uitbreiding van de gas- en elektriciteitsnetten ter ondersteuning van de energietransitie.

De Staat, de netwerkbedrijven Alliander, Enexis en Stedin en een vertegenwoordiging van hun aandeelhouders zijn eind vorig jaar tot een onderhandelingsakkoord gekomen over de voorwaarden waaronder een kapitaalstorting en daarmee aandeelhouderschap door de Staat in de netwerkbedrijven in de toekomst mogelijk wordt. Deze voorwaarden zijn vastgelegd in een zogenaamd afsprakenkader. Tijdens de vergadering hebben de aandeelhouders van Alliander ingestemd met het de inhoud van het afsprakenkader. Hiermee is er groen licht voor de ondertekening van het

afsprakenkader en wordt een solide basis gelegd voor een structurele oplossing van de toekomstige financieringsbehoefte van Alliander.



PARAGRAAF G: GRONDBELEID

In deze paragraaf wordt ingegaan hoe Heiloo het grondbeleid heeft vormgegeven, uitgevoerd en welke instrumenten hierbij gebruikt zijn.

Wat is grondbeleid?

Grondbeleid is het samenhangende geheel van handelingen betreffende grondtransacties en gebiedsontwikkeling. Het geeft aan welke mogelijkheden er zijn om een gebied tot ontwikkeling te brengen en welke rol de gemeente hierin kan vervullen (actief/faciliterend).

Actief grondbeleid

Actief grondbeleid omvat alle fasen van het exploiteren van grond; De aankoop van gronden, sloop of bouwrijp maken tot en met de uitgifte/verkoop van bouwgrond. Bij actief grondbeleid exploiteert de gemeente gronden voor eigen rekening en risico. De gemeente legt bij actief grondbeleid de publieke voorzieningen aan en kan in beginsel alle productiekosten doorberekenen in de gronduitgifteprijs, zolang de markt bereid is deze prijs te betalen. Bij een actief grondbeleid wordt een gemeentelijke grondexploitatie opgesteld.

Faciliterend grondbeleid

Faciliterend grondbeleid houdt in dat de gemeente het particulieren mogelijk maakt grond te exploiteren. Gemeentelijke kosten verbonden aan de desbetreffende ontwikkelingen moet de gemeente verhalen op de particuliere exploitant met behulp het vastgesteld exploitatieplan of plankostenscan (door de provincie uitgebrachte scan). De gemeente koopt daarbij zelf geen grond aan en beperkt zich tot de wettelijke publieke taak. Deze taak bestaat

vooral uit het toetsen van de plannen aan vastgestelde beleidskaders, inspraakprocedures, het vaststellen van het bestemmingsplan en zo nodig het exploitatieplan. Bij faciliterend grondbeleid wordt geen gemeentelijke grondexploitatie opgesteld.

Grondbeleid in Heiloo

Het grondbeleid van de gemeente Heiloo is vastgelegd in de Nota Grondbeleid (vastgesteld door de raad in december 2017) en wordt gebruikt als sturingsinstrument om gemeentelijke doelstellingen te realiseren op verschillende beleidsterreinen, zoals ruimtelijke ordening, wonen, economische ontwikkeling, energietransitie, infrastructuur, duurzame leefomgeving en voorzieningen. Door de invoering van de Wet ruimtelijke ordening (Wro) met de afdeling Grondexploitatie in 2008 en door effecten van de crisis hebben veel gemeenten hun ontwikkelingsstrategieën heroverwogen en de te voeren grondpolitiek aangepast. Dit heeft er in 2011 toe geleid dat de raad heeft besloten steeds meer af te stappen van actief grondbeleid en meer in te zetten op faciliterend grondbeleid.

De gemeente Heiloo kent nog twee projecten waarvoor een gemeentelijke grondexploitatie is opgesteld, te weten Zuiderloo en Boekelermeer (fase A, B en C). Boekelermeer fase C is in 2022 toegevoegd als actieve grondexploitatie. Een reden om te kiezen voor actief grondbeleid kan liggen in de grondposities in het gebied. Voor beide gebieden geldt dat de gemeente veel grondposities heeft. Om de gemeenteraad in staat te stellen haar controlerende rol adequaat te kunnen uitvoeren, is een transparant inzicht in de grondexploitaties en de geprognosticeerde



resultaten noodzakelijk. Dit geldt dus voor projecten waar actief grondbeleid wordt gevoerd.

Grondexploitatie

Om de financiële gegevens van de grondexploitatie inzichtelijker en transparanter te maken wordt in de gemeente Heiloo ter voorbereiding op de jaarrekening de Nota Actualisatie Grondexploitatie (NAG) opgesteld. Hierin worden de grondexploitatie geactualiseerd aan de hand van de vastgestelde ruimtelijke kaders, uitgangspunten en planning. Eventuele afwijkingen in programma, fasering en financieel resultaat worden inzichtelijk gemaakt.

De grondkosten, plankosten, uitvoeringskosten en bijkomende kosten (rente) worden ten laste van de grondexploitatie gebracht. De opbrengsten uit grondverkoop en overige baten worden ten gunste van de grondexploitatie gebracht.

Actuele prognoses van de grondexploitatie

Woningbouw (opbrengsten)

Ondanks de Coronacrisis blijft de vraag naar woningen in de woningmarkt erg hoog en overtreft de vraag het aanbod voorlopig ruimschoots. Het aantal vergunningverleningen blijft ondermaats en o.a. door de aanhoudende stikstofproblematiek zal het aantal nieuwbouwwoningen dat beschikbaar komt op de Nederlandse woningmarkt wederom beperkt zijn. De druk op de woningmarkt zal de komende jaren daarom naar verwachting erg hoog blijven.

Bedrijventerreinen (opbrengsten)

Naar verwachting zal op goede locaties de grondwaarde voor bedrijfsmatig vastgoed blijven stijgen, doordat de vraag hoger is dan het huidige aanbod.

E-commerce en de logistieke bedrijven hebben en blijven ook na de Coronacrisis profiteren van de marktsituatie. Deze ontwikkelingen beïnvloeden hoe dan ook de markt voor bedrijfsruimten. De logistieke sector maakt al jaren een enorme groei door. De maatregelen omtrent het Coronavirus werkten e-commerce verder in de hand. Dit kan op termijn leiden tot meer vraag naar logistiek vastgoed. Vooral de bedrijventerreinen langs de A9 zouden kunnen profiteren als deze ontwikkeling zich doorzet.

Civiele werkzaamheden (kosten)

Door de naweeën van de Covid pandemie, de oorlog in Oekraïne en de daaruit volgende energiecrisis, maar ook door de stikstofcrisis, zijn het onzekere tijden. De stikstofcrisis heeft tot gevolg dat de orderportefeuilles van Bouwbedrijven en in de Grond-, Weg- en Waterbouw sector afnemen. Om deze op peil te houden zullen ze scherper willen inschrijven, aan de andere kant worden de hogere prijzen en de toegenomen risico's in de prijzen verwerkt. De Grond-, Weg- en Waterbouw-kostenontwikkeling is vergelijkbaar met de woningbouw-kostenontwikkeling. De schaarste aan bouwmaterialen en het personeelstekort is ook op de GWW-sector van toepassing. De hoge energieprijzen hebben de productiekosten van veel bouwmaterialen doen stijgen. Dit geldt vooral voor bouwmaterialen waar veel energie nodig is voor producten, zoals gebakken materiaal en staal. De ontwikkeling van de prijzen van bouwmaterialen is sterk afhankelijk van de oorlog in Oekraïne. Hoe langer deze aanhoudt, hoe langer de problematiek omtrent bouwmaterialen zal aanhouden. De schaarste aan bouwmaterialen zal pas worden verholpen op het moment dat de productieketens onder normale omstandigheden kunnen functioneren. De lonen in de bouw- en infrasector zullen als gevolg van CAO-onderhandelingen in 2023 stijgen. De looncomponent weegt minder zwaar in de kostenontwikkeling dan de materiaalcomponent. Voor de bouw- en infrasector gold tot 2 november 2022 een



bouwvrijstelling stikstof. De Raad van State kwam op deze datum met de uitspraak dat de bouwvrijstelling niet gebruikt mag worden bij bouwprojecten. Hierdoor moet per project onderzoek worden gedaan naar de mogelijke gevolgen van de stikstofuitstoot. Dit zorgt voor vertragingen bij het verlenen van vergunningen en hierdoor stijgen de kosten.

Personeelstekort blijft een issue in de GWW sector. Het is belangrijk voor de sector om volop in te blijven zetten het werven en behouden van (jonge) krachten.

Hoewel de materiaal- en personeelstekorten langzaam afnemen, zullen de directe GWW-kosten op korte termijn nog blijven stijgen. De orderportefeuilles van bedrijven in de sector zijn wel aan het afnemen. Indien de concurrentie hierdoor toeneemt, kan dit een prijsdrukkend effect gaan krijgen.

Vastgestelde grondexploitaties

Heiloo – Zuiderloo	BIE	Programma 3A: Wonen en leefomgeving
Ontwikkelingen		
<p>Voor het gebied Zuiderloo is gekozen om naast actief grondbeleid, ook een deel van deze locatie via faciliterend grondbeleid te realiseren. Samen met Timpaan wordt dit jaar gewerkt aan de laatste fase. De verwachting is dat de laatste woningen begin volgend jaar worden opgeleverd en de ontwikkeling Timpaan in de loop van 2023 kan worden afgerond. Voor de overige delen zijn plannen in voorbereiding bij derden of wordt gewacht op een initiatief.</p>		

Heiloo – Boekelermeer	BIE	Programma 2B: Economische vitaliteit
Ontwikkelingen		
<p>Voor het gebied Boekelermeer is gekozen actief grondbeleid te voeren, met de daarbij behorende financiële risico's voor de gemeente. In 2022 zijn de gronden van Boekelermeer fase C geactiveerd en toegevoegd aan de grondexploitatie van fase A en B. De kavels in fase A zijn allen verkocht en de meeste inmiddels ook bebouwd. Er zijn al gegadigden voor de afname van de laatste uitgeefbare kavels in zowel Fase B en C. De grondexploitatie voor fase C is geopend en de eerste kavel in fase C is zelfs al verkocht. Hiermee is 75% van de kavels uitgegeven.</p>		



Onderstaand de financiële ontwikkeling:

GreX	Boekw. 31-12-2021	Invest.	Opbreng- sten	Winst uitname	Boekw. 31-12-2022	Verlies Voorz.	Balansw. 31-12-2022
Zuiderloo	3.936	2.065	-8.941	1.314	-1.626	-	-1.626
Boekelerm.	4.889	1.581	-2.436	521	4.555	-	4.555
Totaal	8.825	3.646	-11.377	1.835	2.929	-	2.929

Door de hoge gerealiseerde opbrengsten in Zuiderloo neemt de boekwaarde fors af (€ 5,6 mln) en is voor het eerst de situatie ontstaan dat (cumulatief) meer opbrengsten zijn gerealiseerd dan kosten. Ook voor Boekelermeer is de boekwaarde afgenomen (€ 0,3 mln). Per saldo een afname van circa € 5,9 mln voor de grondexploitaties.

GreX	Boekw. 31-12-2022	Raming kosten	Raming opbreng- sten	Geraamd eindres. (nominaal)	Geraamd eindres, (NCW)
Zuiderloo	-1.626	4.207	-3.036	454	428
Boekelerm	4.555	2.928	-8.055	572	539
Totaal	2.929	7.135	-11.091	1.026	967

Zoals gerapporteerd in de nota actualisatie grondexploitaties is de netto contante waarde (NCW) van beide grondexploitaties positief.

*) Het geraamd eindresultaat (nominaal) is inclusief de eventuele winstnemingen van eerdere jaren.

Winstneming

Volgens de verplichte percentage-of-completion (POC) methode is berekend dat voor het jaar 2022 sprake is van tussentijdse winstneming voor Zuiderloo van € 1.314.000 en Boekelermeer € 521.000. Beide winstnemingen worden toegevoegd aan de reserve grote projecten. In de nota actualisatie grondexploitaties wordt hierop verder ingegaan.

Zandzoom

Er wordt gewerkt aan een nieuw bestemmingsplan en exploitatieplan voor Zandzoom. Dit omdat de Raad van State op 1 september 2021 het bestemmingsplan en exploitatieplan Zandzoom 2019, waarmee woningbouw in Zandzoom-Heiloo mogelijk werd gemaakt, heeft vernietigd. Het opstellen van een nieuw bestemmingsplan en exploitatieplan Zandzoom heeft financiële consequenties voor de gemeente. De vernietiging van het bestemmingsplan betekent dat de gemeente extra kosten moet maken die grotendeels niet verhaalbaar zijn op de ontwikkelende partijen en ook niet kunnen worden toegevoegd in het exploitatieplan. In de MPG 2022 was dit ook als risico aangegeven. Er is een Plan van Aanpak opgesteld om het bestemmingsplan en exploitatieplan te herstellen en opnieuw in procedure te brengen.



PARAGRAAF H: WET OPEN OVERHEID

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (hierna Woo) gedeeltelijk ingegaan. Deze wet vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Er is nog geen verplichting tot actieve openbaarmaking. Wel vereist de wet op dit moment het volgende;

- Een inspanningsverplichting tot actieve openbaarmaking betreffende alle informatie omtrent beleid
- Van Wob naar Woo regels omzetten
- Woo-contactpersoon aanstellen om vragen over de Woo of een inhoudelijke vraag over Woo-verzoek te kunnen beantwoorden
- Artikel 3.5 van de Woo vereist dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo – ook wel openbaarheidsparagraaf genoemd.
- Informatiehuishouding op orde brengen
- Woo-informatie categorieën actief openbaar maken

Dit is de eerste openbaarheidsparagraaf van de Werkorganisatie BUCH. Deze wettelijke bepaling is bedoeld om de naleving van de Woo, waaronder de bepalingen over actieve openbaarmaking, te stimuleren. De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2022 per thema:

- Verbetering van de informatiehuishouding
- Actieve openbaarmaking
- Passieve openbaarmaking

Verbetering van de informatiehuishouding

Informatie moet (veilig) vindbaar en bruikbaar zijn op het juiste moment, voor de juiste persoon in de juiste vorm. Er mag geen twijfel zijn over de juistheid en echtheid ervan, zodat wij ons handelen voor, tijdens en na afloop van het maken van beleid en

wetgeving altijd onderbouwd kunnen verantwoorden. Juiste en toegankelijke informatie is ook nodig voor onze dagelijkse bedrijfsvoering/dienstverlening. Goede informatiehuishouding is een randvoorwaarde voor een goede informatievoorziening en een noodzakelijk element in onze democratische rechtsstaat. Met een goede informatiehuishouding heb je een stevig fundament om een professionele en transparante overheid te zijn.

In 2022 hebben we het volgende gerealiseerd:

Er is gewerkt aan de verbetering van de informatiehuishouding aan de hand van de aanbevelingen van de archiefinspecties van het Regionaal Archief Alkmaar, het Noord-Hollands Archief en het Interbestuurlijk Toezicht van de provincie Noord-Holland. Op grond van deze aanbevelingen zijn in 2022 verbeteracties ingezet. Deze aanbevelingen zijn vertaald in het voorbereiden van het project “Informatie op orde” met als nadruk inzicht en overzicht te krijgen van alle informatie die wij in onze organisatie(s) hebben en beheren. Daarbij wordt er een methodiek ontwikkeld die de kwaliteit van onze informatie gaat meten en verbeteren. Tegelijkertijd is er gewerkt aan de voortzetting van de implementatie van het zaakstelsel en het uifaseren van oude documentmanagementsystemen.

Actieve openbaarmaking

Actieve openbaarmaking houdt in dat overheden informatie uit eigen beweging openbaar maken en voor iedereen in de samenleving toegankelijk maken. Wij maken (op grond van andere wetgevingen) reeds informatie uit eigen beweging actief openbaar dat (deels) voldoet aan de Woo:

1. Wet- en regelgeving: verordeningen, nadere regels, beleidsregels, overige besluiten van algemene strekking zoals aanwijzingsbesluiten, verkeersbesluiten etc.*



2. Raadstukken (agenda, vergaderstukken, ingekomen stukken, verslagen en besluitenlijst)
3. Bestuursstukken (agenda en besluitenlijst)
4. Inzicht in de organisatie en de werkwijze van de verschillende bestuursorganen
5. Bereikbaarheid van de organisatie en de wijze waarop een verzoek om informatie kan worden ingediend
6. Jaarplannen en jaarverslagen van bestuursorganen inzake de voorgenomen uitvoering van de taak of de verantwoording van die uitvoering

*Deze wet- en regelgeving worden momenteel gepubliceerd in het elektronisch gemeenteblad, [officielebekendmakingen.nl](https://www.officielebekendmakingen.nl) ([overheid.nl](https://www.officielebekendmakingen.nl/overheid.nl/)) / [Lokale wet- en regelgeving \(overheid.nl\)](https://www.officielebekendmakingen.nl/overheid.nl/) via [DROP](https://www.officielebekendmakingen.nl/drop/). In de toekomst zal landelijk een online platform worden ingericht voor de actieve opbaring van informatie. Momenteel is het nog onduidelijk hoe en wanneer dit landelijke publicatieplatform gereed is.

In 2022 hebben we het volgende gerealiseerd:

In juli 2022 hebben de colleges een bestuurlijke opdracht gegeven om te starten met de implementatie van de Woo. Het uitgangspunt is in te zetten op het voldoen aan de wettelijke verplichtingen en in 2024 te komen tot een gelijklopend ambitieniveau voor de Woo. Daarnaast is er een begrotingswijziging vastgesteld waarin de beschikbaar gestelde middelen vanuit het Rijk voor implementatie van de Woo volledig en meerjarig zijn overgeheveld naar de Werkorganisatie BUCH. Om bovenstaande in goede banen te leiden, is er geworven voor een vaste projectleider met als opdracht de implementatie Woo. Aangezien wij ons in de voorbereidende

fase bevinden van de implementatie van de WOO, is er in 2022 een gedeelte van het budget niet benut.

Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving. Dit noemen we Woo-verzoeken.

In 2022 hebben we het volgende gerealiseerd:

Om aan de wettelijke verplichtingen te kunnen voldoen is er een tijdelijke Woo-contactpersoon/coördinator ingehuurd en geworven voor een vaste Woo-contactpersoon/coördinator. Daarnaast zijn alle websites over de Wob aangepast naar de Woo en de wijze waarop een verzoek om informatie kan worden ingediend.

Om de organisatie goed te kunnen ondersteunen in het afhandelen van Woo-verzoeken, is er een Woo-team actief. Voorafgaand hebben alle leden van het Woo-team een training Woo in de praktijk gevolgd.

Kwantitatieve cijfers rondom Woo-verzoeken specifiek voor de werkorganisatie BUCH:

- In 2022 werden over zaken die de BUCH betreffen 2 Wob-en/of Woo-verzoeken ingediend. Deze zijn samengevoegd tot 1 verzoek en toegekend. Dit verzoek had een doorlooptijd van 20 weken. Dat is 12 weken meer dan de wettelijke afhandeltermijn.

Voor onze vier opdrachtgevers hebben wij in totaal (inclusief de BUCH) 77 Wob/Woo verzoeken afgehandeld. De gemiddelde doorlooptijd van alle verzoeken was 7 weken.



PARAGRAAF I: OEKRAÏNE

Door de oorlog in Oekraïne zijn enorme vluchtelingenstromen op gang gekomen, ook naar Nederland. Per 1 april 2022 hebben de burgemeesters de wettelijke taak en bevoegdheid gekregen om te voorzien in de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Het is duidelijk dat de opvang van vluchtelingen langduriger zal zijn. In 2022 heeft dit eerst geresulteerd in de eerste crisisopvang en crisismaartregelen en vanaf september hebben we de organisatie structureel ingericht voor de duurzame opvang.

Voor deze opdracht heeft het college een bestuursopdracht vastgesteld, samen met de andere BUCH gemeenten voor de uitvoering van deze opgave. Hiervoor hebben de gemeenten gezamenlijk € 3,4 mln. beschikbaar gesteld voor de periode van (Q3 2022 tot Q3 2023) aan de werkorganisatie BUCH voor personele inzet. De werkelijke kosten verdeelt de BUCH (op basis van de bestuursopdracht) conform de verdeelsleutel. Vanaf 1 september 2022 is een projectorganisatie ingericht waarmee de opgave voor de BUCH-gemeenten wordt gerealiseerd.

Naast deze (uitvoerings)lasten maken we ook lasten voor:

- ✓ Uitkeringen leefgeld ontheemden. Dit betreft een maandelijkse uitkering aan de ontheemden om te kunnen voorzien in hun levensonderhoud. Hiervoor zijn verschillende normen voor verschillende situaties op basis van vorm van opvang (gemeente of particulier), leeftijd en voorzieningen in een gemeentelijke opvang;
- ✓ Transitiekosten voor (ver)bouw locaties. De (ver)bouwkosten voor het geschikt maken van locaties voor de opvang worden, onder voorwaarden, door het Rijk vergoed;

- ✓ Overige kosten, waaronder kosten voor onderwijs, leerlingenvervoer etc.

Het adagium van het Rijk is dat de gemeenten er financieel van deze opdracht niet slechter van mogen worden. Er zijn dan ook verschillende financieringsbronnen waar kosten uit vergoed worden. De belangrijkste daarin in de bekostigingsregeling Opvang ontheemden Oekraïne.

In deze regeling is de financiering van de door de gemeente gemaakte kosten geregeld. De bekostiging bestaat uit verschillende componenten:

1. Een normbedrag van € 100 per dag per gerealiseerde opvangplek in gemeentelijke opvangvoorziening (GOO) tot 15 oktober 2022. Daarna is het bedrag € 83. Dit betreffen o.a. de kosten die de gemeenten maken voor de opvangvoorzieningen, het leefgeld voor de ontheemden in die voorziening en de uitvoeringskosten. Dit bedrag wordt achteraf eventueel opwaarts bijgesteld op basis van een monitoronderzoek. Basis voor deze vergoeding is de geregistreerde opvangplekken bij het KCIO;
2. Mocht het onder 1 genoemde bedrag niet toereikend zijn voor de gemeentelijke opvangvoorzieningen, dan kan de gemeente de werkelijke kosten declareren als deze in betekende mate hoger zijn dat het bedrag als norm;
3. Het uitgekeerde leefgeld voor de ontheemden die bij particulieren opgevangen zijn;
4. Een normbedrag voor de verzekeringen en buitengewone kosten en de uitvoeringskosten die gemaakt zijn voor de ontheemden die door particulieren zijn opgevangen. Dit normbedrag is op 15 oktober bekend gemaakt en bedraagt €



210 per maand per geregistreerde persoon aan wie leefgeld POO is verstrekt;

5. Een vergoeding van de werkelijke gemaakte transitiekosten voor opvang ontheemden in de gemeentelijke opvang. Deze vallen niet onder het normbedrag onder 1. Hiertoe moet wel eerst een voorstel aan het Ministerie van JenV worden voorgelegd.

Deze regeling geldt tot 28 februari 2023 wat de financiering voor heel 2023 nog onzeker maakt. De verwachting is wel dat deze regeling verlengd zal worden als deze niet is omgezet naar een wet. In tegenstelling tot de eerste versie van de bekostigingsregeling lijkt de aangepaste regeling (vanaf 15 oktober 2022) wel iets van een "terugvorderingsgrond" te bevatten, al is die wel vaag: Omdat het in de praktijk ook voorkomt dat de werkelijke kosten ruim onder de normbedragen blijven, voorziet dit onderdeel ook in de mogelijkheid voor gemeenten die in betekende mate lagere kosten hebben gemaakt voor een opvangvoorziening dan het normbedrag om te kiezen voor het declareren van de werkelijke kosten.

Voor de jaarrekening hebben we ervoor gekozen om de baten gelijk te laten zijn met de werkelijke lasten over 2022. Op basis van de systematiek van financiering zijn de verwachte opbrengsten hoger, echter op basis van het voorzichtigheidsprincipe hebben we de hogere baten als terugbetalingsverplichting opgenomen.

In onderstaande tabel zijn de totale lasten voor de gemeente opgenomen, verdeeld naar verschillende componenten. De kosten van de BUCH betreffen voornamelijk kosten van inhuur op basis van de bestuursopdracht.

Onderdeel	Bedrag
Opvang	418.000
Leefgeld	91.000
Bijdrage BUCH	188.000
Overige	4.000
Totaal	701.000



4. JAARREKENING

4.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2022	2021	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2022	2021
Vaste activa			Vaste passiva		
<u>Materiële vaste activa</u>			Eigen vermogen		
Investerings met een economisch nut	16.882	17.231	Algemene reserve	8.549	8.575
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:	16.358	16.809	Bestemmingsreserves	17.174	15.572
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	16.507	14.199	Gerealiseerd resultaat	1.329	56
	49.747	48.239		27.052	24.203
<u>Financiële vaste activa</u>			Voorzieningen		
Kapitaalverstrekkings aan:			Voorzienings voor verplichtings, verliezen en risico's	913	30
- deelnemings	357	357	Voorzienings bijdragen aan toekomstige vervangings-investerings, waarvoor een heffing wordt geheven	803	782
Overige langlopende lenings	733	752	Voorzienings ter egalisering van kosten	862	631
	1.090	1.109	Voorzienings voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	1.062	722
				3.640	2.165
			<u>Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van een jaar of langer</u>		
			Onderhandse lenings van:		
			- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	50.700	51.200
			Waarborgsommen	961	93
				51.661	51.293
Totaal vaste activa	50.837	49.348	Totaal vaste passiva	82.353	77.661



ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2022	2021	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2022	2021
<u>Voorraden</u>			<u>Netto-vloTTende schulden met een rentetypische looptijd</u>		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	2.929	8.825	<u>korter dan een jaar</u>		
Voorraad algemeen	365	365	Overige schulden	2.566	2.435
	3.294	9.190		2.566	2.435
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd van korter dan een jaar</u>			<u>Overlopende passiva</u>		
Vorderingen op openbare lichamen	5.263	6.233	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	27.732	20.052	gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	3.827	2.957
Overige vorderingen	2.252	1.149	De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
	35.247	27.434	- Europese overheidslichamen		
<u>Liquide middelen</u>			- Het Rijk	5.838	6.303
Kassaldi	1	3	- Overige Nederlandse overheidslichamen		
Banksaldi	390	389	Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	700	694
	391	392		10.365	9.954
<u>Overlopende activa</u>					
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van :					
- Europese overheidslichamen					
- Het Rijk	200	237			
- Overige Nederlandse overheidslichamen					
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	5.315	3.449			
	5.515	3.686			
Totaal vlottende activa	44.447	40.702	Totaal vlottende passiva	12.931	12.389
Totaal generaal	95.284	90.050	Totaal generaal	95.284	90.050
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	0	0	Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen	20.033	13.085



4.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

Resultaat voor bestemmen:

In deze tabel worden de baten en lasten per programmaonderdeel in beeld gebracht. In de kolom verschillen worden staan de afwijkingen tussen de begrote (na wijz.) en gerealiseerde baten en lasten gepresenteerd. Het betreft hier in eerste instantie de verschillen in de exploitatie, waarbij geen rekening wordt gehouden met voorgenomen en gerealiseerde dotaties of onttrekkingen aan reserves.

Omschrijving Programma onderdeel	Primitieve Begroting 2022			Aangepaste Begroting 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1a Inwoners en bestuur	222	2.382	-2.160	288	2.404	-2.116	312	2.344	-2.032	24	V	60	V	84	V
1b Samen Leven	5.164	23.587	-18.423	6.149	26.551	-20.402	5.729	25.830	-20.101	-420	N	721	V	301	V
1d Een veilige gemeente	0	1.907	-1.907	11	1.926	-1.915	12	1.919	-1.907	1	V	7	V	8	V
Totaal programma 1	5.386	27.876	-22.490	6.448	30.881	-24.433	6.053	30.093	-24.040	-395	N	788	V	393	V
2a Cultuur, recreatie en toerisme	89	822	-733	90	775	-685	90	757	-667	0	V	18	V	18	V
2b Economische vitaliteit	769	943	-174	1.929	2.230	-301	2.163	1.873	290	234	V	357	V	591	V
2c Een bereikbare gemeente	1	220	-219	1	244	-243	1	208	-207	0	V	36	V	36	V
Totaal programma 2	859	1.985	-1.126	2.020	3.249	-1.229	2.254	2.838	-584	234	V	411	V	645	V
3a Wonen en leefomgeving	7.330	8.035	-705	5.981	6.171	-190	5.156	5.183	-27	-825	N	988	V	163	V
3b Duurzaamheid en milieu	6.050	5.132	918	6.267	5.207	1.060	6.345	5.206	1.139	78	V	1	V	79	V
3c Beheer en onderhoud	441	6.160	-5.719	443	6.068	-5.625	489	6.097	-5.608	46	V	-29	N	17	V
Totaal programma 3	13.821	19.327	-5.506	12.691	17.446	-4.755	11.990	16.486	-4.496	-701	N	960	V	259	V
4a Algemene dekkingsmiddelen	37.385	147	37.238	41.445	434	41.011	42.147	439	41.708	702	V	-5	N	697	V
4b Overhead	21	7.665	-7.644	21	8.550	-8.529	9	9.269	-9.260	-12	N	-719	N	-731	N
4c Overige	408	0	408	483	220	263	595	315	280	112	V	-95	N	17	V
4d Onvoorzien	0	10	-10	0	10	-10	0	0	0	0	V	10	V	10	V
4e Heffing Vpb	0	139	-139	0	361	-361	0	758	-758	0	V	-397	N	-397	N
Totaal programma 4	37.814	7.961	29.853	41.949	9.575	32.374	42.751	10.781	31.970	802	V	-1.206	N	-404	N
Saldo van baten en lasten	57.880	57.149	731	63.108	61.151	1.957	63.048	60.198	2.850	-60	N	953	V	893	V



Mutaties reserves:

Omschrijving Programma onderdeel	Primitieve Begroting 2022			Aangepaste Begroting 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1a Inwoners en bestuur	112	0	112	106	0	106	106	0	106	0	V	0	V	0	V
1b Samen Leven	4	0	4	10	0	10	10	0	10	0	V	0	V	0	V
Totaal programma 1	116	0	116	116	0	116	116	0	116	0	V	0	V	0	V
2b Economische vitaliteit	0	0	0	90	26	64	90	60	30	0	V	-34	N	-34	N
Totaal programma 2	0	0	0	90	26	64	90	60	30	0	V	-34	N	-34	N
3a Wonen en leefomgeving	115	738	-623	762	1.998	-1.236	922	2.328	-1.406	160	V	-330	N	-170	N
3b Duurzaamheid en milieu	0	0	0	0	360	-360	0	360	-360	0	V	0	V	0	V
3c Beheer en onderhoud	17	0	17	17	0	17	17	0	17	0	V	0	V	0	V
Totaal programma 3	132	738	-606	779	2.358	-1.579	939	2.688	-1.749	160	V	-330	N	-170	N
4c Overige	0	0	0	150	56	94	138	56	82	-12	N	0	V	-12	N
Totaal programma 4	0	0	0	150	56	94	138	56	82	-12	N	0	V	-12	N
Saldo van baten en lasten	248	738	-490	1.135	2.440	-1.305	1.283	2.804	-1.521	148	V	-364	N	-216	N

Omschrijving	Primitieve Begroting 2022			Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
Totaal saldo baten en lasten	57.880	57.149	731	63.108	61.151	1.957	63.048	60.198	2.850	-60	V	953	V	893	V
Totaal mutatie reserves	248	738	-490	1.135	2.440	-1.305	1.283	2.804	-1.521	148	N	-364	N	-216	N
Gerealiseerd resultaat	58.128	57.887	241	64.243	63.591	652	64.331	63.002	1.329	88	V	589	V	677	V

Het totaal van baten en lasten voor bestemmen betreft een voordelig resultaat van € 2.850.000. Het totaal mutaties reserves is € 1.521.000 nadelig. Per saldo betekent dit een voordelig resultaat van € 1.329.000. Ten opzichte van het begrote voordelige resultaat van € 652.000 is het een voordeel van € 677.000.

Zie voor een toelichting op de mutaties van de reserves, de toelichting op het eigen vermogen bij de balans.



4.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDE EN RESULTAATBEPALING

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 3 oktober 2016 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten c.q., verkrijgingsprijs. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Het resultaat wordt bepaald door het verschil van baten en lasten die worden toegerekend aan het jaar waar zij betrekking op hebben.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.



BALANS

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijving en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij de ingebruikneming van het gerelateerde materiele vaste actief.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa van derden worden geactiveerd. Waardering vindt plaats tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bedragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Materiele vaste activa

Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Investerings met economisch nut

Deze materiele vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Nota activabeleid gemeente Heiloo 2017

Bij besluit van 3 oktober 2016 heeft uw raad de nota Activabeleid vastgesteld. Hierna volgt de afschrijvingstabel (im)materiële vaste activa:



Nr.	Omschrijving	Soort	Nut	Max. Termijn
1	RIOLERING *)			
	- Drukriolering/persleiding	30	ENh	60
	- Aanleg IBA's (individuele behandeling afvalwatersysteem)	30	ENh	60
	- Bergbezinkbassin (bouwkundig)	30	ENh	45
	- Gemalen (bouwkundige voorzieningen)	20	ENh	45
	- Elektrisch/mechanisch gedeelte gemalen en bergbezinkbassins	50	ENh	15
2	WEGEN EN VOORZIENINGEN IN DE OPENBARE RUIMTE			
	- Stalen masten	50	MN	40
	- Wegen, fietspaden, parkeerplaatsen 1 ^e aanleg en reconstructies	30	MN	20**)
	- Verlichtingsarmaturen	50	MN	20
	- Groenvoorzieningen	30	MN	15
	- Abri's	50	MN	15
	- Parkeermeters, -automaat	60	MN	15
	- Speeltoestellen	50	MN	15
	- Verkeersborden	60	MN	10

*) Voor riolering betreft dit de maximale termijn. De te hanteren termijnen zijn de termijnen zoals opgenomen in het gemeentelijk rioleringsplan (GRP).

**) De gemeente Bergen en Uitgeest hanteren hier een afschrijvingstermijn van 25 jaar. De gemeente Heiloo 30 jaar. Afschrijvingstermijnen van wegen zijn bijvoorbeeld afhankelijk van het gekozen onderhoudsniveau en ondergrond.

Nr.	Omschrijving	Soort	Nut	Termijn
3	MATERIEEL (TRACTIE EN AANVERWANTE MATERIALEN)			
	- Aanhangwagens	60	EN	15
	- Combiwagen gladheid en onkruidbestrijding (groundmaster)	40	EN	15
	- Snippermachine/takkenbreker	60	EN	15
	- Shovels	40	EN	15
	- Heftruck	40	EN	15
	- Vrachtwagens	40	EN	10
	- Tractoren	40	EN	10
	- Sneeuwplougen	60	EN	10
	- Zoutstrooiers	40	EN	10
	- (Motor)walsen	60	EN	10
	- Landmeetkundige apparatuur	60	EN	10
	- Tekentechnische apparatuur	60	EN	10
	- Pick-ups/4 wheeldrive's/bestelauto's	40	EN	7
	- (Elektrische) dienst(personen)auto's	40	EN	7
	- Maaimachines	40	EN	6
	- Veegmachines	40	EN	6
4	AUTOMATISERING			
	- Bekabeling	50	EN	10
	- Hardware	60	EN	5
	- Software	60	EN	5
5	OVERIGE VASTE ACTIVA			
	A Gronden ten terreinen			n.v.t.
	B Gebouwen			
	- Permanente bebouwing	20	EN	40
	- Renovatie investeringen	20	EN	25
	- Semipermanente bebouwing	20	EN	20
	C Installaties gebouwen			
	- Liften	50	EN	20
	- CV	50	EN	10
	- Elektronische installaties	50	EN	10
	- Energiebesparende maatregelen/klimaatbeheersing	50	EN	10
	D Inrichting gebouwen			
	- Inventaris	60	EN	10



Nr.	Omschrijving	Soort	Nut	Termijn
E	Reddingsbrigade			
-	Polyester Metten (boten)	40	EN	15
-	Wegtrailer vaarttuig	60	EN	10
-	Redgereedschap	60	EN	8
-	Rubberboten met vaste bodem	40	EN	8
-	Strandtrailer boot	60	EN	8
-	Quad (off the road)	40	EN	7
-	Waterscooters	40	EN	7
-	Redpakken/redvesten	60	EN	5
-	Strandtrailer waterscooter	60	EN	5
-	Buitenboordmotoren	60	EN	4
F	Sportaccommodaties			
-	Kunstgrasvelden:			
-	Onderlaag	10	EN	30
-	Toplaag	10	EN	15
-	Veldverlichting	50	EN	30
-	Afrastering/veldmeubilair	50	EN	30
-	Drainage	30	EN	25
-	Grasvelden	10	EN	15
-	Beregening	50	EN	15
G	Reiniging			
-	Milieustraat / afvalbrenghstation	50	ENh	20
-	Containers en dergelijke	50	ENh	10
H	Begraafplaatsen			
-	Uitbreiding/aanleg	10	ENh	40
-	Urmentuin en muur	10	ENh	40
-	Facilitaire voorzieningen, graflijten en dergelijke	50	ENh	15
6	IMMATERIELE ACTIVA			
A	Kosten geldleningen en disagio			n.v.t.
B	Kosten van onderzoek en ontwikkeling			5

De genoemde afschrijvingstermijnen zijn de maximale termijnen. De werkelijke gebruiksduurverwachting wordt per actief beoordeeld.

Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering, het inzamelen van huishoudelijk afval of andere alsook voor rechten die op grond van art. 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Investerings met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige levensduur afgeschreven.

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs vindt afwaardering plaats.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

De obligatieportefeuille is gewaardeerd tegen de verwachte aflossingswaarde. Het verschil met de destijds betaalde verkrijgingsprijs is als transitorische (rente)post in de balans opgenomen. Dit verschil wordt in het resultaat opgenomen in de (gemiddeld) resterende looptijd tot aflossing/uitloting.



Viottende activa

Voorraden

Onderhanden werk, gronden in exploitatie

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken) alsmede de rentekosten berekend zoals voorgeschreven in het BBV en de administratie- en beheerskosten.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Gereed product

Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en

hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegekend.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.



Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de constante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.



4.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaat uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Investerings met een economisch nut	16.882	17.231
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	16.358	16.809
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	16.507	14.199
Totaal	49.747	48.239

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	2.779	4.030
Bedrijfsgebouwen	2.261	1.062
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	349	328
Machines, apparaten en installaties	357	358
Overige materiële vaste activa	11.136	11.453
Totaal	16.882	17.231

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2022:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaard- deringen	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	4.030		1.209	42			2.779
Bedrijfsgebouwen	1.062	1.273		74			2.261
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	328	29		8			349
Machines, apparaten en installaties	358	39		40			357
Overige materiële vaste activa	11.453	417		734			11.136
Totaal	17.231	1.758	1.209	898	0	0	16.882

De desinvestering ad € 1.209.000 betreft de inbrengwaarde van de gronden voor de grondexploitatie Boekelermeer fase C.
De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2022	Cumulatief besteed t/m 2022
Renovatie Opstal 'T Baafje	535	12	56
Vervangen top laag kunstgras 2 Terriers	350	340	340
Aankoop bestuursgebouw (Stationsplein 136)	1.058	1.057	1.058
Overige investeringen	527	349	417
Totaal	2.470	1.758	1.871

De investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Bedrijfsgebouwen	233	262
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	14.252	14.575
Machines, apparaten en installaties	1.594	1.712
Overige materiële vaste activa	279	260
Totaal	16.358	16.809



Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Investeren	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Bedrijfsgebouwen	262			29			233
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	14.575	160		323	160		14.252
Machines, apparaten en installaties	1.712			118			1.594
Overige materiële vaste activa	260	20		1			279
Totaal	16.809	180	0	471	160	0	16.358

De bijdrage derden (€ 160.000) betreft de onttrekking uit de spaarvoorziening ter dekking van riool investeringen. De belangrijkste overige investeringen staan in onderstaand overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2022	Cumulatief besteed t/m 2022
Aanschaf containers afvalbrengstations	247	14	247
Overige investeringen	25	6	25
Totaal	272	20	272

De investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	16.325	13.983
Overige materiële vaste activa	182	216
Totaal	16.507	14.199

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut had het volgende verloop:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Investeren	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.983	3.876		616	918		16.325
Overige materiële vaste activa	216			34			182
Totaal	14.199	3.876	0	650	918	0	16.507

De belangrijkste investeringen staan in het volgende overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2022	Cumulatief besteed t/m 2022
Vervanging lichtmasten	212	22	185
Vervanging lichtmasten	212	131	175
Vervanging lichtmasten	212	48	48
Betonfietspaden Wegenbeleidsplan 2018-2022	184	84	84
Voorrangrichting Malevoort-Zevenhuizen	220	894	912
Uitbreiden fietsparkeervoorziening station	437	0	17
Verkeerstudie Vennewatersweg	1.625	217	1.341
Herinrichting Kerkelaan-Belieslaan	500	995	828
A9 Toeleidingswegen	898	149	962
Overige investeringen	169	418	551
Totaal	4.669	2.958	5.103

De gerealiseerde uitgaven voor de aansluiting A9 over 2022 bedragen € 380.000. Conform het declaratieritme is het aandeel van Heiloo hierin € 149.000. Cumulatief zijn per ultimo 2022 € 14,7 mln aan kosten gemaakt. Van de projectpartners is conform het declaratieritme € 13,7 mln ontvangen. Het aandeel van Heiloo in de € 14,7 mln aan gemaakte kosten is conform de verdeelsleutel (ca 28%) € 4,1 mln.



Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2022:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Investeren	Desinvesteringen	Afschrijvingen/Aflossingen	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	357					357
Overige langlopende leningen	752			19		733
Totaal	1.109	0	0	19	0	1.090

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen betreffen grotendeels stortingen in aandelen N.V. Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG) € 274.000 en Alliander N.V. (voormalig GKNH) € 82.000.

Onder de langlopende leningen is opgenomen de verstrekte lening aan de bibliotheek en de lening van Alliander. De raad heeft in 2021 besloten om een zogenaamde 'reverse converteerbare hybride obligatielening' van € 675.000 te verstrekken aan Alliander N.V.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden gesplitst naar de volgende categorieën:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	2.929	8.825
Voorraad algemeen	365	365
Totaal	3.294	9.190

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de bouwgronden in exploitatie gedurende het jaar 2022:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Investeren	Opbrengsten	Winstuitname	Boekwaarde 31-12-2022	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2022
Zuiderloo	3.936	2.065	8.941	1.314	-1.626		-1.626
Boekelermeer	4.889	1.581	2.436	521	4.555		4.555
Totaal	8.825	3.646	11.377	1.835	2.929	0	2.929

Voor een nadere toelichting en doorrekening van de grondexploitaties wordt verwezen naar de Nota Actualisatie Grondexploitaties en paragraaf grondbeleid.

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder is als volgt gespecificeerd:

Omschrijving	Boekwaarde per 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2022	Balanswaarde 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	5.263		5.263	6.233
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd < 1 jaar	27.732		27.732	20.052
Overige vorderingen	2.798	546	2.252	1.149
Totaal	35.793	546	35.247	27.434



Buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	239	238	230	225
Drempelbedrag	1.143	1.143	1.143	1.143
Ruimte onder drempelbedrag	904	905	913	918
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Kassaldi	1	3
Banksaldi	390	389
Totaal	391	392

De rekening-courant faciliteit Bank Nederlandse Gemeenten is € 5.000.000.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	200	237
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	5.315	3.449
Totaal	5.515	3.686

In de post nog te ontvangen bedragen is een bedrag opgenomen van € 1.845.000 voor het kostenverhaal Zandzoom. Dit bestaat voor € 1.420.000 (77%) aan verhaalbare kosten via de gesloten anterieure overeenkomsten. Het restant van € 424.000 (23%) betreft voorbereidingskosten voor het (nieuw) op te stellen exploitatieplan. Op dit bedrag is conform het raadsbesluit bij het MPG 2022 het extra financieel nadeel van € 123.000 als gevolg van verdere vertraging in mindering gebracht.

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en Provincies nog te ontvangen voorschotbedragen die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	Saldo 31-12-2021	Toevoe- gingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2022
Rijk:				
Subsidie RRE Heiloo	17		17	0
Subsidie Zanderslootpad	187			187
Subsidie ODNHN	20		20	0
Subsidie Kennemerstraatweg fase 2	8			8
Subsidie Kennemerstraatweg fase 3	5			5
Totaal	237	0	37	200



PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Eigen vermogen	8.549	8.575
Bestemmingsreserves	17.174	15.572
Gerealiseerde resultaat	1.329	56
Totaal	27.052	24.203

Het verloop in 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Toevoe- ging	Ontrek- king	Bestemming resultaat vorig boekjr	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	8.575		82	56		8.549
Totaal algemene reserve	8.575	0	82	56	0	8.549
Gebouw bibliotheek	1.441				68	1.373
Gebouw muziekschool	68				13	55
Fonds sociale woningbouw	132					132
Hockeyveld de Terriers	71				16	55
Voorzieningen huisvesting onderwijs	124				8	116
Duurzaamheidsmaatregelen	387	360				747
Grote projecten grondexploitatie	2.581	1.835	910			3.506
Trekkenwand de Beun	170				10	160
Bovenwijkse voorzieningen	1.655	552	13			2.194
Ondertunneling Vennewatersweg A9	999				17	982
Herstelfonds Corona	90		90			0
Totaal bestemmingsreserves	15.572	2.747	1.013	0	132	17.174
Totaal	24.147	2.747	1.095	56	132	25.723

Onder “Bestemming resultaat vorig jaar” staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd.

Resultaatbestemming

Het is niet toegestaan rechtstreeks te muteren in de reserves. De onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves mogen pas plaatsvinden nadat het resultaat over het jaar is bepaald. Ook zijn mutaties op bestaande reserves toegestaan indien de raad middels een besluit bij de financiële rapportage toestemming heeft gegeven.



Algemene reserve

Doel: De algemene reserve is het vermogen van de gemeente waaraan geen bestemming is gegeven. De algemene reserve wordt gevoed door overschotten van afgesloten begrotingsjaren bijvoorbeeld het rekeningresultaat, incidentele verkoop van eigendommen etc. . De algemene reserve is van belang voor het weerstandsvermogen van de gemeente en heeft een bufferfunctie. Na verwerking van de onttrekkingen en stortingen blijft de algemene reserve op hetzelfde niveau. Het gaat om de volgende onttrekkingen en stortingen:

Storting

- De verwerking van de resultaatbestemming 2021 (€ 56.000) in het boekjaar 2022. De boekhoudkundige verwerking van het resultaat van het lopende boekjaar vindt altijd plaats in het daaropvolgende jaar.

Onttrekking

- Bij de jaarrekening 2021 is besloten tot resultaatbestemming voor een aantal onderwerpen en deze in mindering te brengen op de algemene reserve: energietransitie (€ 65.000), kerkervisie (€ 8.000) en project veilig ondernemen (€ 9.000).

Bestemmingsreserves

Dit zijn reserves ter dekking van afschrijvingslasten van investeringen of waaraan door uw raad een bepaalde bestemming is gegeven. Ook bij meerjarige projecten waarbij de fasering in tijd erg onzeker is kan worden gekozen voor financiering via een bestemmingsreserve.

Gebouw bibliotheek

Doel: Deze reserve is gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten (€ 69.000).

Gebouw muziekschool

Doel: Deze reserve is gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten (€ 12.000).

Fonds Sociale Woningbouw

Doel: het stimuleren van sociale woningbouw.
In 2022 hebben geen stortingen of onttrekkingen plaatsgevonden.

Hockeyveld de Terriërs

Doel: Deze reserve is gevormd ter dekking van de afschrijvingslasten (€ 17.000) van de investeringen uit het verleden.

Voorzieningen huisvesting onderwijs

Doel: Deze bestemmingreserve zal aangewend worden ter dekking van de afschrijvingslasten (€ 9.000) van investeringen in onderwijshuisvesting.

Duurzaamheidsmaatregelen

Doel: In de raadsvergadering van 3 maart 2014 is ten aanzien van het aanwenden van de beschikbare NUON-gelden besloten om dit voor verschillende duurzaamheidsdoeleinden beschikbaar te stellen. In 2020 is de reserve aangevuld (€ 218.000) met de extra klimaatmiddelen uit de decembercirculaire. In 2022 is conform het voorstel in de 2^e Firap een niet besteed bedrag van € 360.000 voor de diverse duurzaamheidsmaatregelen gestort in deze reserve om dit vervolgens beschikbaar te stellen in 2023.



Grote projecten grondexploitatie

Doel: Deze reserve is primair bedoeld voor het opvangen van financiële gevolgen van ruimtelijke ontwikkelingsplannen. Deze reserve neemt per saldo af door de volgende onttrekkingen:

- € 123.000 voor het tekort in Zandzoom faciliterend (MPG 2022 in de raad van 7 november 2021)
- € 52.000 als restant voorbereidingskrediet Masterplan 't Loo (raadsbesluit 10 mei 2021)
- € 735.000 voor te betalen vennootschapsbelasting

Daarnaast zijn de volgende stortingen gedaan:

- € 1.314.000 winstneming Zuiderloo
- € 521.000 winstneming Boekelermeer

Trekkenwand de Beun

Doel: Deze reserve is in 2017 gevormd ter dekking van de afschrijvingslasten van de investering van de trekkenwand in theater de Beun (raad 3 april 2017). De jaarlijkse afschrijvingslasten bedragen € 10.000.

Bovenwijkse voorzieningen

Doel: Deze reserve is bij de jaarrekening 2016 gevormd ter dekking van de verschillende bovenwijkse investeringen (aansluiting A9, spoorwegonderdoorgang, Vennewatersweg en groenfonds). Conform de in 2019 geactualiseerde nota bovenwijkse voorzieningen hebben afdrachten vanuit Zuiderloo (€ 493.000), en Boekelermeer (€ 60.000) plaatsgevonden. In 2022 is in totaal € 513.000 gestort.

Daarnaast is de volgende onttrekking gedaan:

- € 13.000 voor voorbereiding en uitvoering groenprojecten (raadsbesluit 21 juni 2021)

Ondertunneling Vennewatersweg

Doel: Deze reserve is in 2017 gevormd ter (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingslasten van de investering van de spoorwegonderdoorgang (raad 9 oktober 2017). De investering wordt vanaf 2021 in 60 jaar afgeschreven met € 50.000 als jaarlijkse afschrijvingslasten, waarvan € 17.000 wordt gedekt vanuit deze bestemmingsreserve.

Aansluiting A9

Doel: Deze reserve is in 2017 gevormd ter (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingslasten van de investering van de aansluiting A9 (raad 11 december 2017). Het project loopt nog en de (verwachte) afschrijvingslasten starten in 2024.

Herstelfonds coronamaatregelen

Deze bestemmingsreserve is door de raad op 19 mei 2020 ingesteld.

Doel: Het fonds is bestemd voor enerzijds het verlenen van huurcompensatie en anderzijds voor noodmaatregelen voor het weer op gang krijgen van de samenleving in brede zin waaronder bezoekers- en toeristenstromen. Bij de 2^e Firap 2021 is door de raad besloten om € 90.000 door te schuiven naar 2022. Dit bedrag is besteed in 2022, waarmee het saldo op 0 komt en voorgesteld wordt deze reserve op te heffen.



Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2022
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Wrm Rehoboth	0				0
Pensioenen wethouder	30	889		6	913
	30	889	0	6	913
De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven					
Bijdragen investeringen riolering	782	181	160		803
	782	181	160	0	803
Ter egalisering van kosten					
Preventief onderhoud OBS	0				0
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	631	365		134	862
	631	365	0	134	862
Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is					
Afkoopsommen altijddurend onderhoud graven	354	17	35		336
Parkeerfonds	14				14
Afvalstoffenheffing	354	358			712
	722	375	35	0	1.062
Totaal	2.165	1.810	195	140	3.640

In de kolom "Vrijval" zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanvendingen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Onderhandse leningen:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	50.700	51.200
	50.700	51.200
Waarborgsommen	961	93
Totaal	51.661	51.293

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2022:

Omschrijving	Saldo 31-12-2021	Vermeer- deringen	Aflossin- gen	Saldo 31-12-2022
Onderhandse leningen	51.200		500	50.700
Waarborgsommen	93	868		961
Totaal	51.293	868	500	51.661

De totale rentelast op de langlopende leningen over 2022 is € 1.510.000.



VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.566	2.435
Overlopende passiva	10.365	9.954
Totaal	12.931	12.389

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt worden weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Overige schulden	2.566	2.435
Totaal	2.566	2.435

De overige schulden bestaat voornamelijk uit de openstaande posten crediteuren.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	3.827	2.957
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	5.838	6.303
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	700	694
Totaal	10.365	9.954

De opgenomen verplichtingen betreft grotendeels projecten ruimtelijke ontwikkeling € 445.000, afrekeningen domein samenleven € 1.698.000, transitorische rente € 364.000 en afrekening 2022 werkorganisatie BUCH € 1.029.000.



De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	Saldo 31-12-2021	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2022
Rijk:				
Geluidsanering Kennemerstraatweg	365		370	735
Binnenklimaat	458			458
Energiearmoede	0		264	264
Corona	0	4	92	88
Energiebesparing	0		8	8
DUO - NPO	53	53		0
Sanering railverkeerslawaaï	2.701	96		2.605
TOZO	425	425		0
RREW Heiloo	250	233		17
OAB middelen	15	15		0
SPUK	300		336	636
J&V handhavingsubsidie	71	71		0
ISV subsidie HIRB Oosterzij	96	96		0
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen	1.569	542		1.027
RO Provincie restauratiefonds	0			0
Totaal	6.303	1.535	1.070	5.838

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke rechtspersonen kan als volgt naar de aard van de geldlening gespecificeerd worden:

Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag x 1.000	Percentage borgstelling	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2022	Garantiebedrag 31-12-2022
Diverse instellingen en verenigingen	1.361	100,00%	238	204	204
WSW leningen	9.000	50,00%	9.000	9.000	4.500
WSW leningen nieuwe verdeling	289.833	div		7.584	7.584
HVC	9.767	100,00%	6.499	6.168	6.168
Hypotheken	6.527	100,00%	1.848	1.578	1.578
Totaal	316.489		17.585	24.533	20.033

In 2022 is geen bedrag betaald uit hoofde van aanspraken op de verleende borg- en garantstellingen



4.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan per domein toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2022 onder programmaverantwoording.

Tot slot worden hierbij de zaken opgenomen die conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplicht onderdeel van de jaarrekening zijn. Te weten:

- a. Toelichting aanwending van het bedrag voor onvoorzien (art. 28, onderdeel b BBV)
- b. Een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves
- c. Overzicht van de incidentele baten en lasten (art. 28, onderdeel c BBV). Zie volgende pagina.
- d. Overzicht van de bezoldiging van de gemeentesecretaris en griffier op basis van de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) hierbij opgenomen. Zie volgende pagina.

a. Toelichting aanwending Onvoorzien (conform art. 28 onderdeel b BBV)

Beschikbaar budget € 10.000. Het budget is in 2022 niet aangewend.

b. Een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. (conform art. 28 onderdeel d BBV)

Er zijn in 2022 geen toevoegingen aan de reserves gedaan die structureel zijn. De structurele onttrekkingen van in totaal

€ 133.000 betreft de dekking van afschrijvingslasten vanuit verschillende bestemmingsreserves. Deze zijn apart gespecificeerd in de toelichting op de balans bij het overzicht van de reserves.

c. Overzicht incidentele baten en lasten (conform art. 28 onderdeel c BBV)

In augustus 2018 heeft de Commissie BBV een notitie uitgebracht met betrekking tot de incidentele en structurele baten en lasten. In de notitie is getracht het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten te verduidelijken. Naast de hierboven vermelde incidentele baten en lasten komt in de notitie naar voren dat ook toevoegingen en onttrekkingen uit de reserves als incidenteel worden beschouwd, tenzij het gaat om reguliere onttrekkingen aan financieringsreserves c.q. dekkingreserves (kapitaallasten) of om onttrekkingen uit een daartoe toereikende (bestemmings)reserve gedurende een periode van minimaal 3 jaar met als doel het dekken van structurele lasten. En daarnaast worden ook meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een raadsbesluit en/of toekenningsbesluit geclassificeerd als incidentele baten en lasten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar. Zie het overzicht op de volgende pagina's.



Overzicht incidentele baten en lasten (conform art. 28 onderdeel c BBV)

Pr.	Korte omschrijving	Baten		Lasten	
		Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie
Incidenteel exploitatie					
1a	Wachtgeld wethouders	-	-	43 N	42 N
1a	Raad aanschaf communicatiemiddelen	-	-	32 N	-
1b	Adviseur Wonen en Zorg	-	-	19 N	19 N
1b	Nationaal programma Onderwijs	255 V	141 V	255 N	141 N
1b	Energietoeslag	-	-	1.146 N	1.083 N
1b	Opvang vluchtelingen Oekraïne	871 V	701 V	871 N	701 N
1b	Sportakkoord	-	38 V	-	38 N
1b	TOZO afwikkeling	-	37 V	-	37 N
2a	Kerkensie	-	-	8 N	8 N
2b	Keurmerk veilig ondernemen	-	-	10 N	9 N
2b	Winstneming Boekelermeer	1.873 V	2.102 V	1.873 N	1.581 N
2b	Veerkrachtmaatregelen	-	-	156 N	112 N
2b	Cameratoezicht station en bedrijfsterreinen	-	-	20 N	-
2c	Fietsparkeren stationsomgeving (haalbaarheid en campagne)	-	-	40 N	-
3a	Vennootschapsbelasting	-	-	338 N	735 N
3a	Winstneming Zuiderloo	4.051 V	3.379 V	2.509 N	2.065 N
3a	Masterplan 't Loo	-	-	52 N	97 N
3a	Vorbereiding en realisatie groenprojecten	-	-	250 N	13 N
3a	Extra inhuur niet grex projecten	-	-	240 N	225 N
3a	Doorbelasting projectkosten A9	125 V	109 V	-	-
3a	Maatschappelijke voorzieningen Zandzoom	-	-	81 N	35 N
3a	Subsidie Oosterzij	120 V	120 V	-	-
3a	Kostenverhaal projecten	248 V	180 V	244 N	105 N
3a	Zandzoom faciliterend grondbeleid	787 V	645 V	910 N	767 N
3b	Doorschrijven klimaatgelden	-	-	360 V	360 V



Pr.	Korte omschrijving	Baten		Lasten	
		Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie
3b	Plusambitie klimaat	-	-	50 N	50 N
4	Dotatie dubieuze debiteuren	-	-	-	68 N
4	Rente inkomst schatkistbankieren	-	90 V	-	-
4	Energietoeslag (decembercirculaire)	1.146 V	1.563 V	-	-
4	Bijdrage BUCH (voorziening verlofsparen)	-	-	-	595 N
4	Bijdrage BUCH (ontslag en transitievergoedingen)	-	-	-	151 N
4	Bijdrage BUCH (coronakosten)	-	-	384 N	281 N
4	Bijdrage BUCH (bestemming resultaat 2021)	-	-	100 N	100 N
4	Storting reserve bovenwijkse voorzieningen	483 V	552 V	-	-
Totaal exploitatie		9.960 V	9.658 V	9.272 N	8.697 N
Incidenteel reserves					
2b	Herstelfonds coronamaatregelen	90 V	90 V	-	-
3a	Vennootschapsbelasting	338 V	735 V	-	-
3a	Winstneming grexen	-	-	1.541 N	1.835 N
3a	Masterplan 't Loo	52 V	52 V	-	-
3a	Vorbereiding en realisatie groenprojecten	250 V	13 V	-	-
3a	Tekort Zandzoom faciliterend grondbeleid	123 V	123 V	-	-
3b	Doorschuiven klimaat gelden (incl. Warmtetransitie)	-	-	360 N	360 N
4	Bestemming jaarrekeningresultaat 2021	94 V	82 V	-	-
4	Storting reserve bovenwijkse voorzieningen	-	-	483 N	552 N
Totaal reserves		946 V	1.094 V	2.385 N	2.748 N
Totaal incidentele baten en lasten		10.907 V	10.752 V	11.657 N	11.445 N



d. Wet Normering Topinkomens (WNT) gegevens

De WNT (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent een openbaar-makingsregime en een maximale bezoldigingsnorm (totaal € 216.000 in 2022). In het kader van de WNT zijn wij verplicht om gegevens van aangewezen topfunctionarissen, i.c. de gemeentesecretaris en de griffier te vermelden, ook wanneer zij beneden de norm worden betaald. In Heiloo blijven deze functionarissen onder de norm en worden dus enkel en alleen op grond van wettelijke voorschriften vermeld. Zie het overzicht op deze pagina.

Bedragen x € 1	F.H.W. de Jong	G.A. Beekma
Funcatiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.757	93.954
Beloningen betaalbaar op termijn	18.985	16.323
<i>Subtotaal</i>	128.742	110.277
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2022	128.742	110.277
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/10-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	101.996	83.851
Beloningen betaalbaar op termijn	19.098	13.979
<i>Subtotaal</i>	121.094	97.830
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
Totale bezoldiging 2021	121.094	97.830

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



4.6 ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

Algemeen

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Bado

(*Bedrijfsvoering, Auditing Decentrale Overheden*) wordt

begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

“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 (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, 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 is gerespecteerd.

Begrotingsafwijkingen en -overschrijdingen (beleidsmatig en/of financieel) behoeven autorisatie door de gemeenteraad. In de regel zullen begrotingswijzigingen vooraf aan de raad worden voorgelegd ter autorisatie. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Slechts indien de omstandigheden een autorisatie vooraf niet mogelijk maken zal achteraf een begrotingswijziging moeten worden voorgelegd. Indien de raad ermee instemt wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze rechtmatig. Begrotingswijzigingen moeten volgens de Gemeentewet tijdens het jaar zelf nog aan de gemeenteraad worden voorgelegd.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Toch kan voor de accountant bij de controle

vaststaan dat een aantal (begrotings)overschrijdingen binnen de beleidskaders van de gemeenteraad vallen.

De toelichting van het Bado zegt hierover:

“Strikt genomen gaat het hier om onrechtmatige uitgaven (ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd), omdat de overschrijding strijd oplevert met artikel 189, vierde lid van de Gemeentewet. Volgens artikel 28, eerste lid van het Besluit comptabiliteitsvoorschriften dienen deze overschrijdingen (en onderschrijdingen) goed herkenbaar in de jaarrekening te worden opgenomen. Door het vaststellen van de rekening door de raad waarin die uitgaven wel zijn opgenomen worden de desbetreffende uitgaven alsnog geautoriseerd. Het gaat om overschrijdingen waarbij het college bij het doen van de uitgaven binnen het door de raad uitgezette beleid is gebleven. Het is in zijn algemeenheid niet de bedoeling dat de accountant deze overschrijdingen betreft bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven. Wel moet de accountant in het verslag van bevindingen de bedragen, waarvan het college in de jaarrekening heeft aangegeven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. De accountant dient in dat kader in ieder geval aan te geven of het overzicht ex artikel 28, eerste lid, van het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995 volledig is of niet.”

Begrotingsoverschrijdingen binnen bestaand beleid worden door de accountant dus niet in de overweging, om al of niet tot een goedkeurende verklaring te geven, betrokken. Het wel of niet vaststellen van de rekening door de Raad heeft overigens geen invloed op de strekking van de rechtmatigheidsverklaring van de accountant. De verklaring wordt immers afgegeven bij de door het College van B&W opgemaakte jaarrekening.



Verschillende typen begrotingsoverschrijdingen

De algemene lijn is dus dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de raad passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel. Er kunnen zeven verschillende begrotingsoverschrijdingen worden onderscheiden.

1. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.
2. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.
3. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
4. Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het

opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.

5. Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.
6. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
7. Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.



Toelichting afwijkingen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid staat hieronder een overzicht van de programmaonderdelen (4 en 3C) waarbij de lasten in 2022 zijn overschreden. Dit betreffen lasten die passen binnen het door de raad vastgestelde beleid en resulteren daardoor niet in een onrechtmatigheid. De onderschrijding van de baten en de saldi per programma hoeven in dit kader niet afzonderlijk gepresenteerd te worden. Eventuele structurele verschillen worden meegenomen in de eerste financiële rapportage van 2023.

Programmaonderdeel 4 (lasten)

Dit programmaonderdeel wordt overschreden door:

Bijdrage BUCH

De totale bijdrage aan de werkorganisatie BUCH is hoger dan begroot. Dit verschil wordt grotendeels veroorzaakt doordat de BUCH naar aanleiding van de cao 2022 verplicht is om in de jaarrekening 2022 een voorziening in te stellen met betrekking tot verlofsparen en een verplichting op te nemen voor ontslag- en transitievergoeding. Aangezien de BUCH geen resultaat mag hebben worden de tekorten c.q. de overschotten van de BUCH ieder jaar direct in de jaarrekening afgerekend met de gemeenten.

Vennootschapsbelasting

De verbeterde resultaten van de grondexploitaties Zuiderloo en Boekelermeer betekenen dat meer vennootschapsbelasting moet worden afgedragen. De verwachte afdracht komt uit op € 735.000 en is daarmee € 397.000 hoger dan begroot. De dekking voor deze afdracht is conform de Nota actualisatie grondexploitaties afkomstig uit de reserve grote projecten (zie programma 3A).

Voorziening dubieuze debiteuren

De voorziening dubieuze debiteuren is voor de reguliere debiteuren met verhoogd. De belangrijkste reden is dat de exploitant van De Beun een huurachterstand heeft. De Raad is hierover via een aparte nieuwsbrief over geïnformeerd. Het bedrag van de huurachterstand is bij deze jaarrekening voor 100% voorzien.

Overschrijding lasten 4: € 1.205.000

Programmaonderdeel 3C (lasten)

Dit programmaonderdeel wordt overschreden door:

Extra kosten voor straatmeubilair vanwege een aantal schadegevallen. Daarnaast een overschrijding op wegen door een hogere waterschapsbelasting en CAR verzekering. Tot slot zijn de kosten voor zwerfafval hoger uitgevallen door een afwikkeling van de afgelopen 2 jaren. Hiertegenover staan ook extra inkomsten.

Overschrijding lasten 3C: € 27.000



5. BIJLAGEN

BIJLAGE 1: ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Algemene dekkingsmiddelen Bedragen x 1.000	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
A. lokale heffingen, besteding niet gebonden									
Baten OZB woningen	3.994	0	3.994	3.994	0	3.994	4.021	0	4.021
Baten OZB bedrijven	1.044	0	1.044	1.044	0	1.044	1.030	0	1.030
Toeristenbelasting	80	1	79	80	1	79	100	1	99
Baten precariobelasting	0	0	0	0	0	0	1	0	1
A. lokale heffingen, besteding niet gebonden	5.118	1	5.117	5.118	1	5.117	5.151	1	5.151
B. algemene uitkeringen									
Algemene uitkering gemeentefonds	32.021	10	32.011	36.021	0	36.021	36.598	0	36.598
B. algemene uitkeringen	32.021	10	32.011	36.021	0	36.021	36.598	0	36.598
C. dividend									
Beleggingen	150	9	141	196	9	187	196	9	187
C. dividend	150	9	141	196	9	187	196	9	187
D. saldo van de financieringsfunctie									
Geldleningen	79	-151	230	93	138	-45	171	140	30
D. saldo van de financieringsfunctie	79	-151	230	93	138	-45	171	140	30
E. Overige algemene dekkingsmid.									
Uitg. woningen uitvoering Wet WOZ	0	197	-197	0	209	-209	0	213	-213
Uitgaven belasting. eigend en gebr. bedrijven OZB	0	42	-42	0	41	-41	0	41	-41
Uitgaven overige belastingen	18	40	-23	18	36	-18	30	34	-4
E. Overige algemene dekkingsmid.	18	279	-261	18	286	-269	30	288	-258
Totaal	37.384	147	37.238	41.445	434	41.011	42.147	438	41.708



BIJLAGE 2: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (TOTAAL)

Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1a Inwoners en bestuur									
Bestuur	0	1.781	-1.781	0	1.738	-1.738	5	1.683	-1.677
Burgerzaken	222	582	-360	288	646	-358	307	641	-334
Media	0	19	-19	0	19	-19	0	21	-21
Totaal 1a	222	2.382	-2.160	288	2.403	-2.115	312	2.344	-2.032
1b Samen leven									
Openbaar basisonderwijs	130	190	-59	130	213	-82	133	221	-89
Onderwijshuisvesting	363	1.443	-1.081	368	1.429	-1.061	400	1.428	-1.027
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	85	417	-332	341	825	-484	230	646	-416
Sportbeleid en activering	0	162	-162	0	158	-158	38	197	-159
Sportaccommodaties	378	1.173	-796	390	1.141	-750	399	1.173	-774
Media	85	658	-573	87	656	-569	86	654	-568
Samenkracht en burgerparticipatie	64	1.164	-1.101	64	1.062	-998	559	1.478	-919
Wijkteams	0	2.122	-2.122	0	1.678	-1.678	0	1.651	-1.651
Inkomensregelingen	3.977	5.270	-1.293	4.501	6.907	-2.406	3.746	6.262	-2.516
Begeleide participatie	0	1.050	-1.050	0	1.049	-1.049	0	1.038	-1.038
Arbeidsparticipatie	0	665	-665	153	808	-655	18	539	-521
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	7	477	-470	9	588	-579	8	631	-622
Maatwerkdienstverlening 18+	50	3.543	-3.493	80	3.814	-3.734	86	3.754	-3.668
Maatwerkdienstverlening 18-	0	3.501	-3.501	0	4.223	-4.223	0	4.242	-4.242
Geëscaleerde zorg 18+	0	23	-23	0	42	-42	0	10	-10
Geëscaleerde zorg 18-	25	608	-583	25	659	-634	25	660	-634
Volksgezondheid	0	1.120	-1.120	0	1.301	-1.301	0	1.246	-1.246
Totaal 1b	5.165	23.587	-18.423	6.149	26.552	-20.403	5.728	25.829	-20.101



Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1d Een veilige gemeente									
Crisisbeheersing en brandweer	0	1.424	-1.424	0	1.376	-1.376	0	1	-1
Openbare orde en veiligheid	0	483	-483	12	550	-539	12	1.918	-1.906
Totaal 1d	0	1.907	-1.907	12	1.926	-1.915	12	1.919	-1.907
2a Cultuur, recreatie en toerisme									
Recreatieve havens	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	86	568	-481	88	581	-493	88	584	-496
Musea	0	17	-17	0	23	-23	0	23	-23
Cultureel erfgoed	0	147	-147	0	106	-106	0	102	-102
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3	90	-87	3	65	-62	2	47	-45
Totaal 2a	89	822	-733	90	775	-685	89	757	-667
2b Economische vitaliteit									
Economische ontwikkeling	19	205	-186	0	302	-302	0	233	-233
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	712	713	-1	1.873	1.874	-1	2.102	1.581	521
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	37	24	13	56	55	1	61	59	2
Economische promotie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 2b	768	943	-174	1.929	2.230	-302	2.163	1.873	289
2c Een bereikbare gemeente									
Verkeer en vervoer	1	134	-133	1	138	-137	1	117	-116
Parkeren	0	24	-24	0	44	-44	0	25	-25
Openbaar vervoer	0	62	-62	0	63	-63	0	66	-66
Totaal 2c	1	220	-219	1	244	-243	1	208	-207
3a Wonen en leefomgeving									
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	95	-95	0	91	-91	0	94	-94



Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Milieubeheer	0	3	-3	0	5	-5	0	9	-9
Ruimtelijke ordening	2.272	2.837	-565	326	1.299	-973	274	958	-684
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.215	3.952	263	5.015	3.524	1.491	4.163	2.874	1.289
Wonen en bouwen	843	1.147	-305	640	1.253	-614	718	1.248	-530
Totaal 3a	7.330	8.035	-705	5.981	6.171	-190	5.156	5.183	-27
3b Duurzaamheid en milieu			0			0			0
Riolering	2.140	1.530	610	2.164	1.588	575	2.191	1.557	634
Afval	3.660	2.366	1.294	3.765	2.374	1.391	3.900	2.520	1.380
Milieubeheer	250	1.235	-985	338	1.244	-906	255	1.129	-874
Totaal 3b	6.050	5.132	918	6.267	5.207	1.060	6.345	5.206	1.139
3c Beheer en onderhoud									
Beheer overige gebouwen en gronden	94	231	-136	94	424	-330	68	404	-337
Verkeer en vervoer	157	3.291	-3.135	159	2.921	-2.762	194	2.981	-2.787
Economische havens en waterwegen	0	345	-345	0	423	-423	0	411	-411
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3	2.089	-2.087	3	2.077	-2.074	9	2.069	-2.060
Begraafplaatsen en crematoria	186	203	-17	186	223	-37	218	231	-13
Totaal 3c	440	6.160	-5.719	443	6.068	-5.625	489	6.097	-5.608
4a Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	229	-142	371	289	147	142	367	149	217
OZB woningen	3.994	197	3.798	3.994	209	3.785	4.021	213	3.808
OZB niet-woningen	1.044	42	1.002	1.044	41	1.002	1.030	41	988
Parkeerbelasting	0	0	0	0	13	-13	0	13	-13
Belastingen overig	18	40	-23	18	23	-6	31	22	10
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	32.021	10	32.011	36.021	0	36.021	36.598	0	36.598



Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Economische promotie	80	1	79	80	1	79	100	1	99
Totaal 4a	37.384	147	37.238	41.445	434	41.011	42.147	438	41.708
4b Overhead	21	7.665	-7.644	21	8.550	-8.528	10	9.269	-9.260
4c Overig	408	0	408	483	220	263	595	315	280
4d Onvoorzien	0	10	-10	0	10	-10	0	0	0
4e Vpb	0	139	-139	0	361	-361	0	758	-758
Totaal 4	37.814	7.961	29.853	41.950	9.575	32.374	42.751	10.781	31.970
Totaal baten en lasten	57.878	57.148	731	63.109	61.152	1.957	63.047	60.197	2.850
Mutaties reserves									
1a Inwoners en bestuur	112	0	112	106	0	106	106	0	106
1b Samen leven	4	0	4	10	0	10	10	0	10
2a Cultuur, recreatie en toerisme	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2b Economische vitaliteit	0	0	0	90	26	64	90	60	30
2c Een bereikbare gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3a Wonen en leefomgeving	115	738	-623	762	1.998	-1.236	922	2.328	-1.406
3b Duurzaamheid en milieu	0	0	0	0	360	-360	0	360	-360
3c Beheer en onderhoud	17	0	17	17	0	17	17	0	17
4 Financieel gezonde gemeente	0	0	0	150	56	94	137	56	82
Totaal reserves	249	738	-490	1.136	2.441	-1.305	1.283,05	2.804	-1.521
Totaal	58.127	57.886	241	64.244	63.592	652	64.330	63.001	1.329



BIJLAGE 3: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (EXCLUSIEF BUCH)

Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1a Inwoners en bestuur									
Bestuur	0	1.416	-1.416	0	1.546	-1.546	5	1.491	-1.486
Burgerzaken	222	142	80	288	220	69	307	215	92
Media	0	19	-19	0	19	-19	0	21	-21
Totaal 1a	222	1.578	-1.356	288	1.785	-1.497	312	1.727	-1.414
1b Samen leven									
Openbaar basisonderwijs	130	182	-52	130	205	-75	133	214	-81
Onderwijshuisvesting	363	1.346	-983	368	1.393	-1.025	400	1.392	-991
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	85	365	-280	341	779	-438	230	600	-370
Sportbeleid en activering	0	127	-127	0	127	-127	38	166	-128
Sportaccommodaties	378	1.062	-684	390	1.017	-627	399	1.050	-651
Media	85	658	-573	87	656	-569	86	654	-568
Samenkracht en burgerparticipatie	64	1.053	-990	64	969	-905	559	1.365	-806
Wijkteams	0	851	-851	0	482	-482	0	462	-462
Inkomensregelingen	3.977	4.988	-1.011	4.501	6.501	-2.000	3.746	5.925	-2.179
Begeleide participatie	0	1.002	-1.002	0	957	-957	0	976	-976
Arbeidsparticipatie	0	566	-566	153	719	-566	18	449	-432
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	7	345	-338	9	367	-358	8	410	-402
Maatwerkdienstverlening 18+	50	3.351	-3.301	80	3.574	-3.494	86	3.514	-3.428
Maatwerkdienstverlening 18-	0	3.185	-3.185	0	3.835	-3.835	0	3.854	-3.854
Geëscaleerde zorg 18+	0	23	-23	0	23	-23	0	10	-10
Geëscaleerde zorg 18-	25	415	-389	25	476	-451	25	477	-451
Volksgesondheid	0	1.091	-1.091	0	1.264	-1.264	0	1.209	-1.209
Totaal 1b	5.165	20.609	-15.445	6.149	23.344	-17.195	5.728	22.727	-16.999
1d Een veilige gemeente									
Crisisbeheersing en brandweer	0	1.424	-1.424	0	1.376	-1.376	0	1	-1
Openbare orde en veiligheid	0	130	-130	12	142	-130	12	1.510	-1.498



Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 1d	0	1.554	-1.554	12	1.518	-1.506	12	1.511	-1.499
2a Cultuur, recreatie en toerisme									
Recreatieve havens	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	86	524	-437	88	531	-443	88	534	-446
Musea	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cultureel erfgoed	0	58	-58	0	66	-66	0	63	-63
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3	90	-87	3	65	-62	2	47	-45
Totaal 2a	89	672	-583	90	662	-572	89	643	-554
2b Economische vitaliteit									
Economische ontwikkeling	19	134	-115	0	245	-245	0	176	-176
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	712	580	132	1.873	1.791	82	2.102	1.491	611
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	37	10	27	56	33	23	61	37	24
Economische promotie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 2b	768	724	45	1.929	2.070	-141	2.163	1.705	458
2c Een bereikbare gemeente									
Verkeer en vervoer	1	134	-133	1	138	-137	1	117	-116
Parkeren	0	0	0	0	19	-19	0	0	0
Openbaar vervoer	0	47	-47	0	47	-47	0	50	-50
Totaal 2c	1	180	-179	1	203	-202	1	167	-166
3a Wonen en leefomgeving									
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	95	-95	0	91	-91	0	94	-94
Milieubeheer	0	3	-3	0	5	-5	0	9	-9
Ruimtelijke ordening	2.272	2.437	-165	326	853	-527	274	512	-238
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.215	3.809	406	5.015	3.305	1.710	4.163	2.767	1.397
Wonen en bouwen	843	198	645	640	178	462	718	185	533



Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 3a	7.330	6.541	789	5.981	4.431	1.550	5.156	3.567	1.589
3b Duurzaamheid en milieu			0			0			0
Riolering	2.140	1.273	867	2.164	1.322	842	2.191	1.291	900
Afval	3.660	1.726	1.934	3.765	1.831	1.934	3.900	1.976	1.924
Milieubeheer	250	1.070	-820	338	986	-648	255	884	-630
Totaal 3b	6.050	4.069	1.981	6.267	4.139	2.128	6.345	4.151	2.194
3c Beheer en onderhoud									
Beheer overige gebouwen en gronden	94	124	-29	94	134	-40	68	114	-47
Verkeer en vervoer	157	2.400	-2.243	159	2.049	-1.890	194	2.109	-1.915
Economische havens en waterwegen	0	345	-345	0	423	-423	0	411	-411
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3	617	-615	3	584	-581	9	576	-568
Begraafplaatsen en crematoria	186	42	145	186	44	142	218	53	165
Totaal 3c	440	3.528	-3.087	443	3.235	-2.792	489	3.264	-2.775
4a Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	229	-166	395	289	135	154	367	137	230
OZB woningen	3.994	191	3.803	3.994	205	3.789	4.021	209	3.812
OZB niet-woningen	1.044	38	1.005	1.044	38	1.005	1.030	38	991
Parkeerbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastingen overig	18	16	2	18	2	16	31	0	31
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	32.021	0	32.021	36.021	0	36.021	36.598	0	36.598
Economische promotie	80	1	79	80	1	79	100	1	99
Totaal 4a	37.384	80	37.304	41.445	381	41.064	42.147	385	41.762
4b Overhead	21	1.032	-1.011	21	1.042	-1.021	10	996	-987
4c Overig	408	0	408	483	220	263	595	315	280
4d Onvoorzien	0	10	-10	0	10	-10	0	0	0
4e Vpb	0	115	-115	0	338	-338	0	735	-735



Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 4	37.814	1.237	36.577	41.950	1.991	39.959	42.751	2.431	40.320
Totaal baten en lasten	57.878	40.692	17.186	63.109	43.378	19.731	63.047	41.893	21.154
Mutaties reserves									
1a Inwoners en bestuur	112	0	112	106	0	106	106	0	106
1b Samen leven	4	0	4	10	0	10	10	0	10
2a Cultuur, recreatie en toerisme	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2b Economische vitaliteit	0	0	0	90	26	64	90	60	30
2c Een bereikbare gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3a Wonen en leefomgeving	115	738	-623	762	1.998	-1.236	922	2.328	-1.406
3b Duurzaamheid en milieu	0	0	0	0	360	-360	0	360	-360
3c Beheer en onderhoud	17	0	17	17	0	17	17	0	17
4 Financieel gezonde gemeente	0	0	0	150	56	94	137	56	82
Totaal reserves	249	738	-490	1.136	2.441	-1.305	1.283	2.804	-1.521
Totaal	58.127	41.431	16.697	64.244	45.819	18.426	64.330	44.697	19.633



BIJLAGE 4: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (BIJDRAGE BUCH)

Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1a Inwoners en bestuur									
Bestuur	0	364	-364	0	191	-191	0	191	-191
Burgerzaken	0	440	-440	0	426	-426	0	426	-426
Media	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 1a	0	804	-804	0	618	-618	0	618	-618
1b Samen leven									
Openbaar basisonderwijs	0	8	-8	0	8	-8	0	8	-8
Onderwijshuisvesting	0	98	-98	0	36	-36	0	36	-36
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	0	52	-52	0	46	-46	0	46	-46
Sportbeleid en activering	0	35	-35	0	31	-31	0	31	-31
Sportaccommodaties	0	112	-112	0	124	-124	0	124	-124
Media	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samenkracht en burgerparticipatie	0	111	-111	0	94	-94	0	113	-113
Wijkteams	0	1.271	-1.271	0	1.196	-1.196	0	1.190	-1.190
Inkomensregelingen	0	282	-282	0	405	-405	0	337	-337
Begeleide participatie	0	48	-48	0	92	-92	0	61	-61
Arbeidsparticipatie	0	99	-99	0	89	-89	0	89	-89
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	132	-132	0	221	-221	0	221	-221
Maatwerkdienstverlening 18+	0	192	-192	0	240	-240	0	240	-240
Maatwerkdienstverlening 18-	0	316	-316	0	388	-388	0	388	-388
Geëscaleerde zorg 18+	0	0	0	0	19	-19	0	0	0
Geëscaleerde zorg 18-	0	193	-193	0	183	-183	0	183	-183
Volksgesondheid	0	30	-30	0	37	-37	0	37	-37
Totaal 1b	0	2.978	-2.978	0	3.208	-3.208	0	3.102	-3.102
1d Een veilige gemeente									
Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Openbare orde en veiligheid	0	353	-353	0	408	-408	0	408	-408



Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 1d	0	353	-353	0	408	-408	0	408	-408
2a Cultuur, recreatie en toerisme									
Recreatieve havens	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	44	-44	0	50	-50	0	50	-50
Musea	0	17	-17	0	23	-23	0	23	-23
Cultureel erfgoed	0	89	-89	0	40	-40	0	40	-40
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 2a	0	150	-150	0	113	-113	0	113	-113
2b Economische vitaliteit									
Economische ontwikkeling	0	72	-72	0	57	-57	0	57	-57
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	133	-133	0	82	-82	0	90	-90
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	14	-14	0	22	-22	0	22	-22
Economische promotie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 2b	0	219	-219	0	161	-161	0	169	-169
2c Een bereikbare gemeente									
Verkeer en vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Parkeren	0	24	-24	0	25	-25	0	25	-25
Openbaar vervoer	0	16	-16	0	16	-16	0	16	-16
Totaal 2c	0	40	-40	0	41	-41	0	41	-41
3a Wonen en leefomgeving									
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Milieubeheer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ruimtelijke ordening	0	401	-401	0	446	-446	0	446	-446
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	0	143	-143	0	219	-219	0	108	-108
Wonen en bouwen	0	949	-949	0	1.076	-1.076	0	1.063	-1.063



Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 3a	0	1.493	-1.493	0	1.740	-1.740	0	1.616	-1.616
3b Duurzaamheid en milieu			0			0			0
Riolering	0	257	-257	0	266	-266	0	266	-266
Afval	0	641	-641	0	544	-544	0	544	-544
Milieubeheer	0	166	-166	0	258	-258	0	245	-245
Totaal 3b	0	1.063	-1.063	0	1.068	-1.068	0	1.055	-1.055
3c Beheer en onderhoud									
Beheer overige gebouwen en gronden	0	107	-107	0	290	-290	0	290	-290
Verkeer en vervoer	0	891	-891	0	872	-872	0	872	-872
Economische havens en waterwegen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	1.472	-1.472	0	1.493	-1.493	0	1.493	-1.493
Begraafplaatsen en crematoria	0	162	-162	0	179	-179	0	179	-179
Totaal 3c	0	2.632	-2.632	0	2.833	-2.833	0	2.833	-2.833
4a Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	0	24	-24	0	13	-13	0	13	-13
OZB woningen	0	5	-5	0	4	-4	0	4	-4
OZB niet-woningen	0	4	-4	0	3	-3	0	3	-3
Parkeerbelasting	0	0	0	0	13	-13	0	13	-13
Belastingen overig	0	24	-24	0	21	-21	0	21	-21
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	0	10	-10	0	0	0	0	0	0
Economische promotie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 4a	0	66	-66	0	53	-53	0	53	-53
4b Overhead	0	6.634	-6.634	0	7.508	-7.508	0	8.273	-8.273
4c Overig	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4d Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4e Vpb	0	23	-23	0	23	-23	0	23	-23



Taakveld BBV (x € 1.000)	Begroot prim. 2022			Begroot na wijz. 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 4	0	6.723	-6.723	0	7.584	-7.584	0	8.350	-8.350
Totaal baten en lasten	0	16.455	-16.455	0	17.774	-17.774	0	18.304	-18.304
Mutaties reserves									
1a Inwoners en bestuur	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1b Samen leven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2a Cultuur, recreatie en toerisme	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2b Economische vitaliteit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2c Een bereikbare gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3a Wonen en leefomgeving	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3b Duurzaamheid en milieu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3c Beheer en onderhoud	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4 Financieel gezonde gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	16.455	-16.455	0	17.774	-17.774	0	18.304	-18.304

In de bovenstaande tabel is zowel de reguliere bijdrage aan de werkorganisatie opgenomen als de zogenaamde plustaken. Een specificatie van de plustaken is weergegeven in de paragraaf bedrijfsvoering.



BIJLAGE 5: SISA





SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-2-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen Gemeenten	Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden)	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2023 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R</i> Indicator: A13/01	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A13/02	<i>Aard controle R</i> Indicator: A13/03	<i>Aard controle R</i> Indicator: A13/04	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A13/05	
			€ 4.024	Ja	€ 0	€ 4.024	Ja	
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) 1 maart tot en met 14 oktober 2022	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) met ingang van 15 oktober 2022 (jaar T)	Vul in verschil werkelijke bestedingen ten opzichte van de gecombineerde uitkomst van A16/01 en A16/02 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
			<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/01	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/02	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/03	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/04	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/05	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/06
			€ 684.000	€ 213.642	€ 0	€ 0	€ 0	€ 79.434
			Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01 t/m 08	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/07	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/08	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A16/09	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A16/10	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A16/11				
			€ 0	€ 17.430	€ 994.506	€ 994.506	Nee	

FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)(vanaf 2021)	Normbedragen voor e (ja/nee) (vanaf 2021)
	Gemeenten		Aard controle R Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle D2 Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06
			12	13	0	0	Ja	Nee
		Eindverantwoording (Ja/Nee)	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/09			
		Nee						
		Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/15	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/24	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/25	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/26		
					€ 0		€ 0	

BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Beschikingsnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C32/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C32/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/06</i>
			1 SUVIS21-00743939 Elckerlyc	€ 0	€ 0	Nee	Beslissingswijzigingsverzoek einde projectdatum 31 augustus 2024 incl. akkoord RVO	Nee
			2 SUVIS21-00743811 Meander	€ 0	€ 0	Nee	Beslissingswijzigingsverzoek einde projectdatum 31 augustus 2024 incl. akkoord RVO	Nee
			3 SUVIS21-00743957 Paulus	€ 0	€ 0	Nee	Beslissingswijzigingsverzoek einde projectdatum 31 augustus 2024 incl. akkoord RVO	Nee
			4 SUVIS21-00891531 Springschans	€ 1.290	€ 230.156	Ja		Nee
			5 SUVIS21-00743918 Zuidwester	€ 0	€ 0	Nee	Beslissingswijzigingsverzoek einde projectdatum 31 augustus 2024 incl. akkoord RVO	Nee
			6					
			50					
			Kopie Beschikingsnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/07</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C32/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/09</i>			
			1 SUVIS21-00743939 Elckerlyc	N.v.t.	Nog geen werkzaamheden uitgevoerd			
			2 SUVIS21-00743811 Meander	N.v.t.	Nog geen werkzaamheden uitgevoerd			
			3 SUVIS21-00743957 Paulus	N.v.t.	Nog geen werkzaamheden uitgevoerd			
			4 SUVIS21-00891531 Springschans	Ja				
			5 SUVIS21-00743918 Zuidwester	N.v.t.	Nog geen werkzaamheden uitgevoerd			
			6					
			50					
BZK	C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	Beschikingsnummer/naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aantal bereikte woningen	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C43/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: C43/03</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: C43/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/06</i>
			RREW2020-00451120	€ 174.866	€ 196.420	2.155		Ja
			Totaal aantal bereikte huurwoningen	Is minstens 70% van de uitgekeerde specifieke uitkering bestemd voor activiteiten als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onder a, b of c van de regeling (Ja/Nee)?				
			<i>Aard controle D1 Indicator: C43/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/08</i>				
			1.254	Ja				

BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: C55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06</i>
			0	€ 0	€ 0	0	€ 0	€ 0
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: C55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09</i>						
0	€ 0	€ 0						
Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen			
<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15</i>			
0	0	0	0	0	0			
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle R Indicator: C62/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04</i>				
			€ 0	Ja				

OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
			<i>Aard controle R Indicator: D8/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/05</i>
			€ 111.825	€ 0	€ 0	€ 0	€ 14.765
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode Bedrag
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/10</i>		
	1						
	2						
	100						
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
			<i>Aard controle R Indicator: D14/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/05</i>
			€ 141.238	€ 0	€ 0	€ 0	€ 53.223
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/09</i>			
	1						
	2						
	10						

lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
		Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
			1 BSV2011057207/559.148.00	€ 95.414	€ 0	€ 0	€ 0	€ 91.963
			2					
			100					
			Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12
			1 BSV2011057207/559.148.00	€ 611.525	€ 0	€ 500.786		Nee
			2					
			100					
lenW	E20	Regeling stimuleringsmaatregelen 2020-2021	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	Aard controle R Indicator: E20/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02	Aard controle R Indicator: E20/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04		
			€ 2.623.744	€ 3.059.406	€ 1.529.703	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08		
			1 101 Aanbrengen van kant- en asmarkering op fietspaden aantal in meters	Nee	0	Totaal 3.900 m in aanvraag.		
			2 105 Verbreden van fietspaden aantal in meters	Nee	0	Totaal 1.300 m in aanvraag.		
			3 106 Aanleg van een drempel op fietskruispunt gebiedsontsluitingsweg / erftoegangsweg aantal in st	Nee	0	Totaal 3 st in aanvraag.		
			4 108 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW aantal in st	Ja	16	Totaal 16 st in aanvraag.		
			5 110 Aanleg van een uitritconstructie van zijstraat GOW naar 30 km/uur-zone aantal in st	Nee	2	Totaal 9 st in aanvraag.		
			6 115 Aanleg van een rotonde binnen de bebouwde kom aantal in st	Nee	0	Totaal 3 st in aanvraag.		
			7 116 Aanleg van rijbaanscheiding door rammelstrook op asmarkering aantal in meters	Nee	0	Totaal 1.300 m in aanvraag.		
			8 117 Het volwaardig afwaarderen van een gebiedsontsluitingsweg 50 km/uur naar een erftoegangsweg 30 km/uur aantal in meters	Ja	1.960	Totaal 1.960 m in aanvraag.		

			9	119 Aanleg van een fietsoversteek (middeneiland), alleen bij een kruispunt aantal in st	Nee	0	Totaal 3 st in aanvraag.		
			50						
lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)		Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01</i>	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker <i>Aard controle R Indicator: E44B/02</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/03</i>	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: E44B/04</i>	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/05</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06</i>
			1	060398 Gemeente Heerhugowaard	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2						
			10	Kopie CBS(code) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07</i>	Naam/nummer maatregel <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08</i>	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09</i>			
			1	060398 Gemeente Heerhugowaard	11718135/1741762	Nee			
			2						
			10						
lenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 Provincies en Gemeenten		Besteding (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: E84/01</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02</i>	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) <i>Aard controle R Indicator: E84/03</i>	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04</i>		
				€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
				Naam/nummer per maatregel <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05</i>	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06</i>	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07</i>	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08</i>		
			1	330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h/aantal in Stuks	Nee	3			
			2	331 Drempe/aantal in Stuks	Nee	3			
			3	332 Wegversmalling/aantal in Stuks	Nee	2			
			4	333 As-verspringing/aantal in Stuks	Nee	2			
			50						

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2022 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>
			€ 3.154.829 Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>	€ 82.995 Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>	€ 126.596 Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>	€ 1.239 Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>	€ 47.248 Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/11</i>	€ 0 Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/12</i>
			€ 63.026 Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	€ 1.950 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>	€ 0	€ 289.677	€ 0	€ 0
			€ 0	Nee				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) gemeentedeel 2022 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/06</i>
			€ 715 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/07</i>	€ 0 BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/08</i>	€ 22.985 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/09</i>	€ 0 BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/10</i>	€ 0 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	€ 0
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	€ 0

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2022 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?		Besteding (jaar T) levensonderhoud		Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking		Baten (jaar T) levensonderhoud		Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)		Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	
			Gemeente		Gemeente		Gemeente		Gemeente		Gemeente		Gemeente	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06						
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	-€ 271	€ 1.323	€ 7.249	€ 3.104	€ 0						
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	-€ 24	€ 129	€ 3.655	€ 1.092	€ 0						
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	-€ 10	€ 233	€ 2.285	€ 11.756	€ 0						
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0						
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0						
			6 Totaal	-€ 305	€ 1.685	€ 13.189	€ 15.952	€ 0						
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)								
				Gemeente	Gemeente	Gemeente								
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10							
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Nee								
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Nee								
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Nee								
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Nee								
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Nee								
			6 Totaal	0	0									
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)							
				Gemeente	Gemeente	Gemeente								
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15						
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)											
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)											
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)											
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)											
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)											
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0							
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire								
				Gemeente	Gemeente	Gemeente								
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle D2 Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19							
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 0	€ 0	€ 0							
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 0	€ 0	€ 0							
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 0	€ 0	€ 0							
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 0	€ 0	€ 0							
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0	€ 0							
			6 Totaal	0	0	0								

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03			
			€ 17.685	€ 177.475	Ja			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/04			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute 2022_ deel gemeente Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				
			Aard controle R Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 408.111	€ 163.590				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
			1 Buitensportaccomodaties	€ 48.230	€ 37.087	€ 11.143		
			2 Sportcentrum Vennewater	€ 1.648	€ 394	€ 1.254		
			3 Zwembad Het Baafje	€ 7.162	€ 7.162			
			4 Renovatie leidingwerk T baafje	€ 2.588	€ 2.588			
			5 Vervangen toplaag kunstgrasve	€ 72.085	€ 72.085			
			6 Vervangen complexafstering	€ 3.631	€ 3.631			
			7 Bouw tweede sporthal Heiloo	€ 6.301	€ 6.301			
			8 Pompgemaal het Zevenhuizen	€ 1.499	€ 1.499			art 13
			9 Scheidingswand sporthal Venn	€ 3.557	€ 3.557			art 13
			10 Gymzaal Capelacker	€ 41		€ 41		
			11 Buitensport - velden Vennewate	€ 2.048		€ 2.048		
			12 mengpercentage	€ 14.800			€ 14.800	
			13					
			100					

VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikingsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/03</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/04</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06</i>
			1 1042233	€ 37.717	€ 0	€ 37.717	€ 0	€ 37.717
			2					
			3					
			4					
			Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08</i>				
			1 1042233	Ja				
			2					
			3					
			4					

BIJLAGE 6: CONTROLEVERKLARING



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van de gemeente Heiloo

A Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeente Heiloo gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeente Heiloo op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen waaronder de gemeentelijke verordeningen zoals opgenomen in het normenkader 2022, vastgesteld op 20 februari 2023 door de gemeenteraad.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- de balans per 31 december 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het 'Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2022' inclusief het Normenkader 2022 zoals dit op 20 februari 2023 is vastgesteld door de gemeenteraad en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2022. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Heiloo zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants. Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben daartoe inzicht verkregen in de controleomgeving en het systeem van interne beheersing, de wijze waarop wordt ingespeeld op frauderisico's, de monitoring van deze risico's en het toezicht. Tevens is de opzet en de implementatie van de interne

beheersing geëvalueerd. Ook zijn inlichtingen ingewonnen bij het college van burgemeester en wethouders.

Wij hebben in onze controle elementen van onvoorspelbaarheid ingebouwd en hebben de uitkomsten van onze reguliere controlewerkzaamheden beoordeeld gericht op bevindingen die aanwijzing zijn voor fraude of het niet naleven van wet- en regelgeving. Indien daar sprake van was hebben wij onze evaluatie van het risico van fraude en de gevolgen daarvan voor onze controlewerkzaamheden opnieuw geëvalueerd.

Wij hebben als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang risicofactoren geïdentificeerd die betrekking hebben op frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en integriteit. De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde werkzaamheden zijn:

- **het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt**
Het management bevindt zich in een positie om fraude te kunnen plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces. We hebben het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld.
- **Aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden**
Het toetsen van significante (handmatige) transacties buiten de normale bedrijfsvoering, alsmede het beoordelen van schattingen op 'tendenties'. Dit betreft onder meer de beoordeling van schattingen, waaronder de waardering van vaste en financiële activa, onderhanden werk (grondexploitaties), debiteuren en voorzieningen. Hierbij is inbegrepen de evaluatie van significante schattingen uit het vorige boekjaar, alsmede de onderbouwing van tijdens het opstellen van de jaarrekening doorgevoerde aanpassingen.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie van de gemeente

Het college heeft in de paragraaf B 'Weerstandvermogen en risicobeheersing' van de jaarstukken 2022 de relatie gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandvermogen. Om de uitgangspunten te evalueren hebben wij:

- kennis genomen van de gemeentelijke risicoanalyse voor 2022 zoals opgenomen in de begroting 2022;
- kennis genomen van de meerjarenbegroting 2023-2026;
- kennis genomen van de analyse in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing van het college en overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben;
- vastgesteld of de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen;
- inlichtingen ingewonnen bij het college over zijn kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol Wnt 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6.a Wnt en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling Wnt, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere Wnt-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 630.020. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en de controleverordening van de gemeente Heiloo.

Voor de Wnt verantwoording in de jaarrekening zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol Wnt 2022. Daarbij houden wij mede rekening met afwijkingen en mogelijke afwijkingen die naar ons oordeel voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn voorts met de gemeenteraad overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 75.000 dan wel 5% van de totale lasten per programmaonderdeel, rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of Wnt-redenen relevant zijn.

B Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen, en diverse bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeente van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse standaard 720.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen zoals opgenomen in het vigerende normenkader van de gemeente Heiloo.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening. De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, het gemeentelijke controleprotocol en normenkader 2022, de Regeling Controleprotocol Wnt 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
 het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude

is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde afwijking dat de gemeente in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Haarlem, 6 juli 2023

Reg.nr.: 101699/215/474/790

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA