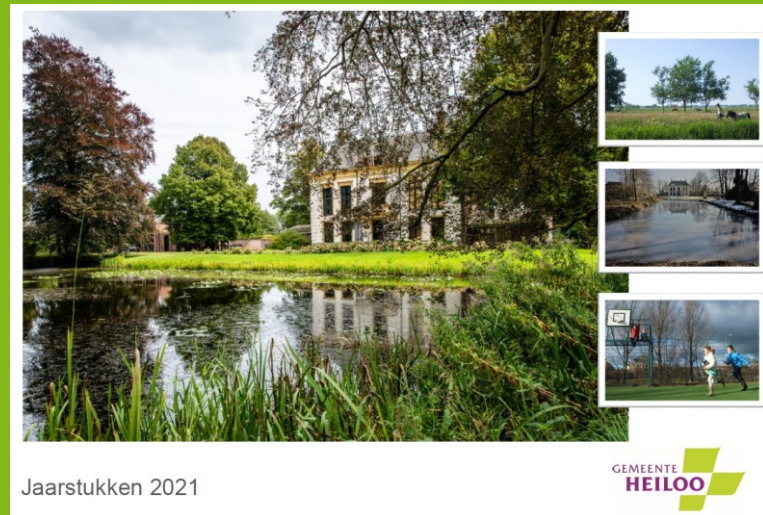


Jaarrekening 2021

31 mei 2022



Eric de Nijs, gemeentecontroller Heiloo

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Resultaatbestemming
6. Samenvatting en vragen?



Goedkeurende accountantsverklaring

Oordeel	Strekking
De getrouwheid	Goedkeurend
De rechtmatigheid	Goedkeurend



Conclusie accountantsrapport op hoofdlijnen

- Start accountantscontrole 3 weken eerder dan jaarrekening 2020
- “In de werkprocessen zoals uitgevoerd door de Werkorganisatie BUCH zien wij in algemene zin positieve ontwikkelingen”
- “Op een aantal aandachtspunten minder vooruitgang geboekt dan gepland: dossiervorming, contractbeheer en verplichtingenadministratie”
- Sisa in 2021 flink uitgebreid (landelijk) en bottleneck in afronden controle jaarrekening

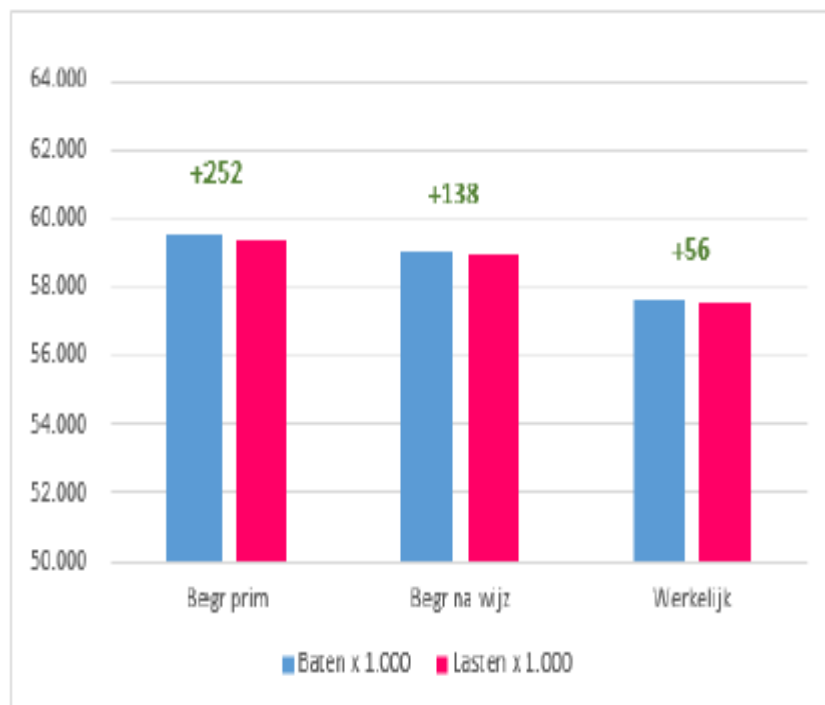
Verdere planning jaarrekening

- Donderdag 9 juni : auditcommissie
- Donderdag 9 juni : schriftelijke (technische) vragen indienen
- Donderdag 16 juni : beantwoording technische vragen
- Dinsdag 21 juni : raadsvergadering
- Uiterlijk 15 juli : aanlevering provincie

1. Proces en accountsverklaring
2. **Resultaat op hoofdlijnen**
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Resultaatbestemming
6. Samenvatting en vragen?



Rekeningresultaat in lijn met begroting

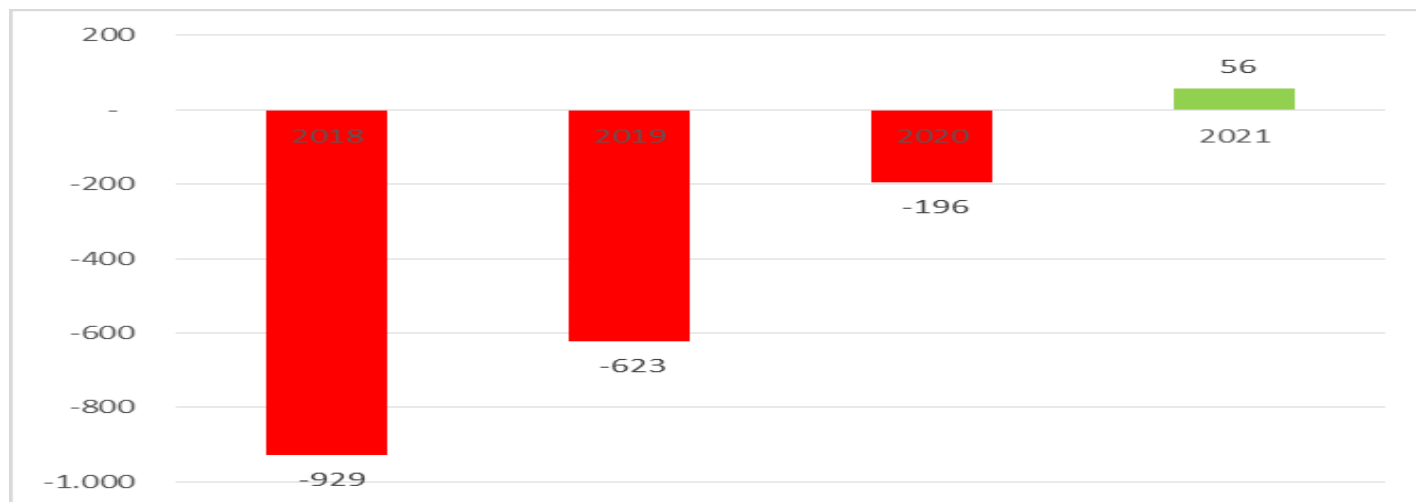


- Het rekeningresultaat over 2021 komt uit op een voordelig resultaat van € 56.000
- Op een totaal van ca € 58 mln is dat een overschot van 0,1%
- Het rekeningresultaat is € 82.000 nadeliger dan de eindejaarsverwachting
- Belangrijkste afwijkingen zijn doorbelasting BUCH (nadeel) en algemene uitkering (voordeel) vanwege corona

Grootste afwijkingen (> € 50.000)

PO	Begrotingsresultaat na wijz. (2e Firap)	138.000 V
1B	Huishoudelijke hulp	61.000 N
1B	WMO collectief vervoer	74.000 V
1B	Debiteuren sociaal domein	53.000 V
3A	Vaststelling subsidie Oosterzij	120.000 N
3B	Riool	72.000 V
4	Algemene uitkering	213.000 V
Div.	Bijdrage BUCH (regulier)	497.000 N
Div.	Plustaken BUCH	127.000 V
Div.	Overige afwijkingen (gesaldeerd)	57.000 V
	Totaal afwijkingen	82.000 N
	Jaarrekeningresultaat	56.000 V

Korte terugblik

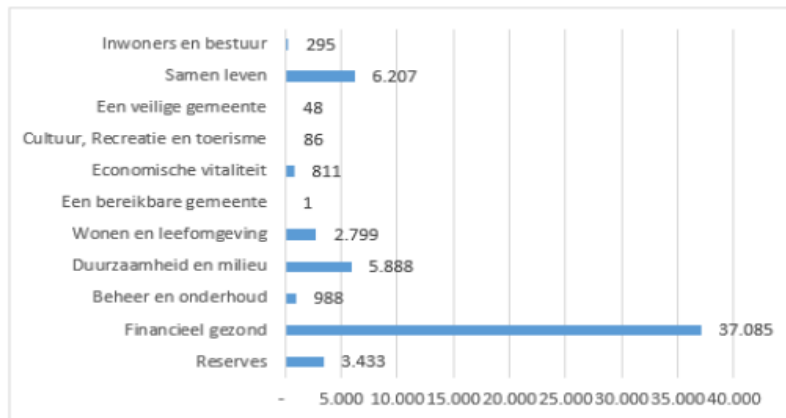


- Klein voordeel in 2021 na 3 jaren tekort
- Incidenteel voordeel coronabaten en -lasten
- Weinig 'manoeuvrerruimte' in begroting Heiloo

Resultaat op hoofdlijnen

Baten

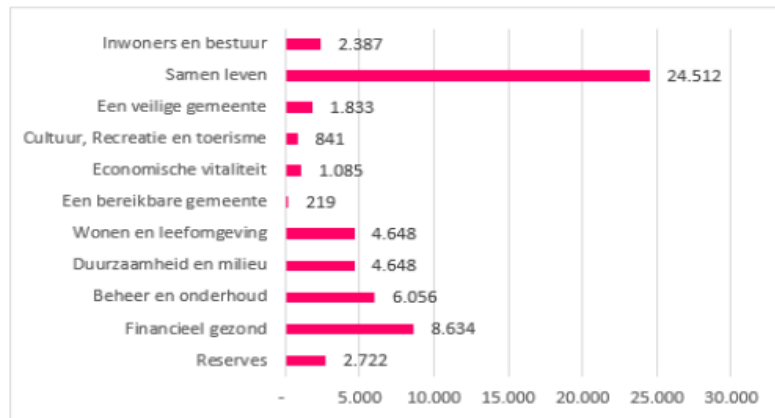
57,641 mln



- Financieel gezond: algemene uitkering € 31,8 mln en OZB € 4,8 mln
- Samen leven: participatiewet € 3,8 mln, TOZO € 0,8 mln en huurinkomsten € 0,8 mln
- Duurzaamheid en milieu: riool- en afvalstoffenheffing € 5,8 mln
- Wonen en leefomgeving: inkomsten Zuiderloo € 1,5 mln (toename onderhanden werk) en omgevingsvergunningen € 0,5 mln

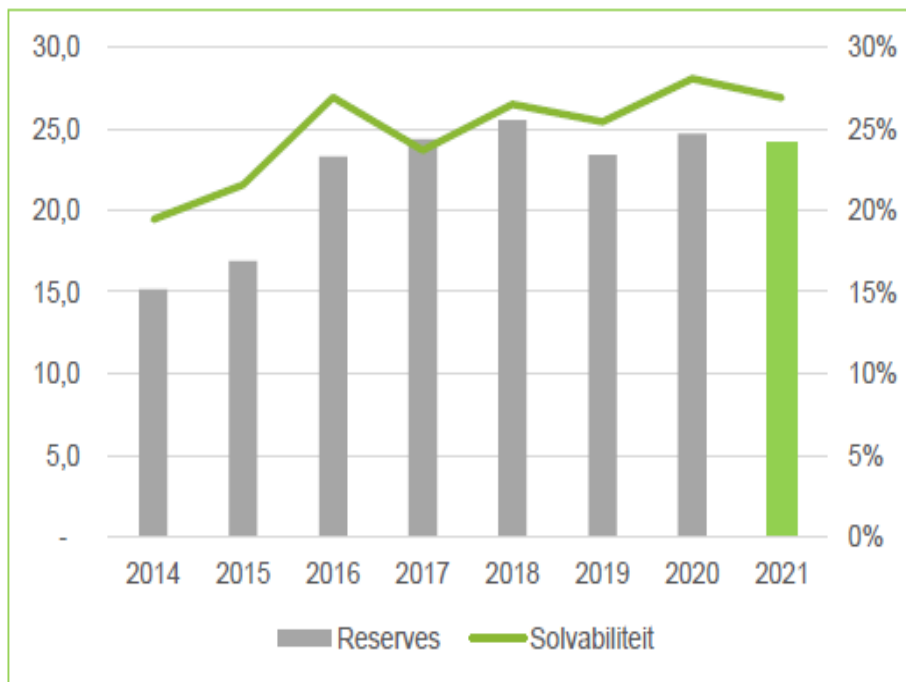
Lasten

57,585 mln



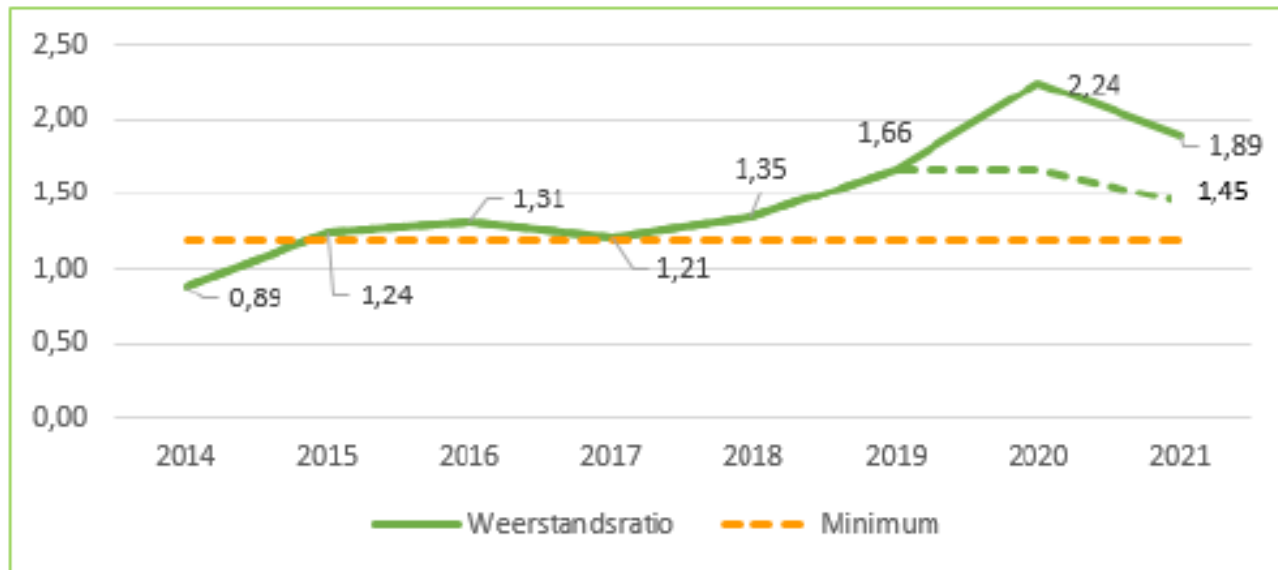
- Samen leven (43%): grootste posten -> inkomstenregelingen € 5,8 mln, maatwerk 18- € 4,4 mln, maatwerk 18+ € 3,7 mln
- Beheer en onderhoud (10%): verkeer en vervoer € 2,8 mln en openbaar groen € 1,9 mln
- Financieel gezond (15%): grootste deel is overhead vanuit de werkorganisatie BUCH niet naar taakveld
- Wonen en leefomgeving (8%): Zuiderloo € 1,2 mln, Zandzoom 1,0 mln, Omgev.vergunningen € 0,9 mln
- Duurzaamheid en milieu (8%): Afval € 2,5 mln, riolering € 1,4 mln en milieu/energietransitie € 0,8 mln

Reserves en solvabiliteit dalen licht



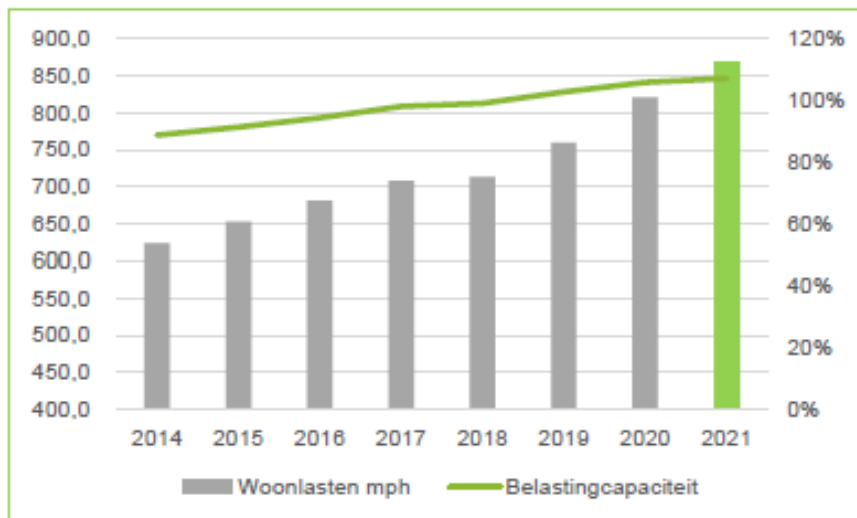
- Totale reserves dalen met € 0,6 mln naar € 24,2 mln
- Afname: opheffen reserve onderhoud gebouwen € 0,3 mln, herstelfonds corona € 0,2 mln en evaluatie sociaal domein € 0,2 mln
- Solvabiliteit daalt van 28% (2020) naar 27% (2021)

Daling weerstandsratio



- Weerstandsratio neemt af van 2,24 (2020) naar 1,89 (2021)
- Beschikbare weerstandscapaciteit stabiel op € 11,2 mln (- € 0,1 mln)
- Benodigde weerstandscapaciteit neemt toe van € 5,0 mln naar € 5,9 mln.
Hoger risico al zichtbaar bij begroting 2022: Zandzoom faciliterend en beheersmaatregelen sociaal domein.
- Hoger risico stijging grondstofprijzen

Ontwikkeling woonlasten vs algemene uitkering



- Woonlasten Heiloo liggen € 57 (7%) boven het landelijk gemiddelde
- Riool (€ 181), afval (€ 334) en OZB (€ 353) voor een gemiddeld meerpersoonshuishouden (in totaal € 868)
- Gemeenten die binnen hun grenzen een bovengemiddeld hoge WOZ waarde hebben, ontvangen een relatief lage algemene uitkering.
- Algemene uitkering per inwoner Heiloo: € 1.318 vs € 1.674 (gemeenten tussen 20.000 – 50.000 inwoners (bron findo.nl))

Ontwikkeling kengetallen

Kengetallen		Jrk. 2020		Begr. 2021		Jrk. 2021	
1a.	Netto schuldquote	50%	A	66%	A	59%	A
1b.	Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte len.	50%	A	66%	A	58%	A
2.	Solvabiliteitsratio	28%	B	27%	B	27%	B
3.	Structurele exploitatie	3%	A	2%	A	1%	A
4.	Grondexploitatie	16%	A	12%	A	16%	A
5.	Belastingcapaciteit	106%	C	110%	C	107%	C

Signaleringswaarden		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 exploitatie	> 0%	0%	< 0%
4.	Grondexploitatie	< 20%	20 - 35%	> 35%
5.	Belastingcapaciteit	< 95%	95 - 105%	> 105%

- Netto schuldquote: de netto schuld is ten opzichte van 2020 licht gestegen van € 31,4 mln naar € 32,2 mln. Schuldquote 2020 positief beïnvloed door incidentele baat verkoop gronden Zandzoom
- Structurele exploitatie ruimte: baten (exclusief reserves) € 56.000 hoger dan lasten en incidentele lasten € 0,5 mln hoger dan incidentele baten
- Kengetal grondexploitatie neemt minder snel af dan begroot door uitblijven verkoopopbrengst Zuiderloo
- De gemiddelde woonlasten in Heiloo zijn € 868 t.o.v. € 811 landelijk

Grondexploitaties Zuiderloo en Boekelermeer

GreX	Boekw. 31-12-2020	Invest.	Opbreng- sten	Winst uitname	Boekw. 31-12-2021	Verlies Voorz.	Balansw. 31-12-2021
Zuiderloo	2.603	1.241	-143	235	3.936	-	3.936
Boekelem.	7.185	757	-3.053	-	4.889	-	4.889
Totaal	9.788	1.998	-3.196	235	8.825	-	8.825



Zuiderloo:

- Zuiderloo verkopen schuiven door naar 2022, boekwaarde neemt toe met € 1,3 mln
- Volgens percentage-of-completion methode toch winstneming van 235k

Boekelermeer:

- Boekelermeer € 3,1 mln baten en € 0,8 mln lasten: boekwaarde neemt af met € 2,3 mln

Zandzoom

Eigen gronden:

- Restant percelen Centrale Kamer Oost/West:
boekwinst € 190.000 gestort in de reserve grote projecten
- Verkoop gronden Oostflank (boekwinst 237k) niet eerder dan
onherroepelijk bestemmingsplan

Faciliterend:

- Totale lasten (cumulatief): € 4,3 mln en totale baten € 2,6 mln -> nog te
ontvangen op de balans € 1,7 mln
- In 2021 afboeking van € 0,4 mln (375k) t.l.v. reserve grote projecten
- Nog te ontvangen: € 1,7 mln - € 0,4 mln = € 1,3 mln



Tussenstand aansluiting A9

Cumulatief t/m 2021	
Lasten	14.316.105
Baten	-13.503.202
Netto investering	812.903



- Cumulatieve lasten t/m 2021: € 14,3 mln
- Baten via bijdragen provincie en Alkmaar: € 13,5 mln
- Netto-investering op balans: € 0,8 mln
- Aandeel Heiloo in € 14,3 mln op basis van verdeelsleutel (ca 28%) = € 4,0 mln
- Accountant gevraagd om tussentijdse controle voor subsidieverantwoording

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. **Toelichting per programma**
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Resultaatbestemming
6. Samenvatting en vragen?



Baten en lasten per programma (exploitatie en reserves)

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
programma onderdeel	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
1a Inwoners en bestuur	367	2.708	-2.341	373	2.419	-2.046	401	2.387	-1.986	28	V	32	V	60	V
1b Samen leven	5.002	21.583	-16.581	6.691	24.891	-18.200	6.455	24.512	-18.057	-236	N	379	V	143	V
1d Een veilige gemeente	0	1.532	-1.532	52	1.742	-1.690	48	1.833	-1.785	-4	N	-91	N	-95	N
2a Cultuur, Recreatie en toerisme	89	914	-825	88	882	-794	86	841	-755	-2	N	41	V	39	V
2b Economische vitaliteit	817	1.404	-587	981	1.075	-94	1.002	1.085	-83	21	V	-10	N	11	V
2c Een bereikbare gemeente	3	313	-310	1	257	-256	1	219	-218	0	V	38	V	38	V
3a Wonen en leefomgeving	10.131	12.927	-2.796	4.828	6.373	-1.545	3.348	4.974	-1.627	-1.480	N	1.399	V	-81	N
3b Duurzaamheid en milieu	5.561	4.423	1.138	5.609	4.581	1.028	5.888	4.648	1.240	279	V	-67	N	212	V
3c Beheer en onderhoud	739	6.559	-5.820	3.044	8.235	-5.191	3.070	7.999	-4.930	26	V	236	V	262	V
4 Financieel gezond	36.872	6.966	29.906	37.375	8.449	28.926	37.342	9.087	28.255	-33	N	-638	N	-671	N
Totaal programma 4	59.581	59.329	252	59.042	58.904	138	57.641	57.585	56	-1.401	V	1.319	N	-82	N

- Nadelige afwijkingen in programmaonderdelen Financieel gezond, Een veilige gemeente en Wonen en leefomgeving
- Grootste voordelige afwijkingen in programmaonderdelen Beheer en onderhoud (262k), Duurzaamheid en milieu (212k) en Samen leven (143k)
- Nadelige afwijking in bijdrage BUCH van in totaal 497k loopt door alle programma's heen

4 Financieel gezond: nadeel 671k

Programmaonderdeel 4 (lasten)

Teruggave BTW compensatiefonds	26.000	V
Proceskosten WOZ-waarde	23.000	N
Vennootschapsbelasting	33.000	V
Project Nieuw tij	40.000	V
Voorlichting	12.000	N
Post onvoorzien	10.000	V
Doorbelasting BUCH	639.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	7.000	N
Totaal lasten	572.000	N

Toelichting op mutaties reserves (lasten)

Storting algemene reserve	66.000	N
Totaal lasten	66.000	N

Programmaonderdeel 4 (baten)

OZB	39.000	V
Algemene uitkering	213.000	V
Bijdragen bovenwijkse voorzieningen	219.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	7.000	V
Totaal baten	40.000	V

Toelichting op mutaties reserves (baten)

Onttrekking algemene reserve	73.000	N
Totaal baten	73.000	N

- Nadeel BUCH door hogere coronalasten, gecompenseerd door hogere algemene uitkering
- Bijdrage bovenwijken lager door minder opbrengst Zuiderloo

3A Wonen en leefomgeving: nadeel 81k

Programmaonderdeel 3A (lasten)

Grondexploitatie Zuiderloo	1.334.000	V
Inzet groenprojecten	28.000	V
Masterplan 't Loo	30.000	V
Omgevingsvisie en -plan	54.000	V
Omgevingsvergunningen	35.000	V
Doorbelasting BUCH (exclusief Zuiderloo en Zandzoom)	215.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	19.000	V
Totaal lasten	1.285.000	V

Toelichting op mutaties reserves (lasten)

Winstneming grondexploitaties	105.000	N
Storting bovenwijkse voorzieningen	219.000	V
Totaal lasten	114.000	V

Programmaonderdeel 3A (baten)

Grondexploitatie Zuiderloo	1.229.000	N
Vaststelling subsidie Oosterzij	120.000	N
Masterplan 't Loo	22.000	V
Leges omgevingsvergunningen	34.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	6.000	N
Totaal baten	1.367.000	N

Toelichting op mutaties reserves (baten)

Groenprojecten	28.000	N
Masterplan 't Loo	52.000	N
Vennootschapsbelasting	33.000	N
Totaal baten	113.000	N

- Grex Zuiderlook 105k voordeel -> betreft hogere winstneming en hierdoor hogere storting in reserve grote projecten dan begroot
- Minder inzet groenprojecten en 't Loo -> lagere onttrekking reserve
- Geen vaststelling subsidie Oosterzij 120k nadeel -> vertraging bij provincie, schuift door naar 2022
- Vertraging omgevingsvisie/plan, voorstel 31k overhevelen naar 2022

3c Beheer en onderhoud: voordeel 262k

Programmaonderdeel 3C (lasten)	
Wegen	57.000 N
Openbare verlichting	26.000 V
Straatreiniging	17.000 N
Doorbelasting BUCH	287.000 V
Niet nader verklaarde verschillen	6.000 V
Totaal lasten	246.000 V

Toelichting op mutaties reserves (lasten)	
Boekwinst verkoop gronden Zandzoom	10.000 N
Totaal lasten	10.000 N

Programmaonderdeel 3C (baten)	
Degeneratievergoedingen wegen / leges kabels	67.000 V
Leges begraaftplaatsen	29.000 N
Niet nader verklaarde verschillen	12.000 N
Totaal baten	26.000 V

- Wegen hogere lasten door extra onderhoud i.v.m. graafwerkzaamheden netbeheerders. Hiertegenover extra inkomsten.
- Minder onderhoud openbare verlichting
- Lagere doorbelasting BUCH op dit programmaonderdeel

3B Duurzaamheid en milieu: voordeel 212k

Programmaonderdeel 3B (lasten)	
Afval	226.000 N
Riool	7.000 V
Energietransitie	44.000 V
Doorbelasting BUCH	106.000 V
Niet nader verklaarde verschillen	2.000 V
Totaal lasten	67.000 N

Programmaonderdeel 3B (baten)	
Afval	192.000 V
Riool	65.000 V
Energietransitie	22.000 V
Niet nader verklaarde verschillen	- -
Totaal baten	280.000 V

- Afval: 192k hogere inkomsten door hoger tarief PMD en 47k lagere kosten. Hierdoor voor het eerst sinds jaren weer een storting in de voorziening afval mogelijk (storting = nadeel)
- Hogere inkomsten riool: 43k hogere heffing, 14k nieuwe aansluitingen en 8k hogere onttrekking uit voorziening
- Energietransitie: 44k niet besteed aan subsidieregeling energiebesparing en zelf een niet begrote subsidie ontvangen (22k)

1B Samen leven: voordeel 143k

Programmaonderdeel 1B (lasten)

Voorschoolse educatie	25.000 V
Huishoudelijke hulp	61.000 N
WMO begeleiding	60.000 N
Jeugdhulp	24.000 V
Mantelzorgwaardering	39.000 V
WMO hulpmiddelen	32.000 N
WMO collectief vervoer	74.000 V
Bijzondere bijstand en schuldhulpverlening	29.000 N
Coronacompensatie sportaccommodaties (lasten)	40.000 N
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers	421.000 V
Doorbelasting BUCH	8.000 N
Niet nader verklaarde verschillen	26.000 V
Totaal lasten	379.000 V

Programmaonderdeel 1B (baten)

Coronacompensatie sportaccommodaties (baten)	40.000 V
Eigen bijdrage	27.000 V
Debiteuren sociaal domein	53.000 V
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers	421.000 N
Niet nader verklaarde verschillen	6.000 V
Totaal baten	295.000 N

Toelichting op mutaties reserves (baten)

Participatiebudget re-integratie	53.000 V
Buurtsportcoaches	6.000 V
Totaal baten	59.000 V

- Huishoudelijke hulp: verdere toename aantal cliënten door vergrijzing en abonnementstarief
- WMO begeleiding: meerkosten corona. Hiertegenover extra vergoeding in Algemene Uitkering
- Minder gebruik gemaakt van TOZO regeling, per saldo neutraal
- WMO collectief vervoer: minder beroep op gedaan i.v.m. corona
- Debiteuren sociaal domein: correctieboeking o.b.v. stand 2020

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. **Overzicht coronabaten en –lasten**
5. Resultaatbestemming
6. Samenvatting en vragen?



Voordeel 468k op de coronabaten en -lasten

PO	Taak- veld	Overzicht coronabaten en -lasten	
		Baten	
1b	6.3	TOZO uitkering	830.000 V
1b	5.2	Vergoeding VWS sport	40.000 V
1d	1.2	Specifieke uitkering via Veiligheidsregio	46.000 V
4	0.7	Algemene uitkering (mei circ)	477.000 V
4	0.7	Algemene uitkering (sept circ)	231.000 V
4	0.7	Algemene uitkering (dec circ)	536.000 V
		Totale baten	2.160.000 V
		Lasten	
1a	0.1	Vergaderkosten raad	4.000 N
1b	6.1	WMO collectief vervoer	36.000 N
1b	6.3	TOZO	830.000 N
1b	6.3	TONK	39.000 N
1b	6.71	Meerkosten jeugd en WMO	35.000 N
1b	7.1	Vaccinatiekosten	10.000 N
1b, 2b	Div	Herstelfonds coronamaatregelen	271.000 N
1b	5.2	Vergoeding VWS sport	40.000 N
1b, 4	Div	Ventilatie gebouwen	33.000 N
1d	1.2	Handhaving	26.000 N
4	0.4	Extra voorlichting	5.000 N
Div	Div	Coronakosten binnen BUCH	433.000 N
Div	Div	Overige	4.000 N
		<u>Minder lasten</u>	
1b	6.1	WMO collectief vervoer	74.000 V
		Totale lasten	1.692.000 N
		Verschil	468.000 V

- Totale coronabaten: € 2,2 mln en totale coronalasten € 1,7 mln
- Algemene uitkering in totaal € 1,2 mln hoger vanwege coronacompensatie
- Hogere lasten met name door extra inzet capaciteit vanuit de werkorganisatie

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
- 5. Resultaatbestemming**
6. Samenvatting en vragen?



Voorstel resultaatbestemming

PO Resultaatbestemming			
	Voordelig resultaat jaarrekening	56.000	V
	Resultaatbestemming:		
2A	1. Opstellen kerkenvisie	8.000	N
2A	2. Marketing Natuurlijk Heiloo	21.000	N
2B	3. Project keurmerk veilig ondernemen	10.000	N
3A	4. Kindcentrum Zandzoom	11.000	N
3A	5. Omgevingsplan	31.000	N
3B	6. Subsidie energiebesparende maatregelen	65.000	N
	Totaal resultaatbestemming	146.000	N
	Ten laste van algemene reserve	90.000	N

- Voorstel om bovenstaande niet bestede budgetten naar 2022 over te hevelen.
- Wordt op algemene reserve in mindering gebracht

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Resultaatbestemming
6. **Samenvatting en vragen?**

Samenvatting

- + Resultaat in lijn met begroting
- + Voordelig resultaat na 3 jaren tekort
- + Financiële ratio's voldoende tot ruim voldoende
- + Afvalvoorziening weer gevuld
- + Afwijkingen in sociaal domein kleiner dan voorgaande jaren
- Fragiel resultaat geholpen door coronacompensatie
- Weinig 'manoeuvrerruimte' in begroting Heiloo
- Risico's zijn toegenomen (Zandzoom en prijsstijgingen)
- Terugkerende 'incidentele' projectlasten

