Jaarrekening 2020

1 juni 2021



Eric de Nijs, gemeentecontroller Heiloo

Agenda

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Kostendekkendheid leges
6. Resultaatbestemming
7. Vragen?



Proces en accountantsverklaring

Goedkeurende accountantsverklaring

Oordeel	Strekking
De getrouwheid	Goedkeurend
De rechtmatigheid	Goedkeurend

Conclusie accountantsrapport op hoofdlijnen

- Wederom planning gehaald in bijzondere tijd
- In 2020 stappen vooruit gemaakt op openstaande adviezen acc. en VIC
- In 2020 is het aantal bevindingen afgenomen en minder zwaar

Nieuwe ontwikkelingen:

- Garantie-omzet zorginstellingen inzake WMO, Jeugdzorg en vervoer
- TOZO vraagt extra aandacht. Gemeente is doorgeefluik

Proces en accountantsverklaring

Verdere planning jaarrekening

- Donderdag 10 juni : schriftelijke (technische) vragen indienen
- Maandag 14 juni : auditcommissie
- Donderdag 17 juni : beantwoording technische vragen
- Maandag 21 juni : raadsvergadering
- Uiterlijk 15 juli : aanlevering provincie

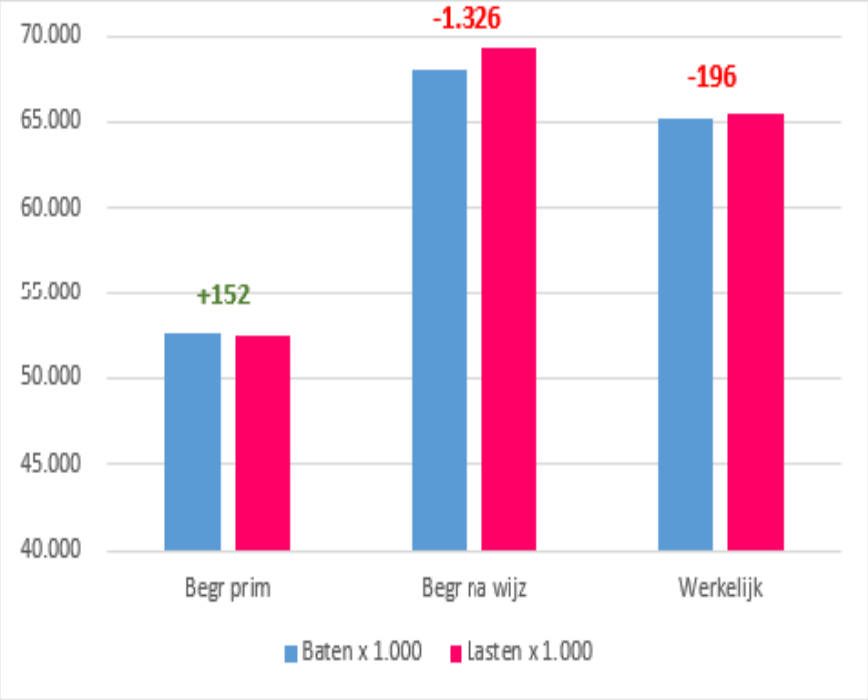
Agenda

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Kostendekkendheid leges
6. Resultaatbestemming
7. Vragen?



Resultaat op hoofdlijnen

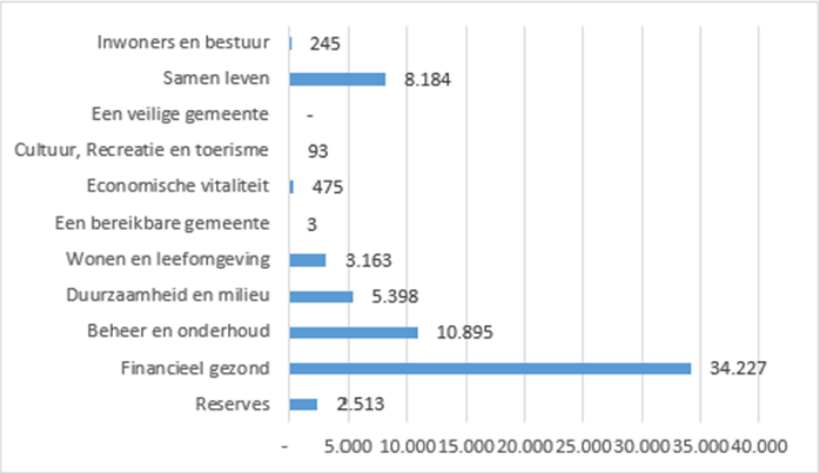
Rekeningresultaat veel minder nadelig dan verwacht



- Het rekeningresultaat over 2020 komt uit op een nadelig resultaat van € 196.000
- Op een totaal van ruim € 65 mln is dat een tekort van 0,3%
- Het nadelige rekeningresultaat is € 1,1 mln voordeliger dan de eindejaarsverwachting
- Belangrijkste voordelige afwijkingen zijn te vinden binnen het sociaal domein

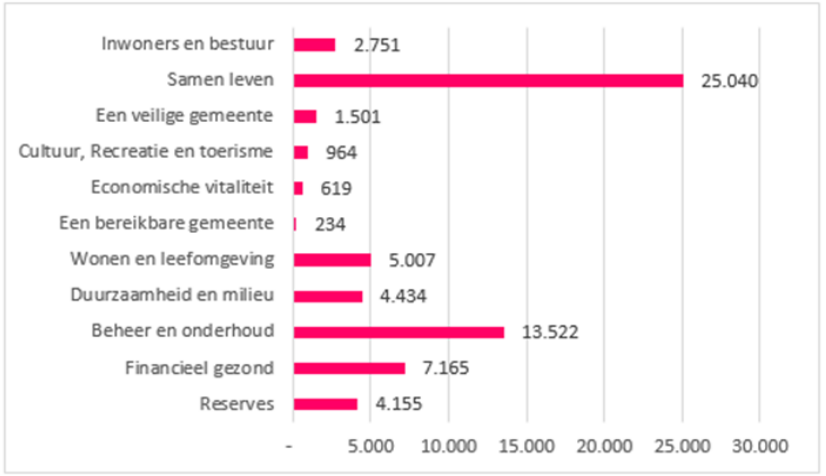
Resultaat op hoofdlijnen

Baten **65,196 mln**



- Financieel gezond: algemene uitkering € 29,1 mln en OZB € 4,5 mln
- Beheer en onderhoud: opbrengst verkoop Zandzoom € 10,2 mln
- Samen leven: participatiewet € 3,7 mln en TOZO € 3,0 mln
- Duurzaamheid en milieu: riool- en afvalstoffenheffing € 5,4 mln
- Wonen en leefomgeving: inkomsten Zuiderloo € 2,1 mln

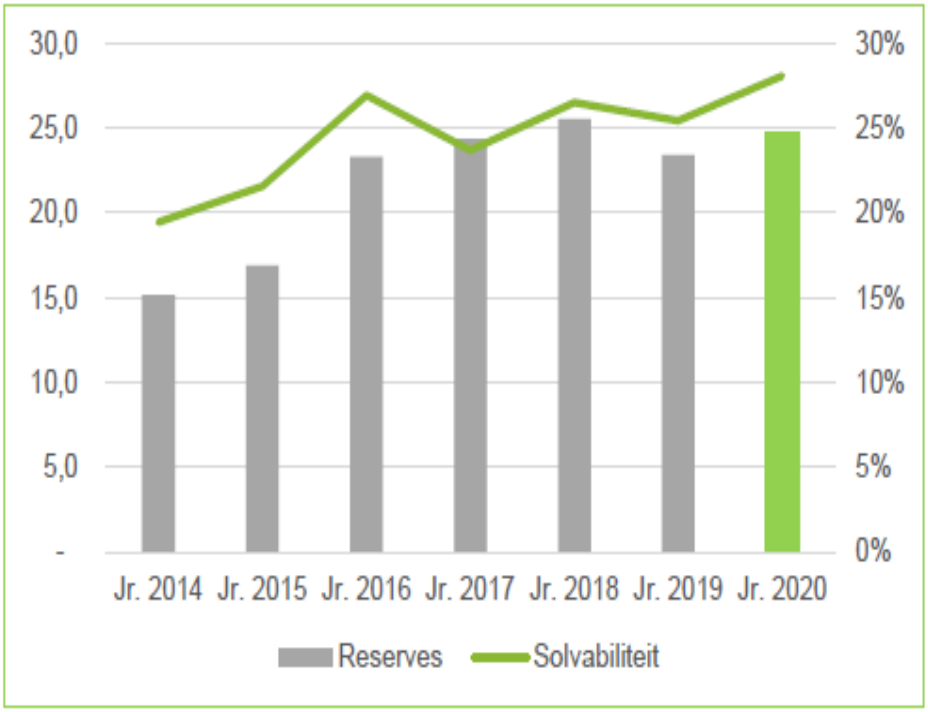
Lasten **65,392 mln**



- Samen leven (38%): grootste posten -> inkomstenregelingen € 7,5 mln, jeugd € 4,7 mln, maatwerk WMO € 3,1 mln
- Beheer en onderhoud (21%): afboeking Zandzoom € 7,8 mln, verkeer en vervoer € 2,8 mln en openbaar groen € 1,8 mln
- Financieel gezond (11%): grootste deel is overhead vanuit de werkorganisatie BUCH niet naar taakveld
- Wonen en leefomgeving (8%): Zuiderloo € 2,1 mln, kostenverhaal Zandzoom 0,6 mln, RO 0,6 mln

Resultaat op hoofdlijnen

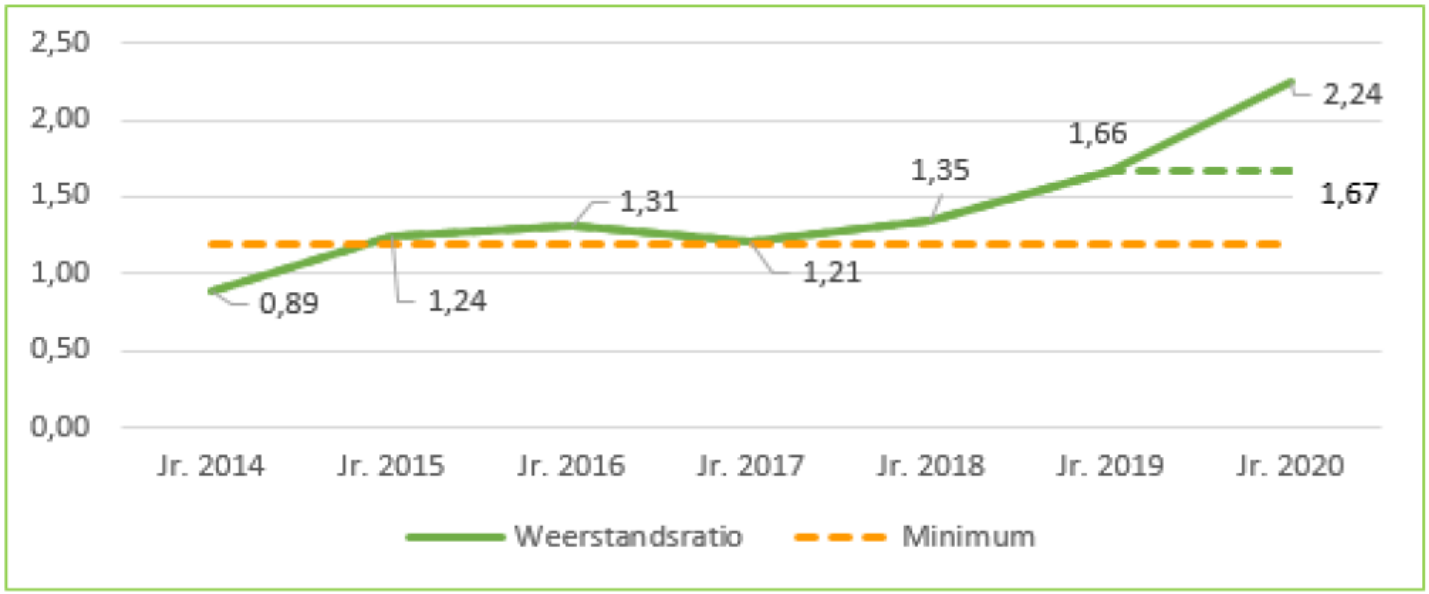
Reserves en solvabiliteit nemen toe



- Totale reserve stijgen met € 1,5 mln naar € 24,9 mln
- Toename: Boekwinst Zandzoom € 2,2 mln gestort in reserve grote projecten
- Afname: nadelig resultaat € 0,2 mln, herstelfonds corona € 0,2 mln en evaluatie dienstverlening sociaal domein € 0,2 mln
- Solvabiliteit verbetert van 25% (2019) naar 28% (2020)

Resultaat op hoofdlijnen

Verbetering weerstandsratio



- Weerstandsratio neemt toe van 1,66 (2019) naar 2,24 (2020)
- Beschikbare weerstandscapaciteit neemt toe van € 9,0 mln naar € 11,3 mln door toevoeging bestemmingsreserve grote projecten
- Benodigde weerstandscapaciteit neemt af € 5,4 mln naar € 5,0 mln

Resultaat op hoofdlijnen

Ontwikkeling kengetallen

Kengetallen		Jrk. 2019		Begr. 2020		Jrk. 2020	
1a.	Netto schuldquote	70%	A	74%	A	50%	A
1b.	Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte len.	70%	A	74%	A	50%	A
2.	Solvabiliteitsratio	25%	B	29%	B	28%	B
3.	Structurele exploitatier.	-4%	C	2%	A	3%	A
4.	Grondexploitatie	18%	B	9%	A	16%	B
5.	Belastingcapaciteit	103%	B	110%	C	106%	C

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%

- Netto schuldquote daalt door (incidenteel) hogere baten en lagere schuldpositie
- Structurele exploitatie ruimte: baten (exclusief reserves) € 1,4 mln hoger dan lasten en incidentele lasten € 0,6 mln hoger dan incidentele baten
- Kengetal grondexploitatie neemt minder snel af dan begroot door uitblijven verkoopopbrengst Boekelermeer
- De gemiddelde woonlasten in Heiloo zijn € 820 t.o.v. € 776 landelijk

Resultaat op hoofdlijnen

Boekwinst verkoop gronden Zandzoom

Onderdeel	Begroot	Realisatie
1.Verkoopopbrengst	€ 10.248.721,00	10.166.981,52
2. Afschrijving	€ 8.092.174,00	€ 7.766.102,33
3. Kosten 2020	€ 25.000,00	€ 32.560,94
4. Voorbereidingskosten 2017-2019	€ 163.946,09	€ 163.946,09
Boekwinst	**€ 1.967.600,91**	**€ 2.204.372,16**



- Opbrengst lager door latere realisatie Centrale Kamer Oost. Wel extra opbrengst door rentevergoeding Westflank en Centrale Kamer West.
- Lasten lager door doorschuiving Centrale Kamer Oost
- Voorbereidingskosten 163k waren geactiveerd op de balans en worden nu afgeboekt.
- Per saldo € 2,2 mln boekwinst in 2020 wordt gestort in de reserve grote projecten
- Verkoop Centrale Kamer Oost en Oostflank (na onherroepelijk worden bestemmingsplan) volgen in 2021

Resultaat op hoofdlijnen

Spoorwegonderdoorgang Vennewatersweg afgerond

Cumulatief	Begroot	Realisatie
Lasten	13.430.163	10.390.986
Baten	-7.503.717	-7.503.717
Netto investering	5.926.446	2.887.269



- Begroting 2017: € 13,4 mln lasten
- Realisatie 2020: € 10,4 mln lasten
- Per saldo is netto investering € 3,0 mln lager uitgevallen

Resultaat op hoofdlijnen

Tussenstand aansluiting A9

Cumulatief t/m 2020	
Lasten	13.267.871
Baten	-12.843.982
Netto investering	423.890



- Cumulatieve lasten t/m 2020: € 13,3 mln
- Baten via bijdragen provincie en Alkmaar: € 12,8 mln
- Netto-investering op balans: € 0,4 mln
- Aandeel Heiloo in € 13,3 mln op basis van verdeelsleutel (ca 28%) = € 3,7 mln

Agenda

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Kostendekkendheid leges
6. Resultaatbestemming
7. Vragen?



Toelichting per programma

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 2020			Verschillen 2020					
1a Inwoners en bestuur	340	2.057	-1.717	327	2.734	-2.407	357	2.751	-2.394	30	V	-17	N	13	V
1b Samen leven	4.960	20.059	-15.099	9.656	26.803	-17.147	8.791	25.040	-16.249	-865	N	1.763	V	898	V
1d Een veilige gemeente	0	1.650	-1.650	0	1.512	-1.512	0	1.501	-1.500	0	V	12	V	12	V
2a Cultuur, Recreatie en toerisme	113	814	-702	104	1.032	-928	110	964	-854	6	V	68	V	74	V
2b Economische vitaliteit	3.869	3.879	-10	1.137	1.486	-349	693	1.119	-426	-444	N	368	V	-77	N
2c Een bereikbare gemeente	3	290	-287	3	238	-235	3	233	-231	-0	N	5	V	5	V
3a Wonen en leefomgeving	4.892	6.926	-2.033	4.779	6.709	-1.930	3.265	5.180	-1.915	-1.514	N	1.529	V	15	V
3b Duurzaamheid en milieu	5.253	4.446	808	5.441	4.558	883	5.417	4.651	765	-24	N	-94	N	-118	N
3c Beheer en onderhoud	367	5.543	-5.176	11.026	15.794	-4.767	10.932	15.727	-4.795	-94	N	67	V	-27	N
4 Financieel gezond	32.795	6.778	26.017	35.528	8.462	27.066	35.628	8.225	27.403	99	V	237	V	336	V
Totaal	**52.593**	**52.441**	**152**	**68.001**	**69.328**	**-1.326**	**65.195**	**65.391**	**-196**	**-2.806**	**N**	**3.936**	**V**	**1.130**	**V**

- Grootste voordelige afwijkingen in programmaonderdelen Samen leven (898k) en Financieel gezond (336k)
- Grootste nadelige afwijkingen in programmaonderdelen Economische vitaliteit en Duurzaamheid en milieu
- Voordelige afwijking in bijdrage BUCH van in totaal 125k loopt door alle programma's heen

Toelichting per programma

1B Samen leven: voordeel 898k

Programmaonderdeel 1B (lasten)		
Jeugdzorg (inclusief PGB)	315.000	V
WMO hulpmiddelen	122.000	N
Leerlingenvervoer	30.000	N
Uitkeringen Participatiewet (BUIG)	125.000	V
BBZ kapitaalverstrekkingen	34.000	V
Participatiebudget re-integratie	111.000	V
Bijzondere bijstand	96.000	V
Armoede- en schuldenbeleid	51.000	V
Maatschappelijk werk	30.000	V
Vluchtelingenwerk	63.000	V
Invoeringskosten wet inburgering	12.000	V
Mantelzorgwaardering	18.000	V
Voor- en vroegschoolse educatie (VVE)	32.000	V
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers	900.000	V
Onderhoud welzijnsaccommodaties	65.000	V
Bijdrage GGD	17.000	V
Doorbelasting BUCH	20.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	27.000	V
Totaal lasten	***1.763.000***	***V***

Programmaonderdeel 1B (baten)		
Participatiewet (BUIG)	147.000	V
Bijzondere bijstand	53.000	N
Eigen bijdrage	27.000	V
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers	900.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	32.000	N
Totaal baten	***811.000***	***N***

Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Participatiebudget re-integratie	53.000	N
Totaal baten	***53.000***	***N***

- Jeugdzorg 315k voordeel -> kostenstijging 1e halfjaar niet doorgezet
- Participatiewet 272k voordeel -> minder bijstandsuitkeringen en vrijval voorziening
- Bijzondere bijstand en armoedebeleid samen 147k lagere lasten -> o.a. door corona en minder vergunninghouders
- WMO hulpmiddelen 125k nadeel -> dure woningaanpassingen en stijging scootmobielen

Toelichting per programma

4 Financieel gezond: voordeel 336k

Programmaonderdeel 4 (lasten)		
Gemeentehuis	115.000	V
Doorbelasting BUCH	53.000	V
Vennootschapsbelasting	89.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	20.000	N
Totaal lasten	***237.000***	***V***

Programmaonderdeel 4 (baten)		
Dividend	92.000	V
Algemene uitkering	63.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	14.000	N
Totaal baten	**141.000**	***V***

Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Onttrekking algemene reserve	42.000	N
Totaal baten	***42.000***	***N***

- Gemeentehuis 115k voordeel -> minder onderhoud en energieverbruik
- Dividend 92k voordeel -> nabetaling dividend GKNH en extra dividend BNG
- Algemene uitkering 63k voordeel -> door toename maatstaven als eenpersoonshuishoudens, lage inkomens en re-integratie

Toelichting per programma

2B Economische vitaliteit: nadeel 77k

Programmaonderdeel 2B (lasten)		
Herstelfonds corona	281.000	V
Grondexploitatie Boekelermeer	64.000	V
Doorbelasting BUCH	2.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	21.000	V
Totaal lasten	***368.000***	***V***

Programmaonderdeel 2B (baten)		
Grondexploitatie Boekelermeer	181.000	N
Doorbelasting BUCH	18.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	-	
Totaal baten	***163.000***	***N***

Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Herstelfonds corona	281.000	N
Totaal baten	***281.000***	***N***

- Herstelfonds corona: 219k besteed uit de bestemmingsreserve van in totaal 500k -> restant vloeit terug naar reserve
- Grex Boekelermeer 117k nadeel -> betreft niet gerealiseerde winstneming, lagere storting in reserve grote projecten

Toelichting per programma

3B Duurzaamheid en milieu: nadeel 118k

Programmaonderdeel 3B (lasten)		
Afval	103.000	N
Doorbelasting BUCH	1.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	9.000	V
Totaal lasten	***94.000***	***N***

Programmaonderdeel 3B (baten)		
Afval	46.000	V
Riool	57.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	13.000	N
Totaal baten	***24.000***	***N***

- Afval per saldo 57k nadeel -> met name door hogere verwerkingskosten als gevolg van coronacrisis
- Riool 57k nadeel -> onttrekking uit rioolvoorziening is lager geweest

Toelichting per programma

3A Wonen en leefomgeving

Programmaonderdeel 3A (lasten)		
Grondexploitatie Zuiderloo	1.019.000	V
Zandzoom faciliterend grondbeleid	134.000	V
Inhuur grote projecten	110.000	V
Omgevingsvisie en -plan	61.000	V
Doorbelasting BUCH	19.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	32.000	N
Totaal lasten	***1.310.000***	***V***

Programmaonderdeel 3A (baten)		
Grondexploitatie Zuiderloo	1.077.000	N
Zandzoom faciliterend grondbeleid	134.000	N
Vaststelling subsidie Oosterzij	120.000	N
Inhuur grote projecten	55.000	N
Leges omgevingsvergunningen	58.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	18.000	V
Totaal baten	***1.425.000***	***N***

Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Winstneming grondexploitaties	175.000	V
Storting bovenwijkse voorzieningen	43.000	V
Totaal lasten	***218.000***	***V***

Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Vennootschapsbelasting	89.000	N
Totaal baten	***89.000***	***N***

- Grex Zuiderlook 58k nadeel -> betreft niet gerealiseerde winstneming, lagere storting in reserve grote projecten
- Inhuur grote projecten per saldo 55k voordeel -> minder inhuur project aansluiting A9
- Omgevingsvisie en –plan 61k voordeel -> minder inhuur en geen uitgebreide participatie vanwege corona
- Geen vaststelling subsidie Oosterzij 120k nadeel -> vertraging bij provincie, schuift door naar 2021
- Leges omgevingsvergunningen 58k nadeel -> 2 bouwplannen schuiven door naar 2021

Agenda

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Kostendekkendheid leges
6. Resultaatbestemming
7. Vragen?



Overzicht coronabaten en -lasten

Klein voordeel 125k op de coronabaten en -lasten

PO	Taak-veld	Overzicht coronabaten en -lasten	
		Baten	
1b	6.3	TOZO uitkering	2.907.000 V
2b	0.10	Bestemmingsres. herstelfonds	219.000 V
3b	7.3	Hogere inkomsten afval	29.000 V
4	0.7	Algemene uitkering (sept circ)	523.000 V
4	0.7	Algemene uitkering (dec circ)	56.000 V
		Totale baten	**3.734.000 V**

- Totale coronabaten: € 3,7 mln en totale coronalasten € 3,6 mln
- Restant van € 281.000 in bestemmingsreserve herstelfonds inzetten in 2021
- Coronalasten deels inschattingen
- Extra inzet vanuit de reguliere capaciteit is hierin niet meegeteld

		Lasten	
1b	6.1	WMO collectief vervoer	47.000 N
1b	6.3	TOZO	2.907.000 N
1b	6.4	Extra bijdrage WNK (2e Firap)	56.000 N
1b	6.71	Continuering WMO begeleiding en huishoudelijke hulp	60.000 N
1b	6.72	Continuering jeugdzorg	319.000 N
1b, 2b	Div	Herstelfonds coronamaatregelen	219.000 N
1b, 4	Div	Facilitaire zaken	29.000 N
1d	1.2	Handhaving	8.000 N
2a	5.3	Bijdrage cultuur (2e Firap)	54.000 N
3b	7.3	Extra verwerkingskosten afval	103.000 N
4	0.4	Extra voorlichting	9.000 N
Div	Div	Coronakosten binnen BUCH	122.000 N
Div	Div	Overige	9.000 N
		Minder lasten	
1b	4.3	Subsidies peuterspeelzaal	-10.000 V
1b	6.1	WMO collectief vervoer	-48.000 V
1b	6.3	Bijzondere bijstand en armoede/schuldenbeleid	-147.000 V
1b	6.5	Participatiebudget re-integratie	-111.000 V
4	0.4	Gemeentehuis (minder energieverbruik en onderhoud)	-17.000 V
		Totale lasten	**3.609.000 N**

Agenda

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Kostendekkendheid leges
6. Resultaatbestemming
7. Vragen?



Kostendekkendheid leges

Onderzoek uitgevoerd naar de kostendekkendheid

- 3 onderdelen (titels): Titel 1: Algemene dienstverlening, Titel 2: Fysieke leefomgeving en Titel 3: Europese dienstenrichtlijn
- Op basis van uurprijs en (inschatting) tijdsbesteding zijn de directe kosten bepaald
- Daarnaast overhead toegerekend
- Op titelniveau mag kostendekkendheid niet groter zijn dan 100%
- Wel mag binnen 1 titel ‘n product een kostendekkendheid hebben > 100%
- Nadere verfijning van tijdsbesteding en toerekening van kosten is in ontwikkeling

Kostendekkendheid.nl

Kostendekkendheid leges

Uitkomst titel 1 (algemene dienstverlening)

Titel 1 Algemene dienstverlening	Taak-veld	Over-head	Totale Kosten	Totale Opbr.	Kosten-dekking
1 Burgerlijke stand	23.990	11.761	35.751	15.343	43%
2 Reisdoc. en Nederlandse identiteitskaart	51.240	21.160	72.400	60.511	84%
3 Rijbewijzen	77.151	46.315	123.466	105.599	86%
4 Verstrekkingen uit de Basisregistratie personen	11.491	1.610	13.101	2.392	18%
5 Vervallen	0	0	0	0	0%
6 Vervallen	0	0	0	0	0%
7 Bestuursstukken	0	0	0	0	0%
8 Vastgoedinformatie	0	0	0	0	0%
9 Overige publiekszaken	5.782	1.358	7.140	6.101	85%
10 Gemeentearchief	596	573	1.169	1.699	145%
11 Vervallen	0	0	0	0	0%
12 Leegstandswet	0	0	0	0	0%
15 Winkeltijdenwet	63	54	117	67	57%
16 Kansspelen	80	69	149	91	61%
17 Kabels en Leidingen	21.272	6.512	27.784	35.240	127%
18 Verkeer en vervoer	11.085	4.602	15.687	7.881	50%
19 Diversen	2.660	2.282	4.942	2.650	54%
Totaal	**205.410**	**96.296**	**301.706**	**237.574**	**79%**

- Titel 1: met name burgelijke stand, reisdocumenten en rijbewijzen
- Totale opbrengsten: 238k en totale kosten 302k
- Kostendekkendheid 79%
- Kabels en leidingen > 100%, maar op titelniveau < 100%

Kostendekkendheid leges

Uitkomst titel 2 (fysieke leefomgeving) en 3 (Eur. dienstenr.)

Titel 2 Fysieke leefomgeving	Taak-veld	Over-head	Totale Kosten	Totale Opbr.	Kosten-dekking
1 Begripsomschrijvingen	0	0	0	0	0%
2 Vooroverleg/beoordeling conceptaanvraag	13.569	10.218	23.787	14.124	59%
3 Omgevingsvergunning	209.162	112.307	321.469	300.590	94%
4 Vermindering	0	0	0	-2.099	0%
5 Teruggaaf	0	0	0	1.929	0%
6 Intrekking omgevingsvergunning	0	0	0	-278	0%
7 Wijz. omgevingsvergun. als gevolg van wijz. proj.	0	0	0	0	0%
8 Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten	0	0	0	0	0%
9 Bouwvergun. 1e of 2e fase op grond van oude wetg.	0	0	0	0	0%
10 In deze titel niet benoemde beschikking	115	87	202	556	275%
Totaal	222.846	122.612	345.458	314.822	91%

- Titel 2: met name leges omgevingsvergunningen
- Totale opbrengsten 315k en totale kosten 345k
- Kostendekkendheid 91%

Titel 3 Europese dienstenrichtlijn	Taak-veld	Over-head	Totale Kosten	Totale Opbr.	Kosten-dekking
1 Horeca	2.736	2.347	5.083	3.034	60%
2 Evenementen	110	94	204	46	23%
3 Standplaatsen	1.064	913	1.977	884	45%
4 Prostitutiebedrijven	0	0	0	0	0%
6 Kinderopvang / Peuterspeelzalen	654	533	1.187	501	42%
7 Overige	0	0	0	0	0%
Totaal	4.564	3.887	8.451	4.464	53%

- Titel 3: diverse kleinere leges
- Kostendekkendheid 53%

Agenda

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Kostendekkendheid leges
6. Resultaatbestemming
7. Vragen?



Resultaatbestemming

Voorstel resultaatbestemming

PO	Resultaatbestemming		
	Nadelig resultaat jaarrekening	196.000	N
	Resultaatbestemming:		
1B	1. Inburgering 'ondertussengroep'	63.000	N
1B	2. Invoering wet inburgering	12.000	N
2A	3. Opstellen kerkenvisie	18.000	N
3A	4. Omgevingsvisie en -plan	41.000	N
	Totaal resultaatbestemming	***134.000***	***N***

	Ten laste van algemene reserve	***330.000***	***N***

- Voorstel om bovenstaande niet bestede budgetten naar 2021 over te hevelen.
- Wordt op algemene reserve in mindering gebracht

Agenda

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Overzicht coronabaten en –lasten
5. Kostendekkendheid leges
6. Resultaatbestemming
7. Vragen?

