

Vragen n.a.v. de concept jaarrekening 2023

1. Algemeen

Het concept is nog onvolledig. Zie ook de tekstblokken/bedragen/percentages met gele arcering, waaronder delen met betrekking weerstandsvermogen/financiering/bijgewerkt risicoprofiel. Wordt voorafgaande aan de behandeling in de raad nog een complete versie verspreid met gelegenheid om daar vragen over te stellen ? → ja, met de versie die nu voorligt is dit verleden tijd.

2. Bijstellingen Zaffier regelingen

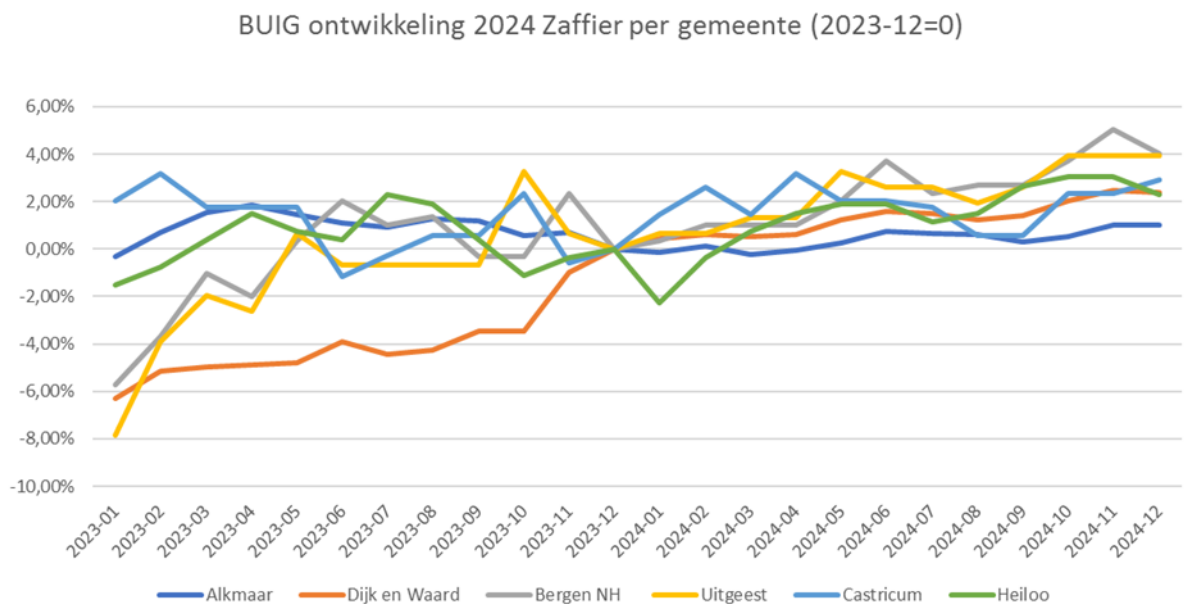
De afwijking tussen het resultaat 2023 volgens de jaarrekening en de 2^e FIRAP raming is groot (2,4 mln.) en komt vooral door bijstellingen in programma 1B Samenleven en meer in het bijzonder de uitgaven voor de regelingen die Zaffier voor Heiloo uitvoert. Zie de specificaties op pagina's 22 – 25. → in de versie die is verstuurd aan de raden was de toelichting nog onjuist, waarbij ook verkeerde bedragen zijn opgenomen. In de versie die nu voorligt is dit aangepast en zijn de bedragen anders evenals de toelichtingen.

Graag verduidelijking op de volgende aspecten.

- a) Heeft Zaffier t.b.v. de 2^e FIRAP van Heiloo geen informatie aangeleverd ? → In Heiloo is bij de jaarrekening een voordeel van € 371.000 op de budgetten (uitgavenkant) gerelateerd aan de taken die grotendeels bij Zaffier zijn belegd. Zaffier heeft een 2e kwartaalrapportage 2023 aangeleverd, op basis hiervan hebben in de 2e firap een aantal bijstellingen plaatsgevonden op de begroting. De uitgaven op de BUIG zijn bijvoorbeeld bij de 2e firap bijgesteld met € 575.000, de werkelijke lasten zijn bij de jaarrekening € 40.000 lager. Zie de verdere toelichting op de budgetafwijkingen. Aangezien 2023 het eerste jaar was dat Zaffier de uitvoering op diverse onderdelen heeft uitgevoerd (en in sommige gevallen zijn lopende het jaar 2023 pas afspraken gemaakt), was bij de 2e firap nog onvoldoende in beeld wat de daadwerkelijke verwachte kosten op de Zaffier gerelateerde budgetten zouden zijn. Nu een volledig jaar is doorlopen, afspraken helder zijn en de facturenstroom veel beter loopt is het inzicht in 2024 sterk verbeterd.
- b) Wat zijn de afspraken met Zaffier (via BUCH) voor aanleveren van bijgestelde ramingen voor de P&C cyclus van Heiloo (begroting, 1^e en 2^e FIRAP) ? → Gedurende en na afloop van het jaar 2023 zijn duidelijke afspraken gemaakt met Zaffier. Voorafgaand aan elk P&C document ontvangen de gemeenten rapportages die gemeenten als input kunnen gebruiken voor het bijstellen van de begroting.
- c) Op pagina 91 staan de exploitatiebijdragen per GR per kalenderjaar. Voor Zaffier is dat € 8,2 mln. (afgerond). Is dit na verwerking van de bijstellingen conform de opstelling van pagina's 22 – 25 ? → Dit zijn de kosten die Zaffier heeft gemaakt voor de gemeente Heiloo en ook doorberekend heeft aan Heiloo. De kosten 2023 zijn ook verwerkt in de jaarrekening 2023 van gemeente Heiloo.
- d) Is deze € 8,2 mln. in- of exclusief de bestedingen inzake opvang vluchtelingen Oekraïne ? → de opvang vluchtelingen Oekraïne vindt plaats bij de werkorganisatie BUCH. Zaffier betaalt namens de gemeente Heiloo het leefgeld uit. Deze bestedingen inclusief uitvoeringskosten zijn meegenomen.
- e) Kunt u verduidelijken hoe de bijstellingen van Zaffier m.b.t. Heiloo zich verhouden tot die van de andere aan Zaffier deelnemende gemeenten ? Graag specifiek verduidelijken in hoeverre deze bijstellingen het gevolg zijn van andere beleidsmatige keuzes die Heiloo maakt m.b.t. uitvoering Participatiewet etc. versus de andere 5 gemeenten (Alkmaar – Dijk en Waard – Uitgeest – Castricum – Bergen) die aan Zaffier deelnemen. → Zaffier blijft binnen de begrote

uitvoeringskosten over 2023 en de programmakosten zijn conform vastgesteld beleid uitbetaald aan inwoners en daarna doorbelast aan de deelnemende gemeenten. Een groot deel van de uitvoering betreft een wettelijke taak en wordt voor alle gemeenten uniform uitgevoerd. Maar het beleid is nog niet op alle onderdelen uniform. In de ombuigingsvoorstellen richting het ravinjaar is dit vanuit Zaffier wel het uitgangspunt. Er is geen beleidsmatige analyse beschikbaar van de effecten van eventueel verschillende beleidskeuzes.

Hierna ter informatie een overzicht van de aantallen uitkeringsgerechtigden in BUIG (PW, IOAW, IOAZ en BBZ-levensonderhoud) per gemeente omgezet in een percentage ten opzichte van periode 2023-12 (= 0). Positief percentage is stijging en negatief percentage is daling. Tot 2024-03 zijn werkelijke cijfers, vanaf 2024-04 is het een verwachting.



Feitelijk zijn deze bijstellingen overschotten op bijdragen vanuit het rijk versus de besteding hiervan aan de regelingen waarvoor ze zijn bedoeld. Waarom worden de (kennelijke) overschotten van 2023 niet gereserveerd in bestemmingsreserves ter dekking van eventuele tekorten op deze regelingen in komende jaren ? → Het gaat hier om het budget dat over is op onze begrote uitgaven. Echter de begrote uitgaven zijn niet gelijk aan de inkomsten van het Rijk. Gemeenten ontvangen van het Rijk een gebundelde uitkering (BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie. Heiloo is de afgelopen jaren geconfronteerd met een tekort (werkelijke kosten versus rijksontvangsten BUIG). Dit tekort is echter lager dan 7,5%, waardoor Heiloo niet in aanmerking komt voor het aanvragen van een vangnetuitkering. Overigens neemt dit niet weg dat het restantbudget vanuit de jaarrekening (versus begroting) gereserveerd zou kunnen worden in een bestemmingsreserve, dat is een keuze.

3. Informatie over belangrijke financiële verplichtingen

Artikel 53



In de toelichting op de balans wordt vermeld;

- a. de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan de provincie of de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden, en

Waar in de jaarrekening is deze wettelijk verplichte toelichting thans opgenomen ? → in deze gevallen gaat het om “harde” verplichtingen met contracten als basis. Deze worden in de toelichting op de balans opgenomen na de toelichting op de overlopende passiva. In geval van de gemeente Heiloo is hier een specificatie van de waarborgen gegeven en er zijn geen verdere verplichtingen die hier vermeld zouden moeten worden.

In het bijzonder:

- Toelichting op de verplichtingen van Heiloo in relatie tot de overeenkomst met PNH, Alkmaar, Castricum, Rijkswaterstaat m.b.t. aanleg afslag A9. → deze vraag is uitgezet in de organisatie;
- De verplichtingen van Heiloo onder de AOK's in relatie tot Zandzoom en andere GREX-en of grote projecten. → voor zover sprake is van harde verplichtingen zijn deze meegenomen in de schattingen van de waarde van de grexen;
- Toelichting op de aangegane investeringsverplichtingen ter uitvoering van de MJIP (waaronder infrastructuur). → De investeringen zijn opgenomen in kredieten, waaraan nog niet altijd een verplichting ten grondslag ligt.

Graag ook verduidelijking in relatie tot de tabel op pagina 117 met informatie over beschikbaar gesteld krediet versus werkelijk besteed krediet in 2023:

- Waren dat de beschikbare gestelde kredieten m.b.t. jaar-laag 2023 (via de vastgestelde begroting 2023) ? → in het overzicht zijn de totaal beschikbaar gestelde kredieten opgenomen. Die kunnen over de jaren heen lopen omdat investeringen meerdere jaren kunnen lopen.
- Waardoor is het verschil tussen beschikbaar gesteld investeringskrediet en besteed investeringskrediet in cluster Recreatie zo groot ? → de grootste afwijkingen zijn Vervanging toplaag kunstgrasveld A De Foresters (€ 488.000) en Bouw tweede sporthal Heiloo (€ 652.000).

4. Verwerking financieel effect faillissement exploitant Baafje/Beun

Graag verduidelijking in welk programma de (eventuele) afboeking van vorderingen en/of andere financiële effecten i.v.m. het faillissement van de exploitant van Baafje/Beun in de cijfers van 2023 is verwerkt voor welke bedragen ? → Alle vorderingen van Heiloo Actief (€ 220.000) zijn voorzien, zie daarvoor de voorziening dubieuze debiteuren op pagina 115 (nieuwe versie). Dit gebeurt op programma 4, zie ook de toelichting op pagina 59.

Zijn ten laste van het resultaat 2023 voorzieningen gevormd voor de verdere afwikkeling hiervan ? Hoeveel en ten laste van welk programma ? → Niet anders dan de voorziening dubieuze debiteuren.

5. Overige vorderingen

Op pagina 119 is vermeld dat eind 2023 sprake is van Overige vorderingen groot € 1.971k, waarvan € 635k als oninbaar is aangemerkt. Graag verduidelijking wat dit voor posten zijn en wat het hoge percentage oninbaarheid veroorzaakt. → De voorziening bestaat grotendeels uit de voorziening voor de vorderingen van Heiloo Actief (€ 220.000, is 100%) en de voorziening op de vorderingen sociale zaken (€ 389.000). Bij de voorzieningen sociale zaken is een vaste systematiek, waarbij de meeste soort vorderingen een percentage van 69% gehanteerd wordt.

6. Overlopende passiva

Op pagina 126 is een tabel opgenomen met van het rijk ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel (die kennelijk nog niet zijn aangesproken eind 2023).

→ Hier worden posten opgenomen waarbij de gemeenten al middelen heeft ontvangen maar nog niet (volledig) zijn besteed. Dat betekent dat deze zijn geoormerkt voor dat doel (door provincie of Rijk). De gemeente heeft vaak een aanvraag ingediend met een (financieel) plan, maar soms zijn dit ook middelen die ontvangen worden zonder een specifiek ingediende aanvraag.

- a. Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen: € 1.027k
Is dit voorschotbedrag al bestemd/geoormerkt voor concrete maatregelen (al dan niet via een goedgekeurd investeringskrediet) ? → dit is uitgezet bij de vakinhoudelijke afdeling.
- b. Idem Geluidssanering Kennemerstraatweg: € 735k → dit is uitgezet bij de vakinhoudelijke afdeling.
- c. Idem Binnenklimaat: € 458 → dit is uitgezet bij de vakinhoudelijke afdeling.
- d. Wat is de relatie tussen het nog niet aangesproken voorschotbedrag van € 259k ter bestrijding van Energiearmoede en de uitvoering van de energietoeslag via Zaffier (waar Heiloo over 2023 een financieel voordeel van circa € 543k op realiseert, zie de informatie op pagina 23) → Het zijn twee verschillende regelingen:
 - a. Voorschot bedrag Energiearmoede:
Vanuit het Rijk is een specifieke uitkering (SPUK) aan gemeenten verstrekt voor de aanpak van energiearmoede kwetsbare huishoudens bijvoorbeeld via energiebespaaradvies of energiebesparende maatregelen. De middelen hiervoor kunnen besteed worden t/m 2025. (Het is een specifieke uitkering, wat betekent dat budget dat niet besteed wordt, terugbetaald dient te worden aan het Rijk.)
 - b. De uitvoering van de Energietoeslag: De financiering van de eenmalige energietoeslag vindt plaats via de algemene uitkering van het gemeentefonds. Het bedrag wordt conform de reguliere verdeelsleutel voor de bijzondere bijstand verdeeld onder gemeenten. Gemeenten keren met dit bedrag een eenmalige energietoeslag uit aan huishoudens met een laag inkomen. (Toegevoegd aan gemeentefonds/algemene uitkering, dit betekent budget dat niet besteed wordt, niet terugbetaald hoeft te worden aan het Rijk).