







Jaarstukken 2021

GEMEENTE HEILOO

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding 1
2. Programmaverantwoording 4
2.1 Programma: Een sociale en vitale gemeente 11
1A. Inwoners en bestuur 11
1B. Samenleven 14
1C. Kerngericht en ondersteunend 21
1D. Een veilige gemeente 23
2.2 Programma: Een aantrekkelijke gemeente 32
2A. Cultuur, recreatie en toerisme 32
2B. Economische vitaliteit 35
2C. Een bereikbare gemeente 38
2.3 Programma: Een leefbare gemeente 43
3A. Wonen en leefomgeving 43
3B. Duurzaamheid en milieu 49
3C. Beheer en onderhoud 54
2.4 Programma: Een financieel gezonde gemeente 59
4. Een financieel gezonde gemeente 59
3. Paragrafen 66
Paragraaf A: Lokale heffingen 66
Paragraaf B: Weerstandsvermogen en risicomanagement 72
Paragraaf C: Onderhoud kapitaalgoederen 79
Paragraaf D: Financiering 83
Paragraaf E: Bedrijfsvoering 86
Paragraaf F: Verbonden partijen 88
Paragraaf G: Grondbeleid 96
Paragraaf H: Coronacrisis 100

4. Jaarrekening 103
4.1 Balans per 31 december 2021 103
4.2 Overzicht van baten en lasten over 2021 105
4.3 Grondslagen voor waarde en resultaatbepaling 107
4.4 Toelichting op de balans 113
4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2021 125
4.6 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 130
5. Bijlagen 133
Bijlage 1: SISA 133
Bijlage 2: Algemene dekkingsmiddelen 143
Bijlage 3: Baten en Lasten per taakveld (Totaal) 144
Bijlage 4: Baten en Lasten per taakveld (exclusief BUCH) 148
Bijlage 5: Baten en Lasten per taakveld (Bijdrage BUCH) 152
Bijlage 6: Controleverklaring 156

1. INLEIDING

Aan de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2021 aan.
In het jaarverslag en de jaarrekening 2021 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de realisatie van het afgesproken beleid en over de financiële resultaten.

Coronacrisis
De afgelopen periode is voor veel van onze inwoners in Heiloo moeilijk geweest. Ook in 2021 heeft de wereldwijde coronapandemie in ons dorp een enorme impact gehad. Om deze reden is het coronaherstelfonds gecontinueerd om culturele en welzijnsorganisaties, sportverenigingen en ondernemers te helpen de coronacrisis weer te boven te komen door initiatieven te ondersteunen. Gelukkig zijn we nu in een andere fase beland, waarbij Nederland weer open is gegaan. We zijn voorzichtig optimistisch dat we het ergste van de coronacrisis achter de rug hebben. Door de financiële tegemoetkoming vanuit het Rijk is de impact op het rekeningresultaat beperkt gebleven. Een financieel overzicht van de baten en lasten van de coronacrisis is opgenomen in een aparte paragraaf.

Beleidsontwikkelingen 2021
Dit is de laatste programmarekening van het college dat uitvoering gaf aan de coalitieovereenkomst "Bouwen aan Heiloo". In 2021 hebben we gewerkt aan de realisatie van de nog openstaande voornemens uit deze coalitieovereenkomst. Samen met onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners hebben we verdere stappen gezet op belangrijke thema's als Wonen in een veilig en groen Heiloo, Op weg naar duurzaamheid en Vlot en veilig verkeer. In deze laatste programmarekening geeft het 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 2021.

Resultaat 2021
De jaarrekening 2021 sluit met een voordelig resultaat van € 56.000. Op een jaarrekeningomvang van circa € 58 mln is dat een overschot van 0,1%. De bijgestelde begroting (eindejaarsverwachting) is uitgegaan van een voordelig saldo van € 138.000. Het jaarrekeningresultaat is hiermee € 82.000 nadeliger dan geraamd. Het grootste nadeel is afkomstig van de hogere bijdrage aan de werkorganisatie BUCH. De kosten voor de werkorganisatie BUCH over de reguliere bijdrage zijn € 2,1 mln hoger dan in de begroting opgenomen. Het aandeel van Heiloo hierin bedraagt € 0,5 mln. De belangrijkste reden is dat de coronacrisis in 2021 een grote impact op de BUCH werkorganisatie heeft gehad, waardoor extra werkzaamheden noodzakelijk zijn geweest. Voor coronakosten is de gemeente ruimschoots gecompenseerd door een hogere algemene uitkering. Deze post levert dan ook de grootste voordelige afwijking op in deze jaarrekening. 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 2021, maar politiek nog steeds gewenst zijn. De budgetten hiervan zijn niet (volledig) uitgegeven in 2021 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 2022).

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**

1. In de meicirculaire 2020 is € 25.000 beschikbaar gesteld voor het opstellen van een kerkenvisie. Dit heeft door de coronacrisis verdere vertraging opgelopen. Daarom wordt voorgesteld het restant budget van € 8.000 over te hevelen naar 2022.
2. Het project Marketing Natuurlijk Heiloo is in 2021 tijdelijk stilgelegd. Het voorstel is om dit budget van € 21.000 door te schuiven naar 2022.
3. Het project Keurmerk veilig ondernemen heeft door capaciteitsgebrek en corona niet plaatsgevonden in 2021, waardoor wordt voorgesteld om het budget van € 10.000 in 2022 opnieuw ter beschikking te stellen.
4. Voor de nieuwbouw van het Kindcentrum Zandzoom in Heiloo was een projectbudget van € 85.000 begroot. Van dit budget was € 70.000 al doorgeschoven bij de 2e Firap. Het restant was bedoeld om in het 4e kwartaal van 2021 hiervan een projectleider te kunnen betalen, maar het is niet gelukt om deze te vinden. Wel is € 4.000 besteed aan externe advisering. Voorgesteld wordt om de resterende € 11.000 over te hevelen naar 2022.
5. Het project omgevingsplan heeft een lange doorlooptijd (in ieder geval t/m 2026) en heeft het afgelopen jaar op enkele onderdelen vertraging opgelopen. Deze activiteiten schuiven deels door naar 2022. Voorgesteld wordt om het bijbehorende budget over te hevelen naar 2022.
6. Door vertraging van de besluitvorming over de verhoging van het plafond van de subsidieregeling en de bijbehorende uitvoeringskosten is het voorstel om deze activiteiten door te schuiven naar 2022.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo

Mevrouw F.H.W. de Jong
Gemeentesecretaris

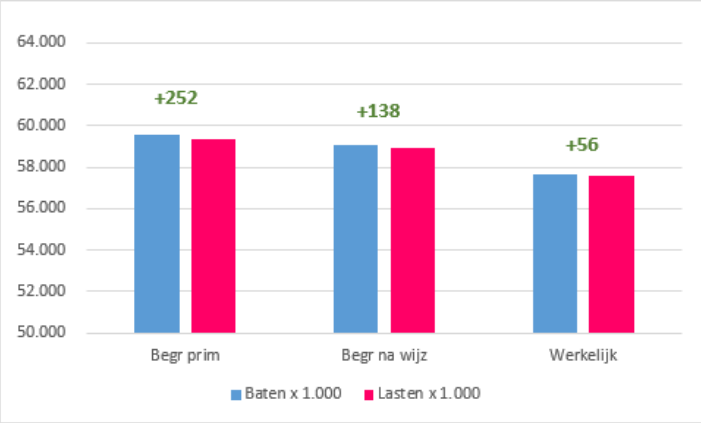
Mevrouw M. ten Bruggencate
Burgemeester

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. Daarna volgt de jaarrekening met de baten en lasten, de balans en een toelichting hierop. Tot slot volgen de verschillende bijlagen

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 2021 omvat € 57,6 aan baten en lasten. Hiermee is het rekeningresultaat over 2021 uitgekomen op een voordelig resultaat van € 56.000, waardoor de gemeente Heiloo na drie jaar rode cijfers voor het eerst weer een voordelig financieel resultaat heeft. De primitieve begroting 2021 is vastgesteld met een voordelig begrotingssaldo van € 252.000. De eindejaarverwachting bij de 2e Firap was een voordelig saldo van € 138.000.



Het rekeningresultaat is € 82.000 nadeliger dan geraamd volgens de eindejaarsverwachting, zoals wordt weergegeven in de volgende tabel:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begr. 2021 primitief (1)		Begr. 2021 na wijz. (2)		Jrk. 2021 (3)		Verschil (3 - 2)	
Saldo baten en lasten	1.990	V	668	N	655	N	13	V
Saldo reserves	1.738	N	806	V	711	V	95	N
Gerealis. resultaat	**252**	**V**	**138**	**V**	**56**	**V**	**82**	**N**
Waarvan incid. baten en lasten	1.015	N	536	N	452	N	84	V
Structureel saldo	**1.267**	**V**	**674**	**V**	**508**	**V**	**166**	**N**

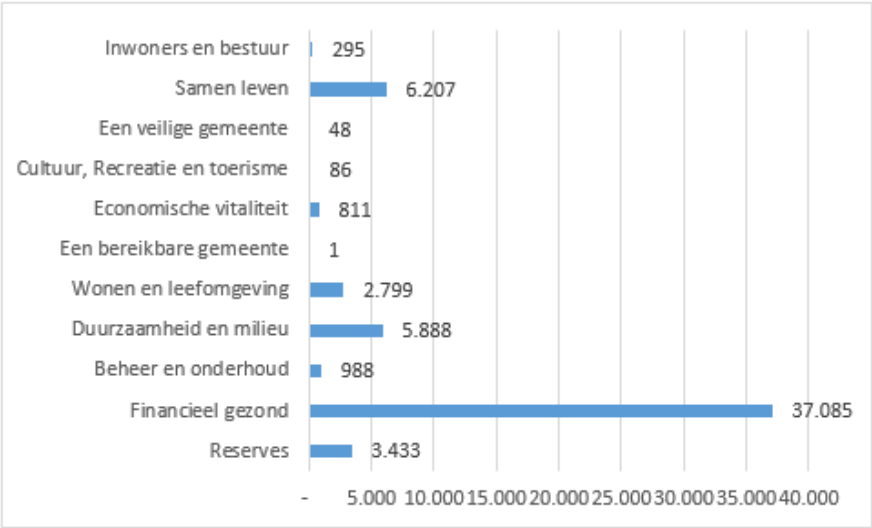
De incidentele lasten zijn € 452.000 hoger dan de incidentele baten. Het structureel saldo bedraagt hierdoor € 508.000 voordelig.

De totale afwijking ten opzichte van de 2e Firap wordt onderstaand samengevat met de grootste verschillen (> € 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**

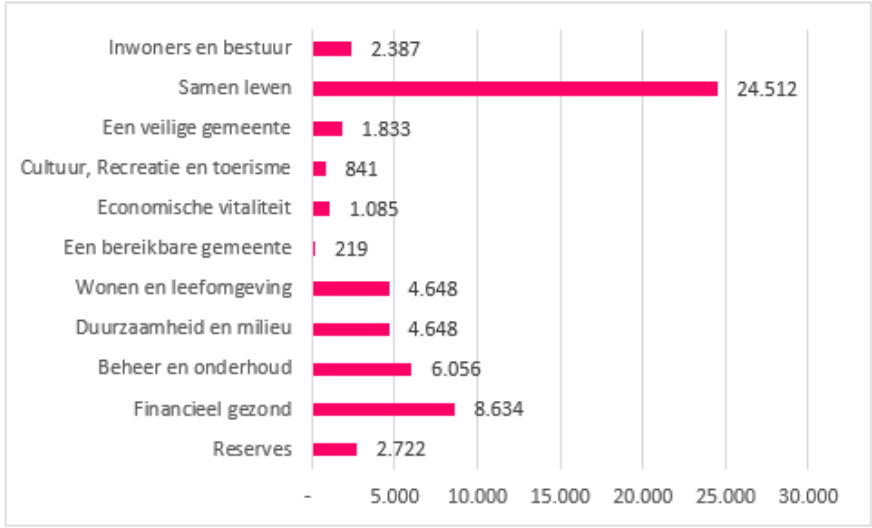
Voor een nadere toelichting van deze verschillen verwijzen we naar de betreffende programmaonderdelen. Op de volgende pagina wordt kort ingegaan op de samenstelling van de baten en lasten.

Baten 57,641 mln



- De algemene uitkering (€ 31,8 mln) en de onroerende zaak belastingen (€ 4,8 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 (€ 3,8 mln), de nieuwe TOZO regeling (€ 0,8 mln) en huurinkomsten (€ 0,8 mln).
- Binnen Duurzaamheid en milieu worden de baten met name gevormd door de riool en afval (samen € 5,8 mln).
- In Wonen en leefomgeving worden de baten onder andere gevormd door de grondexploitatie Zuiderloo (€ 1,5 mln) en de leges omgevingsvergunningen (€ 0,5 mln).

Lasten 57,585 mln



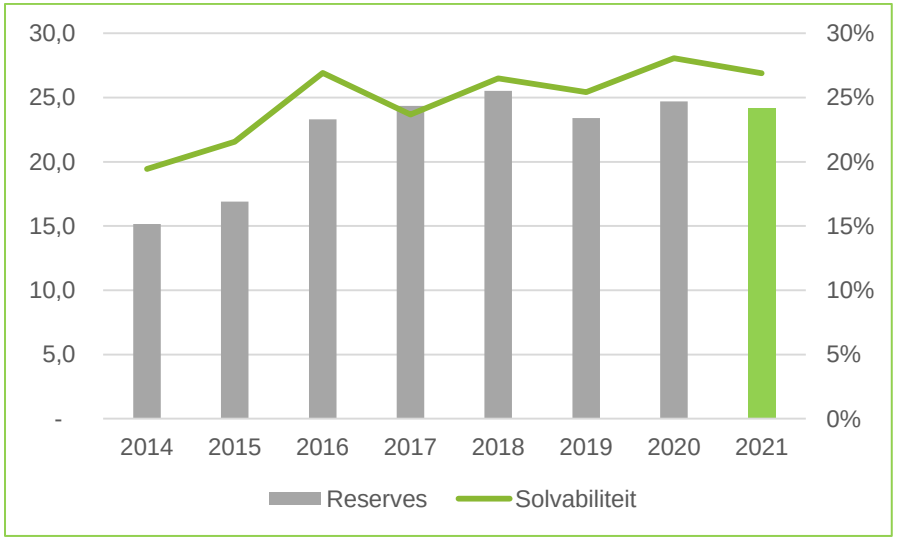
- De grootste geldstroom (43%) gaat naar het programma Samen leven. De verschillende inkomstenregelingen (€ 5,8 mln), maatwerk 18- (€ 4,4 mln) en maatwerk 18+ (€ 3,7 mln) zijn hierin de taakvelden met de hoogste lasten.
- Binnen Financieel gezond (15%) bestaat het grootste deel van de lasten uit overhead vanuit de werkorganisatie BUCH die niet naar de taakvelden kan worden onderverdeeld.
- Beheer en onderhoud neemt in 2021 10% van de totale lasten voor zijn rekening. Dit bestaat vooral uit verkeer en vervoer (€ 2,8 mln) en openbaar groen (€ 1,9 mln).
- Wonen en leefomgeving (8%) bestaat grotendeels uit de lasten voor de grondexploitatie Zuiderloo (€ 1,2 mln), kostenverhaal

Zandzoom (€ 1,0 mln), ruimtelijke ordening (€ 0,5 mln) en lasten omgevingsvergunningen (€ 0,9 mln).

- Afval (€ 2,5 mln), riolering (€ 1,4 mln) en milieu/energietransitie (€ 0,8 mln) vormen de lasten van het onderdeel Duurzaamheid en milieu (8%).

Reserves

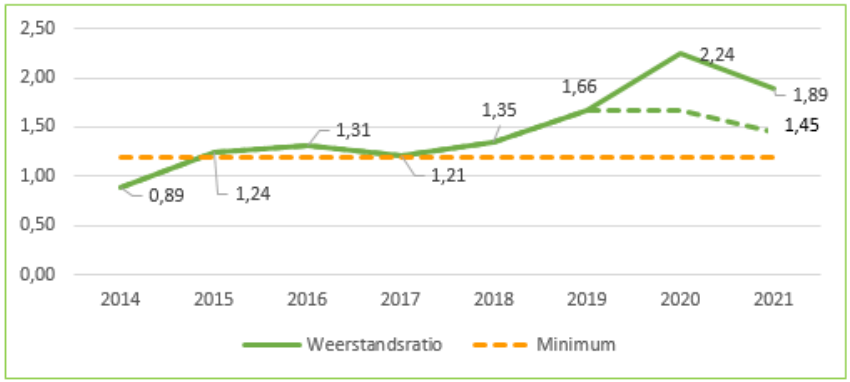
De onderstaande grafiek geeft het verloop weer van de reserves en solvabiliteit in de tijd. De totale reserves dalen met € 0,6 mln (3%) naar € 24,2 mln. Hierdoor daalt de solvabiliteit (= % van de reserves van het balanstotaal) van 28% (2020) naar 27%.



De daling van de reservepositie komt onder andere door het opheffen van de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen, waarvan het saldo (€ 0,3 mln) wordt gestort in een voorziening groot onderhoud gebouwen. Daarnaast zijn de onttrekkingen vanuit het herstelfonds coronamaatregelen (€ 0,2 mln) en voor de evaluatie dienstverlening sociaal domein (€ 0,2 mln) de belangrijkste veroorzakers van de lagere reserve positie.

Weerstandsratio

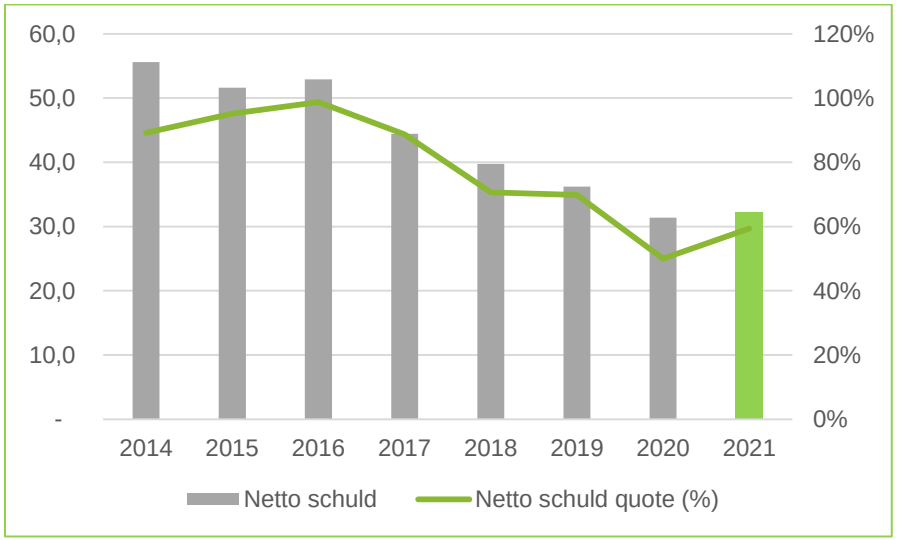
De weerstandsratio neemt in vergelijking met de jaarrekening 2020 af van 2,24 naar 1,89 en duidt op een kwalificatie “ruim voldoende”. De ratio ligt ruim boven het door de raad bepaalde minimum van 1,2. Zie onderstaande grafiek:



De afname van de weerstandsratio komt door een hoger risicoprofiel. Deze is inzichtelijk gemaakt bij de actualisatie van de risico’s bij de begroting 2022 met onder andere toegenomen risico’s voor de beheersmaatregelen sociaal domein en Zandzoom faciliterend. Bij de begroting 2022 kwam de weerstandsratio uit op 1,81. Ten opzichte van de begroting 2022 is het risicoprofiel redelijk gelijk gebleven. 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 2021 uitkomen op 1,45 (groene stippellijn). Voor een verdere toelichting zie de paragraaf weerstandsvermogen.

Netto schuld

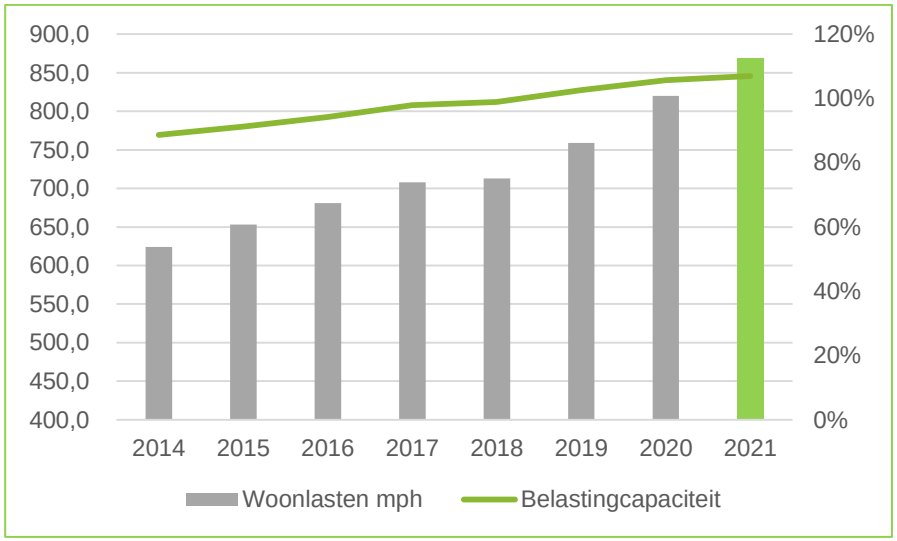
De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuld quote wordt berekend door de netto schuld te delen door de baten (exclusief reserves).



Voor het eerst sinds 2016 neemt de netto schuld weer toe. De netto schuld stijgt van € 31,4 mln naar € 32,2 mln. De netto schuld quote komt in 2021 uit op 59% en krijgt daarmee de kwalificatie minst risicovol (< 90%). De verwachting is wel dat de netto schuld quote de komende jaren verder 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 2021 bedragen de gemiddelde woonlasten in Heiloo € 868 en komt de belastingcapaciteit uit op 107%. 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 2021 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 verkeerslichten-model. 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 2021
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.	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. We bieden meer producten digitaal aan (o.a. via het zaaksysteem) 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'. En we doorlopen een Hostmanship training voor alle teams, voor een open en gastvrij klantcontact. De digitale toegankelijkheid wordt geoptimaliseerd, wat in Q2 zal leiden tot het certificaat 'drempelvrij' dat op de website gevoerd zal gaan worden.	✅	✅	✅	MB	De live chat en chatbot zijn voorbereid en worden in januari '22 gelanceerd. De bot is in opleiding en leert en verbetert zichzelf. De implementatie van het zaaksysteem is in 2021 gestart en wordt verder uitgerold en doorontwikkeld. We gebruiken steeds meer beeldmateriaal en filmpjes voor onze informatievoorziening en communicatie met onze inwoners en ondernemers. Er is een communicatiewijzer beschikbaar op BUCH mett, met een Brandportal (uniform gebruik sjablonen/ beeldmateriaal, branding) en een teksteditor t.b.v. professionele uitstraling van onze begrijpelijke communicatieuitingen. Het online platform 'ik denk mee over Heiloo' is ook in 2021 ingezet. Inwoners hebben via een enquête meegedacht over het participatiebeleid. Wat betreft de Hostmanshiptrainingen zijn er 34 Hosts gecertificeerd in 2021; er lopen nog trainingen voor het sociaal domein en bij de teams van de buitendienst. Verder wordt Hostmanship met een workshop van 2 uur een vast onderdeel van het introductieprogramma voor nieuwe medewerkers. Zodat Hostmanship in ons DNA zit en we ernaar streven dat onze klanten zich gezien, begrepen en verrast voelen. We voeren Klanttevredenheidsonderzoeken uit na bezoek aan de balie en na contact met het KCC. De waardering is hoog; 8,9 versus 7,7 gemiddeld over 2021. We zijn gestart met het monitoren van het gebruik van de website. Het datateam is gestart en heeft een plan van aanpak opgesteld. Er worden diverse dashboards gemaakt. o.a. voor Fixi, gebruik diverse contactkanalen etc. De eerste resultaten worden spoedig met de organisatie gedeeld.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
Baten en lasten	255	2.708	-2.453	261	2.419	-2.158	295	2.387	-2.092	34	V	32	V	66	V
Mutaties reserves	112	0	112	112	0	112	106	0	106	-6	N	0	-	-6	N
Totaal	**367**	**2.708**	**-2.341**	**373**	**2.419**	**-2.046**	**401**	**2.387**	**-1.986**	**28**	**V**	**32**	**V**	**60**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1A (lasten)		
Raad In 2021 is extra budget geraamd voor de nieuwe werkwijze van de raad. De verwachting was dat dit zou leiden tot een hoger aantal commissieleden en dus ook hogere kosten. In werkelijkheid is dit lager uitgevallen.	31.000	V
Regionale samenwerking Op het budget voor de uitvoering van de focusagenda is in 2020 geld overgebleven. Dat is nu verrekend met de bijdrage over 2021 en levert een incidenteel voordeel op.	25.000	V
Doorbelasting BUCH De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	15.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	9.000	N
Totaal lasten	***32.000***	***V***

Programmaonderdeel 1A (baten)		
Leges In de zomer van 2021 werden de coronamaatregelen versoepeld door het kabinet. Hierdoor kon weer meer worden gereisd. Er zijn daarom meer reisdocumenten aangevraagd dan begroot € 21.000 (V). Ook voor andere producten zijn extra legesinkomsten gerealiseerd: rijbewijzen € 5.000 (V), APV € 4.000 (V) en naturalisaties € 4.000 (V).	34.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	-	
Totaal baten	***34.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**66.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	***-***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Buurtsportcoaches In de programmabegroting 2021 is de bestemmingsreserve buurtsportcoaches opgeheven. Abusievelijk is de jaarlijks begrote onttrekking van € 6.000 afgeraamd bij programma 1B. Dit zorgt binnen programmaonderdeel 1A voor een nadeel van € 6.000 en bij 1B voor een voordeel. Bij de kadernota 2023/1e Firap 2022 zal dit worden aangepast.	6.000	N
Totaal baten	***6.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**6.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**60.000**	**V**

1B. SAMENLEVEN

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
1. Wonen en Zorg Vraagstukken rondom Wonen en Zorg komen voor de gemeente steeds vaker voor. Dit heeft te maken met landelijke ontwikkelingen waardoor mensen steeds langer zelfstandig thuis wonen. Wonen en Zorg gaat voor de gemeenten in principe om twee zaken: 1) Ontwikkeling van nieuwe initiatieven. 2) Huisvesting van bijzondere doelgroepen; voor welke woonzorgopgave staan we? Het is als gemeente lastig te wegen welke initiatieven je wilt stimuleren en aan welke initiatieven geen behoefte is. Voor inwoners en ondernemers moet het bovendien niet uit maken waar een vraag gesteld wordt, op welke manier die beantwoord wordt. Naar aanleiding van het regionale pact Wonen met Ondersteuning en de nieuwe regelgeving rondom Beschermd wonen, stellen we in 2021 een lokaal plan op met daarin een gemeentelijke visie op Wonen en Zorg en zicht op de 'woonzorgopgave'; voor wie moet wat gerealiseerd worden? Hiervoor wordt een afzonderlijk adviestraject BUCH-breed gestart met nauwe samenhang met de bestuursopdracht beheersmaatregelen kostenontwikkeling Wmo.	1. Pact Wonen en Ondersteuning We stellen een woonzorgvisie op, waarin zicht is op vraag en aanbod in onze gemeenten.				EB	Het college heeft -net als in alle andere gemeenten in de regio Alkmaar- de raamafspraken vastgesteld van het Pact van uitstroom. Hierin staat een uitwerking van de benodigde woningen voor de uitstroom van diverse zorgdoelgroepen van instellingen naar zelfstandige wonen. Ook staan hierin werkafspraken tussen woningcorporaties, gemeenten en zorgorganisaties. Er is gestart met een actieteam om de doelstellingen verder uit te werken. Belangrijk aandachtpunt hierbij is leefbaarheid in de wijk. Tevens is de koppeling voorbereid met de prestatieafspraken tussen de gemeente en Kennemer Wonen. De woonzorgvisie wordt ontwikkeld en is naar verwachting aan het begin van de nieuwe collegeperiode beschikbaar. Er wordt aan de Kanaalweg met Kennemer Wonen gewerkt aan de realisatie van 2 woningen voor Beschermd Thuis. Andere locaties voor de huisvesting van urgente en kwetsbare groepen worden onderzocht in het Actieteam Wonen en Zorg. Mede door de aanwezigheid van GGZ-instellingen in Heiloo en door de gevarieerde woningvoorraad van Kennemer Wonen levert Heiloo een aanmerkelijke bijdrage aan de uitstroom van urgente doelgroepen van instelling nar zelfstandig wonen (met begeleiding).

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
2. Schuldhulpverlening De Wet gemeentelijke schuldhulpverlening wijzigt per 1 januari 2021. Vroegsignalering wordt een verplichting. Deze wijziging heeft grote gevolgen voor de gemeente. De gemeente moet straks alle signalen van in de wet omschreven meldende partijen oppakken en inwoners een gesprek aanbieden. De gemeente moet daarnaast een nieuw soort toegangsbeschikking, voorzien van een plan van aanpak, gaan afgeven. Gemeenten krijgen geen extra middelen voor deze verplichtingen. De uitvoering van deze nieuwe taken vergt extra ambtelijke inzet in de gehele keten van schuldhulpverlening van beleid tot daadwerkelijke uitvoering door gemeente en gesubsidieerde maatschappelijke partners. Hierin is eerder nog niet voorzien. Hiermee samenhangend is het Wetsvoorstel adviesrecht ingediend bij de Tweede Kamer.	2. Nieuw schuldhulpverleningsbeleid We zetten in op vroegsignalering van betalingsachterstanden door het maken van afspraken met meldende partijen zodat de gemeente zoveel mogelijk echt waardevolle meldingen krijgt. Waar mogelijk haken we aan op al bestaande afspraken / convenanten. Voor de implementatie en borging van de wetswijziging Wet gemeentelijke schuldhulpverlening en andere wetswijzigingen in het schuldendomein wordt in samenwerking met de andere gemeenten in “BUCH” verband een tijdelijk regisseur schuldhulpverlening aangesteld.				EB	De bestuursopdracht ‘implementatie en uitvoering wetswijziging schuldhulpverlening’ is vastgesteld. Met de vaststelling geeft het college de opdracht aan de BUCH tot uitvoering van de vroegsignalering van schulden. De BUCH-gemeenten hebben middelen beschikbaar gesteld voor de uitvoering van de plustaak. Eind 2021 is de BUCH gestart met de vroegsignalering. Er is een nieuw beleidsplan schuldhulpverlening opgesteld, met een looptijd van 2022 – 2025. Het beleidsplan is in routing gebracht voor besluitvorming. De wetswijzigingen uit de Wgs zijn onderdeel van het beleidsplan.
3. Veranderopgave Wet inburgering De wetswijziging van de Wet inburgering 2013 is uitgesteld van 1 januari 2021 naar 1 juli 2021. Het uitgangspunt van de wet is: iedereen doet mee, het liefst via betaald werk.	3. Inburgering Wij ontwikkelen in samenspel tussen inwoners, bestuur en (maatschappelijke) organisaties een integraal samenhangend aanbod voor inburgeringsplichtigen.				EB	In samenspel met inwoners, bestuur en (maatschappelijke) organisaties is een integraal samenhangend aanbod ontwikkeld voor inburgeringsplichtigen. Voor de zomer heeft er een aanbesteding voor de maatschappelijke begeleiding en taaltrajecten voor de b1-route en de zelfredzaamheidsroute plaatsgevonden. De opdracht voor de uitvoering van de maatschappelijke begeleiding is aan Stichting Inova gegund en de opdracht voor uitvoering van de taaltrajecten aan EdInova. Door landelijke financiële knelpunten is de aanbesteding voor de onderwijsroute nog niet gepubliceerd. Naar verwachting zal de onderwijsroute begin 2022 aanbesteed worden. De module arbeidsmarkt en participatie (MAP) wordt in samenwerking met re-integratiepartners Thobs, Fith, WNK en het werkgeverservicepunt (WSP) uitgevoerd. De regie op het inburgeringstraject ligt bij de gemeente. De zgn. 'ondertussengroep' die onder de oude wet inburgering valt, wordt in de geest van de nieuwe Wet begeleid.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
4. Openluchtzwembad Het Baafje & Sporthal Het Vennewater Het openluchtzwembad Het Baafje voldoet aan de kwaliteitseisen van deze tijd, waardoor de inwoners de beschikking hebben over een bad waar ze veilig en plezierig kunnen zwemmen. De exploitatie van Sporthal Het Vennewater en de gemeentelijke gymzalen is overgenomen door een nieuwe exploitant. Deze exploitant geeft daarnaast een impuls aan de functie van sport en bewegen in relatie tot het sociaal domein.	4. Renovatie Het Baafje De kleedkamers, bijgebouwen en de waterinstallatie van zwembad Het Baafje worden gerenoveerd				RO	De renovatie opstal/ entreegebouw Het Baafje is zo goed als afgerond. De start van de renovatie van het leidingwerk staat gepland in 2022 - eveneens na het zwemseizoen. Holland Sport heeft de exploitatie van de sporthal en gymzalen ter hand genomen. Helaas moesten deze accommodaties door de Coronamaatregelen bijna het gehele jaar gesloten blijven. Besloten is om geen maatschappelijke regisseur aan te stellen.
5. Maatschappelijke voorziening Zandzoom Een goede spreiding van gezonde basisscholen in onze gemeente met behoud van een breed aanbod zo mogelijk in combinatie met kinderopvangvoorzieningen.	5. Maatschappelijke voorziening Zandzoom Gezamenlijk met de schoolbesturen die actief zijn in Heiloo werken we aan een plan om te komen tot een basisscholenbestand die toekomstbestendig is. Hierbij wordt onderzocht of het mogelijk is om in de nieuwe woonwijk Zandzoom een kindcentrum te realiseren. Voor 2021 zijn projectkosten geraamd. Voor latere jaren zullen er investeringen in nieuwbouw en verbouw van schoolgebouwen nodig zijn. Dit wordt in de planvorming meegenomen.				EB	Pas op 1 februari kon de projectleider van start, hierdoor heeft het project vertraging opgelopen. In het tweede kwartaal van 2022 verwachten wij de gemeenteraad nader te kunnen informeren.
6. Nieuw beleidsplan naleving sociaal domein Om te voorkomen dat inwoners en zorgaanbieders verkeerd of oneigenlijk gebruik maken van voorzieningen dienen we maatregelen te nemen en richting te bepalen welke stappen we ondernemen bij onregelmatigheden. In het beleidsplan staat het bevorderen van de rechtmatige uitvoering van deze wetgeving centraal.	6. Beleidsplan Naleving sociaal domein In 2021 geven we uitvoering aan het bijbehorende actieplan. We investeren meer in preventieve maatregelen om fraude te voorkomen, intensiveren samenwerking en kennisdeling zo wel lokaal als regionaal en we nemen repressieve maatregelen bij fraude.				EB	Per 1 mei is de toezichthouder Jeugd/Wmo gestart voor de 4 BUCH gemeenten. Gezien de ontwikkelingen rondom het nieuwe Participatiebedrijf SORA en besluitvorming rondom de beheersmaatregelen Jeugd/Wmo is een pas op de plaats gemaakt voor wat betreft het beleidsplan, in 2022 wordt dit via een bestuursopdracht uitgewerkt.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
Baten en lasten	4.813	21.583	-16.770	6.502	24.891	-18.389	6.207	24.512	-18.305	-295	N	379	V	84	V
Mutaties reserves	189	0	189	189	0	189	248	0	248	59	V	0	-	59	V
Totaal	**5.002**	**21.583**	**-16.581**	**6.691**	**24.891**	**-18.200**	**6.455**	**24.512**	**-18.057**	**-236**	**N**	**379**	**V**	**143**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1B (lasten)	
Voorschoolse educatie De subsidies voor Voorschoolse Educatie zijn lager uitgevallen dan begroot. Hierbij zijn we afhankelijk van de aanvragen voor VVE plekken. De overblijvende rijksmiddelen worden gereserveerd en mogen de komende jaren ingezet worden.	25.000 V
Huishoudelijke hulp In het laatste kwartaal is een inhaalslag gemaakt om de opgelopen werkvoorraad bij het Sociaal Team (vanwege toegenomen aanvragen van inwoners) in te lopen. Dit heeft gezorgd voor een extra piek in de toename van het aantal cliënten die gebruik maken van schoonmaakondersteuning.	61.000 N
WMO begeleiding De overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door betalingen aan enkele zorgaanbieders voor meerkosten naar aanleiding van Corona. Hier staan opbrengsten tegenover, die bij de decembercirculaire zijn toegekend.	60.000 N
Jeugdhulp Op het totale jeugdhulpbudget van € 4,6 mln is in 2021 een kleine onderschrijding afwijking van € 24.000 (0,5%) gerealiseerd.	24.000 V
Mantelzorgwaardering Er zijn minder mantelzorgcomplimenten verstrekt dan begroot. Voor een bedrag van € 18.000 zijn VVV Cadeaubonnen uitgedeeld. Dit was vorig jaar nog € 28.000. Het begrote bedrag is € 57.000.	39.000 V

WMO hulpmiddelen Op het totale budget van de hulpmiddelen is er een overschrijding van circa € 32.000. Het budget bestaat uit woningaanpassingen, rolstoel aankopen en individuele vervoersvoorzieningen.In de laatste firap zijn de incidenteel dure vervoersvoorzieningen van het eerste halfjaar bijgeraamd. In het 2e halfjaar heeft de trend zich voortgezet en zijn wederom een aantal duurdere vervoersvoorzieningen verstrekt, waaronder scootmobielen en fiets met hulpmotor.	32.000	N
WMO collectief vervoer Belangrijke verklaring is de vraaguitval over de hele breedte in de regio door de coronapandemie. Dit heeft geresulteerd in een deel een halvering van wat we gewend waren. De corona compensatieregeling speelt daarbij ook een rol. Er is voor 70% gecompenseerd in de maanden dat er een lockdown was.	74.000	V
Bijzondere bijstand en schuldhulpverlening Het totale budget van € 797.000 op de bijzondere bijstand is in 2021 met € 86.000 (N) overschreden. Waar in 2020 nog een grote daling van uitgaven zichtbaar waren, heeft in 2021 een inhaalslag plaatsgevonden. De lasten op de schuldhulpverlening ten opzichte van 2020 zijn minder snel opgelopen en leveren een onderschrijding op van € 57.000 (V).	29.000	N
Coronacompensatie sportaccommodaties (lasten) Dit betreft de tegemoetkoming voor sportaccomodaties vanuit het rijk als gevolg van corona. De tegemoetkoming kon alleen via de gemeente worden aangevraagd en levert een nadeel op bij de lasten en voor hetzelfde bedrag een voordeel bij de baten.	40.000	N
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers (lasten) De TOZO maatregel is budgetneutraal begroot op basis van de voorschotten (€ 1,3 mln) die op dat moment van het Rijk waren ontvangen. Op basis van de werkelijke uitgaven, voor uitkeringen en uitvoeringskosten zijn de bedragen, ook weer budget neutraal bijgesteld. De te veel ontvangen rijksvergoeding is opgenomen op de balans als terug te betalen bedrag.	421.000	V
Doorbelasting BUCH De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	8.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	26.000	V
Totaal lasten	***379.000***	***V***

Programmaonderdeel 1B (baten)		
Coronacompensatie sportaccommodaties (baten) Dit betreft de tegemoetkoming voor sportaccomodaties vanuit het rijk als gevolg van corona. De tegemoetkoming kon alleen via de gemeente worden aangevraagd en levert een nadeel op bij de lasten en voor hetzelfde bedrag een voordeel bij de baten.	40.000	V
Eigen bijdrage Het effect van het abonnementstarief op de eigen bijdrage was moeilijk in te schatten, het blijkt nu op basis van de gerealiseerde opbrengst dat de begroting te laag was ingeschat. De hogere opbrengst wordt bovendien deels verklaard door de toename in het aantal afgegeven voorzieningen aan inwoners die nog geen gebruik maakten van andere Wmo-voorzieningen.	27.000	V
Debiteuren sociaal domein Het voordeel wordt grotendeels verklaard door een benodigde administratieve correctieboeking over 2020. In 2020 is de technische inrichting van de cliëntenadministratie verbeterd. Echter is de omzetting niet helemaal volledig verwerkt in de financiële administratie, waardoor de weergave van de debiteuren onvolledig was.	53.000	V
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers (baten) De TOZO maatregel is budgetneutraal begroot op basis van de voorschotten die van het Rijk zijn ontvangen. Op basis van de werkelijke uitgaven, voor uitkeringen en uitvoeringskosten zijn de bedragen, ook weer budget neutraal bijgesteld. Teveel ontvangen Rijksvergoeding is opgenomen op de balans.	421.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	6.000	V
Totaal baten	***295.000***	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**84.000**	**V**

Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	**-**	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Participatiebudget re-integratie In de programmabegroting 2021 is door de raad besloten om de bestemmingsreserve Participatie en integratie vergunninghouders op het heffen en het restant saldo te storten in de algemene reserve. In 2021 was nog een laatste onttrekking van € 13.000 begroot. Deze is niet nodig geweest (€ 13.000 N). Dat betekent dat het restant saldo van € 66.000 (V) wordt onttrokken ten gunste van de algemene reserve. In programma 4 betekent de storting in de algemene reserve een nadeel.	53.000	V
Buurtsportcoaches In de programmabegroting 2021 is de bestemmingsreserve buurtsportcoaches opgeheven. Abusievelijk is de jaarlijks begrote onttrekking van € 6.000 afgeraamd bij programma 1B. Dit zorgt binnen programmaonderdeel 1A voor een nadeel van € 6.000 en bij 1B voor een voordeel. Bij de kadernota 2023/1e Firap 2022 zal dit worden aangepast.	6.000	V
Totaal baten	***59.000***	***V***
Subtotaal mutaties reserves	**59.000**	**V**
Resultaat na bestemming	**143.000**	**V**

1C. KERNGERICHT EN ONDERSTEUNEND

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties zijn als belanghebbenden betrokken bij het opstellen, uitvoeren en evalueren van voor hen belangrijke beleidsambities en projecten. Een goede communicatie en relatie is hiervoor essentieel. Er is ruimte voor initiatieven van inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Samen werken we aan nieuwe ontwikkelingen of zoeken we naar oplossingen voor de problemen waarmee we te maken hebben (Samenspel). Iedereen krijgt de kans om mee te doen. Wij gaan uit van eigen kracht en zelfredzaamheid van onze inwoners en ondernemers. De jongeren in Heiloo zijn actief betrokken bij beleidsvoornemens.	We zoeken de samenwerking met inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties actief op als belanghebbenden bij voor hen belangrijke beleidsambities. De gemeente verwelkomt initiatieven vanuit de samenleving en kijkt of het mogelijk is de realisatie ervan te ondersteunen en faciliteren. We stellen een participatiebeleidskader op die richting geeft aan de wijze waarop we wensen samen te werken met inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Hierbij hoort ook een stappenplan voor de te voeren participatietrajecten bij alle mogelijke ontwikkelingen en initiatieven. Voorafgaand aan elk ontwikkelingstraject is de wijze van samenwerking en de mate van invloed bekend. We maken voor een groter bereik van belanghebbenden vaker aanvullend gebruik van digitale vormen van participatie, maar nooit als enige wijze. We gebruiken hiervoor o.a. het platform “ikdenkmeeoverHeiloo” en houden ook digitale live bijeenkomsten. We willen scholieren meer betrekken bij lokale democratie en politiek. Door kinderen op jonge leeftijd te betrekken, wordt de afstand verkleind. Jongeren zijn een klankbord voor de gemeente. We zetten de jeugdburgemeester en de jeugdraad voort.	✓	✓	✓	MB	In 2021 is participatiebeleid opgesteld mede op basis van voorgaande beleidsdocumenten en recente reacties van inwoners en ondernemers op de inwoners- en ondernemerspeiling, de quickscan lokale democratie en de enquête participatiebeleid. Ook is gebruik gemaakt van ervaringen in lopende en eerdere participatieprocessen in Heiloo en beleidsstukken van andere gemeenten. Begin 2022 is het participatiebeleid door de raad vastgesteld. Het participatiebeleid biedt initiatiefnemers (zowel inwoners, ondernemers als de gemeente zelf) houvast door een stappenplan en spelregels voor participatie. De jongerenraad is gestart en met de kinderburgemeester wordt een plan gemaakt om dit voort te zetten

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 2021
De gemeente nog veiliger maken én daar waar mogelijk meer gaan inzetten op preventie.	Integraal Veiligheidsbeleid. We gaan, naast de going concern activiteiten, de door de raad vastgelegde speerpunten in het Integraal Veiligheidsbeleid gemeente Heiloo 2019 – 2022 uitwerken en omzetten in concrete plannen, projecten en interventies en we gaan deelnemen aan de projecten die vanuit het regionale Integraal Meerjarenbeleidsplan Veiligheid 2019 – 2022 worden ontwikkeld. Dit vraagt om een gezamenlijke integrale aanpak van onder andere gemeente, politie, brandweer en woningbouwcorporatie en een sterke betrokkenheid van onze inwoners en ondernemers bij het bestrijden van vandalisme, criminaliteit en overlast.				MB	In het najaar is de Veiligheidsmonitor weer uitgezet onder de inwoners van Heiloo. In maart 2022 worden de resultaten uit deze Veiligheidsmonitor 2021 verwacht. De raad is akkoord gegaan met de verlenging van de IVB-periode met een jaar tot en met 2023. Dat betekent dat we in het najaar 2022 met de nieuwe raad samen de voorbereidingen voor de nieuwe periode gaan opstarten.
	Verbeteren sociale veiligheid en woonoverlast Thuiswerken heeft een positieve invloed op het aantal woninginbraken en diefstallen.				MB	1. De woninginbraken zijn afgenomen van 55 in 2020 naar 38 in 2021. 2. De inbraken in auto's zijn daarentegen gestegen van 19 in 2020 naar 28 in 2021. Aan de hand van lichtborden en sociale media worden de inwoners geattendeerd op inbraken zodra deze toenemen. 3. Het aantal meldingen van geluidsoverlast is gedaald (2020: 299 en 2021: 226) 4. De burenruzies nemen licht toe (2020: 112 en 2021: 121). 5. Winkeldiefstallen zijn gestegen. In 2020 waren dat er 19 en in 2021 6. Fietsendiefstallen zijn gedaald van 50 in 2020 naar 41 in 2021 terwijl de diefstallen van brom-/snorfietsen is gedaald van 10 in 2020 naar 5 in 2021. Behalve de winkeldiefstallen zijn deze stijgingen en dalers te verklaren door de corona-maatregelen. Inwoners werken meer vanuit huis, dus de auto en fiets staan thuis. Scholen werken veelal met on-line lessen dus scholieren reizen ook minder met de fiets naar het station. 7. Het aantal meldingen over personen met verward gedrag is toegenomen van 210 in 2020 naar 291 in 2021. Dit is verklaarbaar omdat in 2021 meerdere politiemeldingen zijn gedaan over dezelfde persoon. De casussen m.b.t. personen met verward gedrag ook intensiever geworden.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
De gemeente nog veiliger maken én daar waar mogelijk meer gaan inzetten op preventie.	Jeugd, middelengebruik en horeca Speerpunten jeugd en middelengebruik krijgen invulling door vanuit het jeugdoverleg met partners samen benodigde interventies voor jeugdigen, zowel individueel als in groepsverband, te realiseren. Daarnaast wordt vanuit Veiligheid geparticipeerd in het preventie, toezicht en handhavingsbeleid “Jeugd, Alcohol en Drugs”. In aansluiting hierop is ook een nieuw horecabeleid in uitvoering genomen waarbij aan de voorwaarden beperken van overlast en het realiseren van een prettige en veilige sfeer wordt voldaan.				MB EB	Voor de jongeren is het soms lastig om door de maatregelen beperkt te worden in hun verdere ontwikkeling. Een recent onderzoek van CANS (Commissie Actuele Nederlandse Suïcide Registratie) toont aan dat het aantal zelfdodingen onder jongvolwassen gestegen is met 15 % ten opzichte van 2019. De politiecijfers geven aan dat het aantal meldingen over jeugdoverlast is afgenomen ten opzichte van 2020 (210 meldingen in 2020 en 162 meldingen in 2021) en lijkt zich meer toe te leggen op computercriminaliteit door jongeren. Tezamen met diverse partners zijn we aan het onderzoeken hoe we de jongeren in dit proces het beste kunnen begeleiden. De politie meldingen met betrekking tot alle drugsoverlast zijn gestegen van 31 meldingen in 2020 en 44 meldingen in 2021. Dit is te verklaren doordat in een bepaalde gedeelte van Heiloo drugsoverlast werd ervaren. Vanuit de veiligheidspartners is een werkgroep opgericht die zich met deze overlast bezig houdt. De regionale werkgroep Criminele Aanwas heeft interventiestrategieen ontwikkeld. Helaas door de corona-ontwikkelingen konden deze niet fysiek uitgevoerd worden.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
De gemeente nog veiliger maken én daar waar mogelijk meer gaan inzetten op preventie.	Ondermijning Ten aanzien van ondermijning wordt bewustwording verder vergroot, en willen we het bestuurlijk instrumentarium actualiseren en implementeren (in 2021 willen we het bibob beleid uitbreiden met vastgoed, subsidie en omgevingsvergunningen), de bestuurlijke weerbaarheid optimaliseren en optreden tegen drugsproductie en handel en tegen uitbuiting (mensenhandel). Regionaal helpt het actueel houden van het ondermijningsbeeld en de regie op samenwerking vanuit het Regionale Informatie- en Expertisecentra (Riec) om grensoverschrijdende ondermijning tegen te gaan. De aanpak van mensenhandel valt onder dit thema en krijgt structurele aandacht van de betrokken afdelingen. In 2020 zijn we aangesloten bij Meld Misdaad Anoniem (MMA). In 2021 wordt bekeken hoe we met behulp van o.a. deze output maatregelen kunnen treffen in de aanpak van vandalisme, criminaliteit en overlast. Ook zoeken we steeds meer de samenwerking op met omliggende gemeenten omdat criminelen zich niet houden aan de gemeentegrenzen. Aansluitend hierop blijven we actief deelnemen aan de projecten die vanuit het regionale Integraal Meerjarenbeleidsplan Veiligheid 2019 – 2022 voor Heiloo worden geïnitieerd. Daarnaast vindt er een Weerbaarheidsscan plaats door het Regionaal Informatie en Expertise Centrum (RIEC). Dit is een scan die laat zien hoe de samenwerking verloopt in de BUCH-organisatie en welke kwetsbaarheden dat wellicht met zicht meebrengt op het gebied van ondermijning.				MB EB	1) Maatschappelijke weerbaarheid: de voorbereidingen op het gebied van Mensenhandelbeleid is in 2021 gestart. Het Inrichtingsplan Bestuurlijk toezicht prostitutie is in december 2021 in de Driehoek van Alkmaar afgestemd en wordt in het voorjaar vastgesteld door het college van B&W. De kosten zijn opgenomen in de Begroting 2022. In 2021 zijn er 7 Meld Misdaad Anoniem-meldingen ontvangen, voornamelijk drugs gerelateerd. Er is 1 x een Bibob onderzoek uitgevoerd. Omdat de cijfers met betrekking tot cybercrime aan het stijgen zijn (2020: 39 meldingen t.o.v. 2021: 44 meldingen), participeren we in twee regionale projecten om de bewustwording te vergroten: 'Het slachtoffer spreekt' en 'Geldezels'. 2) Bestuurlijke weerbaarheid: in 2021 is een start gemaakt met het meedenken over het inwerkprogramma van de nieuwe raadsleden. Wij hebben 1 x een Bibob onderzoek uitgevoerd. 3) Interne weerbaarheid: de Weerbaarheidsscan voor de Werkorganisatie BUCH is in het najaar 2021 gestart met de voorbereidingen. De daadwerkelijk scan zal in 2022 plaatsvinden.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
De gemeente nog veiliger maken én daar waar mogelijk meer gaan inzetten op preventie.	Cybercrime Cybercrime beperkt zich niet tot gemeentegrenzen en wordt samen met (regio)partners aangepakt. De nadruk van de aanpak ligt vooral op preventie met de specifieke doelgroep en jeugd en ouderen. Ook hiervoor geldt dat wij blijven aanhaken bij de acties die opgepakt worden vanuit het regionale Integraal Meerjarenbeleidsplan Veiligheid 2019-2022.	✓	✓	✓	MB	De campagnes van de projecten "Het slachtoffer spreekt" en "geldezel" zijn opgestart en volgens de planning van 2021 uitgevoerd. Er is onder meer aandacht in de media besteed aan slachtoffers van cybercrime om de bewustwording te vergroten.
	Brandveiligheid Naast repressie wordt de inzet op preventie vergroot. Dit richt zich op het vergroten van de verantwoordelijkheid bij inwoners en ondernemers ten aanzien van brandveiligheid. Er wordt gestart met het project Brandveilig Leven. Dit project wordt fasegewijs uitgerold binnen de gemeente. Daarnaast worden de mogelijkheden om de brandweer te ondersteunen bij de risicogerichte aanpak onderzocht.	✓	!	✓	MB	Het aantal branden is sterk afgenomen in 2021 ten opzichte van 2020. Er waren 30 branden in 2020 en in 2021 waren er 15 branden.
	Verkeersveiligheid De verkeersveiligheid wordt vergroot waardoor de aantallen ongevallen in het verkeer worden gereduceerd en dodelijke ongevallen worden voorkomen. Verkeershandhaving speelt een rol.	✓	✓	✓	MB RO	Aan de hand van de politie kwartaalrapportages analyseert de verkeersdeskundige de verkeersveiligheid in Heiloo. Vanuit Openbare Orde en Veiligheid wordt hierin mee gedacht. Dit is een doorlopend punt.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
Baten en lasten	0	1.532	-1.532	52	1.742	-1.690	48	1.833	-1.785	-4	N	-91	N	-95	N
Totaal	**0**	**1.532**	**-1.532**	**52**	**1.742**	**-1.690**	**48**	**1.833**	**-1.785**	**-4**	**N**	**-91**	**N**	**-95**	**N**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1D (lasten)		
Openbare orde en veiligheid De Veiligheidsregio heeft op basis van inwoneraantallen in 2021 aan al haar deelnemers een specifieke uitkering verstrekt (€ 52.000) ten behoeve van de controle op het Coronatoegangsbewijs. Deze specifieke uitkering is bedoeld ter dekking van extra handhavingskosten. Deze lasten waren volledig meegenomen in de begroting van Heiloo, maar deze activiteiten zijn deels uitgevoerd door de werkorganisatie BUCH. Hierdoor zijn de exploitatielasten exclusief doorbelasting BUCH zo'n € 30.000 (V) lager uitgevallen. Hiertegenover staat dus een hogere doorbelasting vanuit de werkorganisatie. Daarnaast zijn extra kosten € 8.000 (N) gemaakt voor de juridische procedure met betrekking tot de Companeros. Tot slot nog € 5.000 (N) aan overige coronakosten gemaakt.	17.000	V
Doorbelasting BUCH De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	112.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	3.000	V
Totaal lasten	***91.000***	***N***

Programmaonderdeel 1D (baten)		
Niet nader verklaarde verschillen	4.000	N
Totaal baten	**4.000**	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	***95.000***	**N**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	**-**	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	**-**	
Subtotaal mutaties reserves	**-**	
Resultaat na bestemming	**95.000**	**N**

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	Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland (WNK)
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	0	2,4	2020	per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado
1b	2	Relatief verzuim	20	27	30	28	26	2019	per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado
1b	3	Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	1,5	1	1	1,3	1,7	2020	%	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	654,5	439,9	496	515,6	795,9	2020	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	64	73,9	70,2	68,5	68,4	2020	%	CBS - Arbeidsdeelname

			B	U	C	H	NL			
PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	score	score	score	score	score	jaar	eenheid	bron
1b	9	Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	3	4	3	2	6	2020	%	CBS Jeugd
1b	10	Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	1	2	1	1	2	2020	%	CBS Jeugd
1b	11	Personen met een bijstandsuitkering	168,3	154	144,1	155,3	349,5	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	9,6	8,6	9	9,9	11,9	2020	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS Jeugd
1b	14	Jongeren met jeugdbescherming	1,1	0,9	0,8	0,3	1,2	2020	%	CBS Jeugd
1b	15	Jongeren met jeugdreclassering	0,3	x	x	x	0,4	2020	%	CBS Jeugd
1b	16	Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	590	370	480	480	649	2021	per 10.000 inwoners	CBS - Monitor Sociaal Domein WMO
1d	17	Verwijzingen Halt	5	9	7	3	11	2020	per 1.000 jongeren	Stichting Halt
1d	18	Misdrijven - Winkeldiefstallen	0,2	0,4	0,6	0,8	2	2020	per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen
1d	19	Misdrijven - Geweldsmisdrijven	2,3	1,5	2,4	2,7	4,5	2020	per 1.000 inwoners	CBS - Criminaliteit
1d	20	Misdrijven - Diefstallen uit woning	1	1,5	1	2,3	1,8	2020	per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen
1d	21	Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	6,2	5,9	5,3	6,3	6,2	2020	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 2021
Cultuurhistorie	Wij gaan de informatievoorziening omtrent onze cultuurhistorische parels naar een hoger niveau tillen en in een modern jasje steken. Wij doen dat in samenwerking met externe partijen	✓	✓	✓	RO	In 2021 zijn informatieborden gerealiseerd in de woonwijk Zuiderloo en bij de nieuwe Vennewaterswegtunnel, om zo het aanwezige (groene) erfgoed voor inwoners inzichtelijk te maken.
Natuurlijk Heiloo	De campagne 'Natuurlijk Heiloo' wordt verder uitgebouwd. Er wordt ingezet op sociale media en een website. Daarnaast is er aandacht voor het bevorderen van de betrokkenheid van ondernemers en organisatie bij Natuurlijk Heiloo.	✓	!	✓	RO	Er wordt gewerkt aan marketingplan Heiloo 2022, een visie en strategie op de toeristische informatie voorziening van de gemeente Heiloo.
Recreatie & Toerisme Regio Alkmaar	Uitvoering Toeristisch Recreatief Actieplan Regio Alkmaar.	✓	✓	✓	RO	Het toeristische recreatief actieplan regio Alkmaar geeft uitvoering aan verschillende deelprojecten Eén ervan is het kennisnetwerk. Hiervoor is voor de ondernemers de jaarlijkse regiosafarie georganiseerd. Een dag van inspiratie, kennis uitwisselen en netwerken.
Verblijfsrecreatie	Uitvoering Toeristisch Recreatief Actieplan Regio Alkmaar.	✓	✓	✓	RO	Een deelproject van het Toeristisch Recreatief Actieplan Regio Alkmaar betreft de verblijfsrecreatie. Er wordt uitvoering gegeven aan de ambitie van meest vitale regio van Nederland. Hiervoor is een taskforce ingericht met een vitaliteitsmanager en een excellentiemanager. De taskforce biedt ondernemers R&T ondersteuning bij het (re)vitaliseren van hun bedrijf.
Balans Toerisme en Leefomgeving	In regionaal verband wordt een visie opgesteld om de strategie te bepalen hoe we als regio omgaan met de toename van toerisme in de komende jaren.	✓	!	✓	RO	De provincie is een onderzoek gestart naar draagvlak en draagkracht van de omgeving. Als regio zijn we betrokken bij dit onderzoek. Doel is dat toerisme de komende jaren in balans komt met de leefomgeving.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
Baten en lasten	89	914	-825	88	882	-794	86	841	-755	-2	N	41	V	39	V
Totaal	**89**	**914**	**-825**	**88**	**882**	**-794**	**86**	**841**	**-755**	**-2**	**N**	**41**	**V**	**39**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2A (lasten)		
Cultureel erfgoed Voor het project kerkenvisie was een restantbudget van € 18.000 beschikbaar in 2021. Hiervan is € 10.000 besteed. Voorgesteld wordt om het restant van € 8.000 over te hevelen naar 2022. Daarnaast nog enkele kleine verschillen op dit budget van in totaal € 5.000 (V).	13.000	V
Toerisme en recreatie De aanbesteding van de inhuur promotie marketing is doorgeschoven en betekent lagere lasten in 2021. Bij de resultaatbestemming is voorgesteld om dit budget door te schuiven naar 2021.	21.000	V
Doorbelasting BUCH De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	2.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	5.000	V
Totaal lasten	***41.000***	***V***
Programmaonderdeel 2A (baten)		
Niet nader verklaarde verschillen	2.000	N
Totaal baten	**2.000**	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	***39.000***	**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	**39.000**	**V**

2B. ECONOMISCHE VITALITEIT

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Verlevendiging Centrum Heiloo	Voor het gebied rondom de witte Kerk en het Looplein wordt in afstemming met bewoners en winkeliers een masterplan opgesteld. Beoogde vaststelling door de gemeenteraad is eind 2021. Het masterplan biedt 'een kapstok' met kaders voor bijvoorbeeld stedenbouw, verkeer en wonen. Deelprojecten in het gebied, zoals herontwikkeling van het vml. politiebureau en het gemeentehuis kunnen hierop afgestemd worden.				PD	In afstemming met de lokale winkeliersvereniging is de economische bijdrage aan het masterplan opgeleverd. Dit onderdeel voor de kapstok is voor de lange termijn essentieel om de ondernemers in 't Loo bestaansrecht te bieden. De totale beoogde vaststelling van het masterplan in 2021 is niet gerealiseerd.
Contact met ondernemers en maatschappelijke organisaties	Er worden reguliere bijeenkomsten gehouden met ondernemers en maatschappelijke organisaties in Heiloo.				RO	Door de coronamaatregelen zijn er geen fysieke bijeenkomsten geweest. Communicatie heeft digitaal plaats gevonden. Indien mogelijk zullen de fysieke bijeenkomsten worden ingepland in 2022.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
Baten en lasten	817	1.404	-587	790	1.075	-285	811	1.085	-274	21	V	-10	N	11	V
Mutaties reserves	0	0	0	191	0	191	191	0	191	0	-	0	-	0	-
Totaal	**817**	**1.404**	**-587**	**981**	**1.075**	**-94**	**1.002**	**1.085**	**-83**	**21**	**V**	**-10**	**N**	**11**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2B (lasten)		
Grondexploitatie Boekelermeer Op de begrote lasten van € 753.000 is in 2021 een kleine overschrijding van € 4.000 gerealiseerd. In de nota actualisatie is nader ingegaan op de ontwikkelingen binnen Boekelermeer.	4.000	N
Economische zaken Het project keurmerk veilig ondernemen heeft door capaciteitsgebrek en corona niet plaatsgevonden (€ 10.000 V). Bij de resultaatbestemming is voorgesteld om dit budget over te hevelen naar 2022. Daarnaast is een voordeel ontstaan op het budget herstelfonds coronamaatregelen. Bij de 2e Firap was de laatste prognose dat van het totale budget € 281.000 besteed zou worden aan individuele en collectieve ondersteuning. Dit is uiteindelijk circa € 10.000 (V) minder geworden, omdat de bijdrage aan 'Willibrordus draait door' lager is uitgevallen.	20.000	V
Doorbelasting BUCH (exclusief Boekelermeer) De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	25.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	-	
Totaal lasten	***10.000***	***N***

Programmaonderdeel 2B (baten)		
Grondexploitatie Boekelermeer In 2021 was een bedrag van € 4,0 mln aan verkoop van bedrijfskavels begroot. Deze is met € 3,1 mln niet volledig gerealiseerd. Het verschil tussen de baten en de lasten van een grondexploitatie (rekeninghoudend met eventuele winstneming) wordt verwerkt via de post onderhanden werk op de balans en heeft geen effect op het rekeningresultaat. Door de lager gerealiseerde verkopen daalt de positie onderhanden werk minder snel dan begroot (€ 0,9 mln).	4.000	V
Inkomsten markten In de 2e Firap zijn de inkomsten markgelden met € 19.000 afgeraamd vanwege een verwachte daling door corona. Uiteindelijk zijn de marktgelden iets minder afgenomen € 3.000 (V) dan verwacht. Daarnaast is abusievelijk geen rekening gehouden met nog nagekomen inkomsten over 2020 van in totaal € 12.000 (V).	15.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	1.000	V
Totaal baten	**21.000**	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**11.000**	**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	**11.000**	**V**

2C. EEN BEREIKBARE GEMEENTE

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Uitbreiding fietstallingsplaatsen	In samenwerking met ProRail en de provincie Noord-Holland wordt een plan gemaakt voor uitbreiding van stallingsplaatsen op de korte termijn (minimaal 400 extra),				RO	Er is een plan uitgewerkt voor de korte termijn, bestaande uit: - duidelijkheid scheppen waar je wel en niet mag stallen, - handhaving op foutstallen van fietsen, - extra stallingen aanbrengen, ook voor verschillende soorten/maten. De kosten van dit plan zijn echter hoger dan verwacht. De benodigde extra middelen zijn opgenomen in de kadernota 2022 die begin juni is vastgesteld. Nu er dekking is voor het plan moet er gelegenheid tot inspraak komen en moeten verschillende onderzoeken worden uitgevoerd (K&L, explosieven, draagkracht, etc.) voordat het schetsontwerp kan worden omgezet naar een definitief ontwerp.
Stimuleren fietsgebruik	Om het fietsen te stimuleren en veiliger te maken, wordt in 2021 een fietsbeleidsplan met uitvoeringsparagraaf opgesteld.				RO	Met het opstellen van een fietsbeleidsplan wordt in Q2 2022 een start gemaakt. Bij het opstellen van het plan wordt harmonisatievoordeel bereikt door het raamwerk en de aanpak van eerdere planvorming in Castricum en lopende planvorming in Uitgeest aan te houden. Uiteraard biedt het plan voldoende ruimte voor lokale invulling. Ook wordt op regionaal niveau verder invulling gegeven aan de ambitie om een regionale doorfietsroute te realiseren. De input vanuit deze regionale studie vormt een van de pijlers voor het nieuw op te stellen fietsbeleidsplan. Een RIA wordt georganiseerd zodra de nieuwe gemeenteraad is geïnstalleerd.
Aansluiting A9	In samenwerking met de gemeenten Alkmaar, Castricum en de Provincie Noord-Holland wordt in 2024 een aansluiting op de A9 gerealiseerd. De planologische procedure is hiervoor gestart in 2021. De aanbesteding is gepland in 2022.				RO	In 2021 heeft het bestemmingsplan A9 ter inzage gelegen. Daarna is bestemmingsplanprocedure on hold gezet. Dit had te maken met het feit dat bestemmingsplan Zandzoom is vernietigd vanwege verkeersafwikkeling en bijbehorende stikstofuitstoot. Goudappel heeft opdracht gekregen om verkeersmaatregelpakketten m.b.t. Zandzoom A9 en de Vennewatersweg in beeld te brengen. Zodra er een keus gemaakt wordt voor een verkeersmaatregelpakket kan de daarbij behorende stikstofuitstoot A9 worden berekend, waarmee de bestemmingsplanprocedure weer wordt opgepakt.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Vennewatersweg	De Vennewatersweg wordt heringericht met verkeersveilige ontsluitingen op bestaande infrastructuur en op de nieuwbouwwijken Zuiderloo en Zandzoom.				RO	Begin 2021 is het bestemmingsplan Reconstructie Vennewatersweg vastgesteld en ter inzage gelegd. Er is door twee partijen beroep ingediend tegen het bestemmingsplan/hogere waarden besluit, waarover de Raad van State een uitspraak zal doen. Met de grondeigenaren is overeenstemming bereikt. Gemeente en aannemer hebben in een bouwteam het technisch ontwerp, voorbereidende werkzaamheden en de planning verder uitgewerkt. De benodigde vergunningen en ontheffingen zijn aangevraagd. De uitvoering vindt naar verwachting plaats in 2023, onder voorbehoud van een onherroepelijk bestemmingsplan.
Herinrichting Kerkelaan-Belieslaan	In samenwerking met de bewoners is in 2020 binnen de vastgestelde kaders een inrichting uitgewerkt voor de Kerkelaan-Belieslaan die recht doet aan een erftoegangsweg met een maximum snelheid van 30 km/h. Een subsidieaanvraag begin 2021 geeft duidelijkheid over de mogelijkheden voor cofinanciering. Voor wat betreft realisatie moet rekening gehouden worden met de herinrichting van de Vennewatersweg in 2021. Een gefaseerde uitvoering met een start in 2021 en een uitloop in 2022 behoort tot de mogelijkheden.				RO	Na selectie is opdracht verleend aan een aannemer die de werkzaamheden gaat realiseren. In oktober is gestart met het gedeelte tussen de Willibrordusweg en de Kennemerstraatweg. Deze werkzaamheden zijn inmiddels afgerond.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
Baten en lasten	3	313	-310	1	257	-256	1	219	-218	0	V	38	V	38	V
Totaal	**3**	**313**	**-310**	**1**	**257**	**-256**	**1**	**219**	**-218**	**0**	**V**	**38**	**V**	**38**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2C (lasten)		
Fietsparkeren stationsomgeving In de begroting is een bedrag van € 55.000 opgenomen voor "Fietsparkeren Stationsomgeving". Deze werkzaamheden zijn niet uitgevoerd, omdat er onvoldoende capaciteit beschikbaar was om deze taak uit te voeren. In 2022 wordt dit opgepakt. In de kadernota zal het budget opnieuw aangevraagd worden	40.000	V
Doorbelasting BUCH De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	3.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	1.000	V
Totaal lasten	***38.000***	***V***
Programmaonderdeel 2C (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	**-**	
Subtotaal resultaat voor bestemming	**38.000**	**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	**38.000**	**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	Functiemenging	41,4	40,8	40,2	40,2	53,2	2020	%	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research
2b	23	Vestigingen (van bedrijven)	212,1	119,8	152,3	160,7	158,4	2020	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 2021
Omgevingswet	de ontwerp omgevingsvisie ter inzage leggen, de zienswijzen behandelen en de omgevingsvisie ter vaststelling voorleggen aan de gemeenteraad.	✓	!	✓	PD	Het voorontwerp omgevingsvisie is in 2021 gereed gekomen voor de ter inzage legging. Op basis van de reacties wordt een ontwerp omgevingsvisie gemaakt die naar verwachting rond de zomer 2022 ter inzage wordt gelegd.
Omgevingswet	starten met het opstellen van het omgevingsplan conform de bepalingen van de Omgevingswet.	✓	✓	✓	PD	Op het moment van inwerkingtreding van de Omgevingswet, hebben we net als de rest van Nederland een omgevingsplan van rechtswege. De voorbereidingen op het omgevingsplan conform de bepalingen van de Omgevingswet lopen. Ons streven daarbij is om op 1 januari 2026 te beschikken over één omgevingsplan voor de hele gemeente conform de Omgevingswet.
Omgevingswet	de processen optimaliseren en producten en diensten verbeteren naar de bedoeling van de Omgevingswet;	✓	✓	✓	PD	In mei 2021 werd bekend dat de invoering van de Omgevingswet met een half jaar is uitgesteld tot 1 juli 2022. Met dit uitstel kwam er extra tijd en ruimte 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 aanpassen van de processen aan de eisen van de Omgevingswet is afgerond en klaar om verwerkt te worden in de VTH (Vergunningen, Toezicht en Handhaving) software. Er wordt geleerd van en geoefend met nieuwe instrumenten zoals de Intake- en Omgevingstafels, waarmee we onder de Omgevingswet een snellere en integralere dienstverlening kunnen garanderen.
Omgevingswet	het op orde brengen van regelbeheer en zorgen dat we in staat zijn om toepasbare regels te maken en te wijzigen.	✓	✓	✓	PD	We hebben geoefend met het opstellen van toepasbare regels. Het op orde brengen van het regelbeheer is verder onderdeel van het opstellen van het omgevingsplan. De noodzakelijke software is geïmplementeerd en aangesloten op het Digitale Stelsel Omgevingswet.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Omgevingswet	toewerken naar een volledige digitale ondersteuning van de Omgevingswet, waarbij wordt aangesloten op de voorzieningen en functionaliteiten die binnen het Digitale Stelsel Omgevingswet landelijk zijn ontwikkeld en voor zover dit bijdraagt aan onze ambitie voor de organisatie en de Omgevingswet;				PD	De benodigde plan- en toepasbare regels software zijn geïmplementeerd en aangesloten op het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO). De benodigde VTH software is aangeschaft. Door wijzigingen bij de leverancier is later dan verwacht gestart met de implementatie. En om technische redenen is de aansluiting van de VTH software op het DSO nog niet gerealiseerd. Naar verwachting vindt de aansluiting begin 2022 plaats. Door het uitstel van de Omgevingswet blijft er voldoende tijd over om te oefenen en gewend te raken aan de software voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Daarnaast hebben we de eerste data over de fysieke leefomgeving op orde gebracht om komende jaren toegankelijk te maken via het DSO.
Omgevingswet	het leertraject Omgevingswet voor medewerkers evalueren en indien een vervolg noodzakelijk is, dit organiseren.				PD	Het leertraject loopt tot het moment van inwerkingtreding. De duur van het leertraject is aangepast aan de nieuwe invoeringsdatum van 1 juli 2022. Tussen inwerkingtreding en de inhoudelijke trainingen moet namelijk niet te veel tijd zitten. De evaluatie vindt derhalve halverwege 2022 plaats.
Omgevingswet	medewerkers verder begeleiden, zodat houding en gedrag van alle bij de uitvoering van de Omgevingswet betrokken medewerkers aansluit bij de bedoeling van de Omgevingswet.				PD	De bij de uitvoering van de Omgevingswet betrokken medewerkers volgen een leertraject Omgevingswet, waarbij naast inhoudelijk kennis de aandacht uitgaat naar de bijbehorende verandering in houding en gedrag. Daarnaast wordt geoefend met nieuwe werkwijze, zoals het Omgevingswet-proof vooroverleg (de Omgevingstafel), hetgeen bijdraagt aan de verandering bij medewerkers.
Omgevingswet	de colleges en raden verder informeren over het nieuwe stelsel en hun rol, bevoegdheden en mogelijkheden daarin. Ook inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties worden verder geïnformeerd over het nieuwe stelsel en de mogelijkheden die de wet hen biedt.				PD	Ter voorbereiding op besluitvorming rondom de Omgevingswet worden/zijn de colleges en de raden geïnformeerd. Het moment waarop we inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties informeren over de Omgevingswet is aangepast aan de nieuwe invoeringsdatum van 1 juli 2022. Ook hiervoor geldt dat er niet te veel tijd moet zitten tussen de actie en de inwerkingtreding.
Omgevingswet	het programma Omgevingswet monitoren, waarbij de voortgang en risico's periodiek worden beheerst en afwijkingen gerapporteerd.				PD	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 2021
Woningbouw	In 2020 worden er nieuwe Prestatieafspraken met Kennemer Wonen gemaakt voor de periode 2021-2024. Voor de uitvoering worden hiertoe jaarlijks jaarplannen opgesteld.	✓	✓	✓	PD	In 2020 hebben Kennemer Wonen, de huurdersorganisaties en de gemeente Heiloo Prestatieafspraken opgesteld en ondertekend, waar in 2021 invulling aan gegeven is. Verder is in december het jaarplan 2022 door Kennemer Wonen, de huurdersorganisaties en het college ondertekend.
Tweede sporthal Heiloo	Sporthal Het Vennewater wordt uitgebreid met een tweede (aanleun-)sporthal waarmee extra benodigde ruimte voor binnensporten gerealiseerd wordt. De gemeenteraad heeft hiervoor op 7 december 2020 budget beschikbaar gesteld. In 2021 wordt de planologische procedure uitgewerkt en de aanbesteding van de sporthal gestart. Beoogde bouw is gepland in 2022.	✓	!	!	RO	Voor de bouw van de aanleunhal is voor diverse conditioneringsaspecten onderzoek uitgevoerd. Voor o.a. flora & fauna en kabels en leidingen bleek aanvullend onderzoek noodzakelijk. Het aanvullend onderzoek heeft tot vertraging en kostenverhoging geleid. Ook de gestegen prijzen van bouwmaterialen (landelijk) zullen de algehele bouwkosten doen verhogen. De raad is hierover geïnformeerd.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
Baten en lasten	10.075	10.385	-310	4.166	5.933	-1.767	2.799	4.648	-1.849	-1.367	N	1.285	V	-82	N
Mutaties reserves	56	2.542	-2.486	662	440	222	549	326	222	-113	N	114	V	1	V
Totaal	**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**

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 € 1,2 mln en betekent een voordeel van € 1,3 mln. Dit wordt veroorzaakt doordat een deel van de geraamde verwervingen en werkzaamheden voor woonrijp maken in 2021 zijn doorgeschoven naar 2022. Hierdoor vallen de werkelijke gerealiseerde kosten in 2021 lager uit.	1.334.000 V

Inzet groenprojecten Als voorbereiding op de uitvoering van de groenprojecten (Overeenkomst Nieuwe Strandwal) is in 2021 een inhuurbudget geraamd van € 85.000. Deze lasten worden gedekt door een onttrekking uit de reserve bovenwijkse voorzieningen. De werkelijke lasten over 2021 komen uit op € 57.000, waardoor een voordeel van € 28.000 ontstaat. De onttrekking uit de reserve komt hierdoor ook lager uit.	28.000	V
Masterplan 't Loo In 2021 is een voorbereidingsbudget van € 146.000 beschikbaar gesteld voor Masterplan 't Loo. Dit wordt gedekt door een uitname uit de reserve grote projecten. De kosten over 2021 komen € 30.000 lager uit, waardoor de uitname uit de reserve ook lager is geworden.	30.000	V
Omgevingsvisie en -plan De kosten voor de omgevingsvisie en -plan zijn € 54.000 lager uitgevallen. Het project heeft een lange doorlooptijd (in ieder geval t/m 2026) en heeft het afgelopen jaar op enkele onderdelen vertraging opgelopen. Deze activiteiten schuiven deels door naar 2022. Bij de resultaatbestemming wordt voorgesteld om het restantbudget voor het omgevingsplan van € 31.000 over te hevelen naar 2022.	54.000	V
Omgevingsvergunningen Voor het versnellen van de woningbouw was in 2021 een budget van € 215.000 beschikbaar als plustaak binnen de werkorganisatie BUCH. Hiervan is € 29.000 (V) minder besteed. Daarnaast nog enkele kleine verschillen van in totaal € 6.000 (V).	35.000	V
Doorbelasting BUCH (exclusief Zuiderloo en Zandzoom) De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	215.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	19.000	V
Totaal lasten	***1.285.000***	***V***

Programmaonderdeel 3A (baten)		
Grondexploitatie Zuiderloo Van de begrote opbrengsten van circa € 3,7 mln is € 0,1 mln gerealiseerd (€ 3,6 mln N). De reden hiervan is dat het grootste deel van de geraamde opbrengsten in 2021 is doorgeschoven naar 2022. Het betreft vooral de uitgifte van de gronden Middenduin en deelplan 3. Rekeninghoudend met de winstneming en de lagere lasten, neemt de positie onderhanden werk toe met € 1,3 mln, waar een afname van € 1,1 mln was begroot. Voor de exploitatie is dit een voordeel van € 2,4 mln. Per saldo levert dit aan de baten kant een nadeel op van € 1,2 mln.	1.229.000	N
Vaststelling subsidie Oosterzij In 2020 zijn de stukken over de ISV subsidie Oosterzij ter vaststelling bij de provincie ingediend, maar de afhandeling hiervan bij de provincie is in 2021 nog steeds niet gebeurd. Hierdoor is geen zekerheid over deze subsidie-inkomst en resulteert in een nadeel. Begin 2022 is een overleg geweest met de provincie, accountant en de gemeente, waarbij is afgesproken dat de provincie de subsidie-beoordeling in het eerste half jaar van 2022 zal afronden.	120.000	N
Masterplan 't Loo In 2021 is een subsidiebeschikking van de provincie Noord-Holland ontvangen voor een bedrag van € 22.000. Samen met de hierboven gemelde lagere lasten van € 30.000, betekent dat per saldo € 52.000 minder aan de reserve grote projecten wordt onttrokken.	22.000	V
Leges omgevingsvergunningen In 2021 is € 499.000 aan legesinkomsten op het begrote bedrag van € 533.000 gerealiseerd (-6%).	34.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	6.000	N
Totaal baten	***1.367.000***	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**82.000**	**N**

Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Winstneming grondexploitaties De winstneming voor Zuiderloo is op basis van de zogenaamde 'percentage-of-completion' (POC) methode naar boven bijgesteld. Dit wordt veroorzaakt doordat de verwachte toekomstige opbrengsten substantieel hoger uitvallen. Ondanks het feit dat in 2021 nagenoeg geen inkomsten zijn gerealiseerd, schrijft de POC-methode voor dat naar rato van de voortgang van het project al een deel van de (toekomstige) winst genomen moet worden. In de begroting was uitgegaan van een winstneming van € 130.000 in 2021. Deze komt nu € 105.000 (N) hoger uit op: € 235.000 en wordt gestort in de reserve grote projecten.	105.000	N
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 2021 is in de begroting uitgegaan van een storting van € 310.000. De gerealiseerde storting komt uit op € 91.000. Dit komt door met name de lagere gerealiseerde verkoopopbrengst binnen Zuiderloo.	219.000	V
Totaal lasten	***114.000***	***V***
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Groenprojecten De inzet voor de groenprojecten is lager uitgevallen, waardoor minder hoeft te worden onttrokken uit de reserve bovenwijkse voorzieningen.	28.000	N
Masterplan 't Loo Vanwege de lagere gerealiseerde lasten (€ 30.000) en een incidentele subsidie-ontvangst (€ 22.000) valt de uitname uit de reserve grote projecten in totaal € 52.000 lager uit.	52.000	N
Vennootschapsbelasting In de begroting was rekening gehouden met een te betalen vennootschapsbelasting van € 55.000. Een herberekening van de te betalen vpb over 2020 leidt tot een last van € 22.000. De voorlopige vpb berekening over 2021 leidt tot een vpb van € 0. De te betalen vpb wordt gedekt door een uitname uit de reserve grote projecten.	33.000	N
Totaal baten	***113.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**1.000**	**V**
Resultaat na bestemming	**81.000**	**N**

3B. DUURZAAMHEID EN MILIEU

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Klimaat	Versnellingsfase. De klimaatdoelstellingen zijn zeer fors, terwijl de capaciteit in de werkorganisatie beperkt is. Om ten minste op koers te liggen om landelijke doelstellingen te halen moet de organisatie versneld op orde gebracht worden en er door het bestuur een ambitieniveau gekozen worden. De gemeente zal alle inwoners en ondernemers mee moeten krijgen om de transities rondom klimaat succesvol te doorlopen.				PD	Er heeft een vertaalslag plaatsgevonden van beleidsambities naar concrete maatregelen. Dit is de start van de versnellingsfase die nu wordt ingezet. Doordat de uitvoeringsbudgetten in 2021 en 2022 op incidentele basis zijn toegekend, is er nog weinig zicht op continuïteit. Deze lange termijn aanpak en financiering is echter essentieel om de klimaatdoelstellingen te bereiken. In de voorjaarsnota van het Rijk komt zicht op welke middelen gemeenten vanaf 2023 beschikbaar komen voor gemeenten. In 2021 is de RES 1.0 is vastgesteld en er is gestart met een zoekgebied voor een zonneweide. Daarnaast het beleid voor laadpalen voor elektrische auto's vastgesteld. Het beleid voor klimaatadaptatie en circulaire economie is in opgestart en bevindt zich in de beeldvormende fase. Ten slotte is al het werk achter de schermen gedaan voor een certificering op de CO2-prestatieladder niveau 3.
Klimaat	Integraliteit. Een toekomstbestendige gemeentelijke organisatie die efficiënt invulling geeft aan de gemeentelijke ambities en rijksopdrachten. Dit betekent dat er zoveel mogelijk multidisciplinair samengewerkt wordt op organisatie- en BUCH-niveau, indien gewenst vanuit de lokale kleur. Duurzaamheid en circulariteit wordt vanzelfsprekend onderdeel van ieders werk en zijn ingebed in de omgevingsplanologie. Dit betekent dat beleid integraal wordt voorbereid en resultaten worden behaald in de uitvoering.				PD	In 2021 heeft er een belangrijke stap plaatsgevonden in het integraal werken tussen de reguliere (ruimtelijke) processen en de inbedding van de klimaatambities. We staan echter nog aan het begin. Er lopen verschillende projecten om de integraliteit te borgen: 1) inbedding klimaat in projectontwikkelingen. Het is gebleken dat dit niet eenvoudig is, vernieuwing is moeilijk door het hoge tempo en aantal projecten en de bestaande businesscases 2) klimaatneutraal en circulair opdrachtgeverschap van de gemeente, 3) kennisopbouw bij BOR, RO en Bedrijfsvoering inzake de (integrale) klimaatdoelen door relaties te leggen en goed te communiceren en 4) het MT klimaat draagt op managementniveau zorg voor de juiste inbedding van het thema in strategische stukken.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Klimaat	Draagvlak creëren door goede communicatie en participatie met inwoners, ondernemers en andere externe partners is essentieel. De gemeente is, om doelstellingen te bereiken, afhankelijk van de bereidheid van inwoners en ondernemers om mee te gaan in de transities. Participatie vanuit de lokale kleur en in samenhang met de omgevingsvisies en -plannen is belangrijk. Daarnaast geeft de gemeente zelf het goede voorbeeld door haar vastgoed te verduurzamen en haar bedrijfsvoering te verduurzamen.	✓	✓	✓	PD	Er is in 2021 gewerkt aan draagvlak vanuit diverse invalshoeken: 1) Weten wat er speelt in de samenleving t.a.v. het thema Klimaat. Hier krijgen we een beeld van door bijvoorbeeld het inwonerspanel Klimaat, de regiegroep Energietransitie waar de belangrijk externe (professionele) stakeholders in vertegenwoordigd zijn en middels kennisuitwisseling in de regio Alkmaar; 2) Er is een communicatiestrategie geschreven. Hierin zijn o.a. de kaders geformuleerd waarin lokale initiatieven gestimuleerd en gefaciliteerd kunnen worden door de gemeente. Hier is op termijn waarschijnlijk wel budget voor nodig, dit vragen we aan in de kadernota 2023; 3) De gemeente geeft het goede voorbeeld. We hebben gewerkt aan de voorbeeldfunctie door aanpassingen in het inkoopbeleid, een routekaart voor het gemeentelijk vastgoed op te stellen en de gemeente te laten certificeren op de CO2 prestatieladder niveau drie.
Klimaat	Een adaptieve manier van samenwerking tussen bestuur, werkorganisatie en stakeholders is essentieel. Sturingsinformatie door middel van een monitoring- en kwaliteitscyclus voor de colleges, gemeenteraden en BUCH-directie is essentieel voor het bereiken van de doelstellingen.	✓	✓	✓	PD	In het ambitiedocument Klimaat staan de doelstellingen en kaders omschreven. Afgelopen jaar hebben we veel geleerd door te doen. De bestuurlijke prestatieindicatoren zijn geformuleerd.
Milieu	We zijn voorbereid op de invoering van de Omgevingswet en decentralisatie van milieutaken naar de gemeente vanaf 2021.	✓	✓	!	PD	De Omgevingsdienst heeft zich in 2021 in samenspraak met de gemeenten verder voorbereid zodat de dienstverlening afdoende aangepast is bij ingang van de Omgevingswet. Eventuele gevolgen voor de jaarlijkse bijdrage zijn nog niet duidelijk en zijn mede afhankelijk van een aantal nog in ontwikkeling zijnde factoren. In overleg met de deelnemers is gewerkt aan het aanpassen van de producten- en dienstencatalogus. Deze zal in combinatie met nog te maken bestuurlijke keuzes de basis zijn voor de nieuwe in 2022 te sluiten Dienstverleningsovereenkomsten. Voor de decentralisatie van bodemtaken geldt dat nog steeds onvoldoende duidelijkheid is over de hierbij behorende tegemoetkoming van het Rijk alsmede een bevredigende dekking van de aan deze taken verbonden toekomstige risico's. Enige duidelijkheid hieromtrent wordt op zijn vroegst in de mei-circulaire 2022 verwacht.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Milieu	Ter bevordering van de gezondheid van onze inwoners wordt ingezet op beperking van vliegtuighinder.	✓	✓	✓	PD	De ontwikkelingen rondom luchtvaart en gevolgen voor onze inwoners worden continu gevolgd via de Bestuurlijke Agenda Schiphol. Hiermee wordt tevens aangehaakt bij de Bestuurlijke Regie Schiphol (BRS). De BRS heeft het afgelopen jaar zienswijzen ingediend ten aanzien van de ontwerp-Voorkeursbeslissing Luchtruimherziening, de Initiatiefwet nachtvluchten en de ontwerpwijzigingen van het Luchthaven verkeersbesluit en het Luchthavenindelingenbesluit. Dit alles vanuit het oogpunt van hinderbeperking, leefklimaat en gezondheid. In verband met de (voormalige) demissionaire status van het kabinet zijn genoemde ontwikkelingen controversieel verklaard. Wat dit betekent voor de doorlooptijd van de besluitvorming is nog niet bekend. Momenteel worden wel alle zienswijzen verwerkt.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
Baten en lasten	5.443	4.423	1.021	5.609	4.581	1.028	5.888	4.648	1.240	279	V	-67	N	213	V
Mutaties reserves	118	0	118	0	0	0	0	0	0	0	-	0	-	0	-
Totaal	**5.561**	**4.423**	**1.138**	**5.609**	**4.581**	**1.028**	**5.888**	**4.648**	**1.240**	**279**	**V**	**-67**	**N**	**213**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3B (lasten)		
Afval De kosten voor afval (exclusief doorbelasting BUCH) zijn € 47.000 (V) oftewel 3% lager dan het begrote bedrag van € 1,62 mln. Door deze lagere lasten en de hogere niet verwachte inkomsten vanuit de grondstoffen (PMD, papier, metaal etc) blijft per saldo geld over in 2021, waarmee een storting van € 354.000 in de egalisatievoorziening afval gedaan wordt. Deze storting is € 273.000 (N) hoger dan begroot. Door deze storting is voor het eerst sinds 2018 de afvalvoorziening weer gevuld voor toekomstige egalisaties.	226.000	N
Riool De kosten voor afval zijn in totaal € 7.000 hoger en dat is als volgt opgebouwd: - Er waren meer lasten (€ 22.000 N) vanwege een hoger aantal nieuw gemaakte rioolaansluitingen. Verder was er extra klein onderhoud aan de riolering nodig. - De begrote storting in de rioolvoorziening is niet nodig geweest, want per saldo is een onttrekking gedaan. Dit resulteert in een voordeel van € 15.000 (V).	7.000	V
Energietransitie Het budget voor de subsidieregeling Energiebesparing is in 2021 niet volledig besteed (€ 44.000). Het voorstel is om dit via resultaatbestemming over te hevelen naar 2022.	44.000	V
Doorbelasting BUCH De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	106.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	2.000	V
Totaal lasten	***67.000***	***N***

Programmaonderdeel 3B (baten)		
Afval Op afval is in totaal € 192.000 aan hogere inkomsten gerealiseerd. Dit voordeel bestaat uit: - Door een stijging van de hoeveelheden en tarieven van grondstoffen (PMD, papier metaal en blik etc.), waar de gemeente een vergoeding voor ontvangt zijn er meer opbrengsten (€ 183.000 V) binnen gekomen. - De baten van de afvalheffing komen een fractie (€ 9.000 V) hoger uit ten opzichte van het begrote bedrag van € 3,133 mln.	192.000	V
Riool De baten voor riool zijn in totaal € 65.000 hoger dan begroot door de volgende oorzaken: - De rioolheffing is € 43.000 (2%) hoger dan begroot en komt uit op een totale heffing van € 2,086 mln. - De inkomsten voor nieuwe rioolaansluitingen zijn € 14.000 (V) hoger uitgevallen. - Er is een onttrekking uit de voorziening van € 8.000 (V) nodig geweest.	65.000	V
Energietransitie In 2021 is een niet begrote subsidie vanuit het rijk ontvangen inzake budget subsidieregeling Energiebesparing. Het voorstel is om dit bedrag samen met de niet bestede lasten via resultaatbestemming over te hevelen naar 2022.	22.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	-	
Totaal baten	***279.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**213.000**	**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	**213.000**	**V**

3C. BEHEER EN ONDERHOUD

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Beheer en onderhoud	Conform de vastgestelde beheerplannen wordt planmatig onderhoud uitgevoerd.	✓	✓	✓	PD	Beheer en onderhoud heeft plaatsgevonden aan de hand van de vastgestelde beleids- en beheerplannen. De uitvoeringsprogramma voor de verschillende vakdisciplines zijn gerealiseerd. Sprekend voorbeeld hiervan is de realisatie van het fietspad door het Heilooer Bos.
Groenbeheer	In 2021 vindt het groenbeheer in Heiloo plaats conform het vastgestelde beheerplan en de daarbij behorende financiële kaders.	✓	✓	✓	PD	Op 21 juni 2021 heeft de gemeenteraad het groenbeheerplan vastgesteld. Daarnaast zijn voorbereidingen getroffen voor het opstellen van een nieuw groenbeleidsplan.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
Baten en lasten	410	6.559	-6.149	962	6.302	-5.340	988	6.056	-5.068	26	V	246	V	272	V
Mutaties reserves	329	0	329	2.082	1.933	149	2.082	1.943	138	-0	-	-10	N	-10	N
Totaal	**739**	**6.559**	**-5.820**	**3.044**	**8.235**	**-5.191**	**3.070**	**7.999**	**-4.930**	**26**	**V**	**236**	**V**	**262**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3C (lasten)		
Wegen Als gevolg van meer graafwerkzaamheden door netbeheerders zijn de onderhoudskosten voor herstel van infrastructuur toegenomen € 57.000,- (N). Hiertegenover staan extra inkomsten van diezelfde netbeheerders.	57.000	N
Openbare verlichting Er is in 2020 ingezet op extra remplaceren van lampen met als uitgangspunt in de toekomst minder onderhoudslasten te creëren. Bij remplace worden de lampen vervangen op het moment dat de theoretische levensduur is verstreken. Dit heeft in 2021 geresulteerd in minder uitval en vervanging in de storingsrondes. Hierdoor is een voordeel op de lasten ontstaan.	26.000	V
Straatreiniging Op het budget straatreiniging zijn extra kosten (€ 17.000 N) gemaakt als gevolg van een chemische dumping. Als gedeeltelijke compensatie voor de kosten van het opruimen is een subsidie ontvangen van € 6.000.	17.000	N
Doorbelasting BUCH De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	287.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	6.000	V
Totaal lasten	***246.000***	***V***

Programmaonderdeel 3C (baten)		
Degeneratievergoedingen wegen / leges kabels en leidingen Zoals toegelicht bij de hogere lasten voor het wegenonderhoud staan hier extra inkomsten vanuit netbeheerders tegenover voor het herstel van de wegen.	67.000	V
Leges begraafplaatsen De leges begraafplaatsrechten komen over 2021 € 29.000 lager uit dan het begrote bedrag van € 151.000.	29.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	12.000	N
Totaal baten	***26.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**272.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Boekwinst verkoop gronden Zandzoom De begrote boekwinst van € 180.000 op de verkoop van de resterende percelen in de Centrale Kamer Oost en West valt € 10.000 hoger uit vanwege een extra rentevergoeding. De boekwinst van € 190.000 wordt gestort in de bestemmingsreserve grote projecten.	10.000	N
Totaal lasten	***10.000***	***N***
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	***-***	
Subtotaal mutaties reserves	**10.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**262.000**	**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	441	334	371	388	290	2021	x €1.000	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
3a	25	Nieuw gebouwde woningen	1,5	0,7	10	14,8	8,9	2020	per 1.000 woningen	Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research
3a	26	Demografische druk	102,3	70	85	91,8	70,1	2021	%	CBS - Bevolkingsstatistiek
3b	27	Omvang huishoudelijk restafval	199	193	187	172	161	2019	kg per inwoner	CBS statistiek Huishoudelijk afval
3b	28	Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	10	7,6	10,6	9,5	20	2019	%	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 FINANCIEEL GEZONDE GEMEENTE

4. EEN FINANCIEEL GEZONDE GEMEENTE

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Gerealiseerd 2021
Een structureel sluitende begroting	In de programmabegroting worden in alle jaren de structurele lasten gedekt door de structurele baten.	!	✓	!	PD	Op 1 november 2021 heeft de raad de begroting 2022 vastgesteld. De jaren 2022 t/m 2024 zijn structureel sluitend, maar vanaf 2025 is een substantieel tekort gepresenteerd.
Lage verantwoorde lokale lasten	We houden de woonlasten voor onze inwoners op een verantwoord niveau. Voor de OZB woningen wordt de waardeontwikkeling in de berekening van de OZB aanslag verwerkt. Voor afval en riool hanteren we een kostendekkendheid van 100%.	✓	✓	✓	PD	In 2021 is met betrekking tot de OZB de waardeontwikkeling conform de begroting nog op die manier verwerkt. Vanaf 2022 worden de OZB inkomsten met de indexatie verhoogd.
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.	✓	✓	✓	PD	Bij de jaarrekening en de begroting zijn de risico's geactualiseerd en gerapporteerd in de paragraaf weerstandsvermogen.

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 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
4a Algemene dekkingsmiddelen	34.354	124	34.230	36.715	478	36.237	36.965	462	36.503	250	V	16	V	266	V
4b Overhead	21	6.751	-6.730	21	7.496	-7.475	28	8.155	-8.127	7	V	-659	N	-652	N
4c Overig	2.497	0	2.497	309	0	309	92	-26	118	-217	N	26	V	-191	N
4d Onvoorzien	0	10	-10	0	10	-10	0	0	0	0	-	10	V	10	V
4e Vpb	0	81	-81	0	78	-78	0	43	-43	0	-	35	V	35	V
Baten en lasten	**36.872**	**6.966**	**29.906**	**37.045**	**8.062**	**28.983**	**37.085**	**8.634**	**28.451**	**40**	**V**	**-572**	**N**	**-532**	**N**
Mutaties reserves	0	0	0	330	387	-57	257	453	-196	-73	N	-66	N	-139	N
Totaal	**36.872**	**6.966**	**29.906**	**37.375**	**8.449**	**28.926**	**37.342**	**9.087**	**28.255**	**-33**	**N**	**-638**	**N**	**-671**	**N**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 4 (lasten)		
Teruggave BTW compensatiefonds Over de periode 2017 t/m 2020 heeft de gemeente de BTW over lasten met betrekking tot inburgering niet verhaald op het zogenaamde BTW compensatiefonds. Uit recente berichtgeving van de belastingdienst aan de VNG blijkt dat dit voor een deel wel mogelijk is. Dit levert voor de jaarrekening een incidenteel voordeel op.	26.000	V
Proceskosten WOZ-waarde Het is een landelijke trend dat belanghebbenden die bezwaar willen maken tegen de WOZ-waarde van hun woning of ander object gebruik maken van de dienstverlening van bureaus die werken op basis van "no cure no pay". Voor de belanghebbenden zijn in de regel geen kosten verbonden voor deze dienstverlening. De gemeenten moeten deze bureaus een proceskostenvergoeding betalen, wanneer een bezwaar gehonoreerd wordt, of wanneer het bureau in een beroepsprocedure in het gelijk wordt gesteld. Het beschikbare budget van € 20.000 is in 2021 met meer dan 100% overschreden.	23.000	N
Vennootschapsbelasting In de begroting was rekening gehouden met een te betalen vennootschapsbelasting van € 55.000. Een herberekening van de te betalen vpb over 2020 leidt tot een last van € 22.000. De voorlopige vpb berekening over 2021 leidt tot een vpb van € 0. De te betalen vpb wordt gedekt door een uitname uit de reserve grote projecten (zie programma 3A).	33.000	V
Project Nieuw tij Het project Nieuw tij is gericht op het verbeteren van de dienstverlening aan, participatie en communicatie met de inwoners van Heiloo. Voor de uitvoering van dit project heeft de raad in de programmabegroting 2021 een budget beschikbaar gesteld van € 79.000 in de vorm van een plustaak bij de BUCH. Hierop is € 39.000 besteed in 2021.	40.000	V

Voorlichting Er is in 2021 een campagne opgesteld met posters, flyers artikelen rondom de ontwikkelingen van Covid-19 deze kosten waren niet begroot. Afgelopen jaren is er intensiever gecommuniceerd en zijn communicatie-middelen ontwikkeld om de communicatie te verbeteren. Er is meer gewerkt met beeld, film, digitale nieuwsbrieven en een participatiewebsite (praat mee over Heiloo). Daarnaast is er aandacht voor de toegankelijkheid van de websites. Dit draagt bij aan een beter contact met inwoners en betere communicatie. Deze ontwikkelingen leiden er samen toe dat het budget voor communicatie (voorlichtng) niet meer toereikend is. Er is in 2021 een overschrijding en de verwachting is dat deze structureel is. In de kadernota 2023 wordt hiervoor een communicatiestrategie met een aanpak en een onderbouwing gemaakt.	12.000	N
Post onvoorzien 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.	10.000	V
Doorbelasting BUCH De totale reguliere bijdrage aan de BUCH komt in 2021 € 497.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste reden voor deze hogere bijdrage is dat de werkorganisatie extra kosten heeft moeten maken vanwege de coronacrisis. De realisatie van de bijdrage aan de BUCH dient binnen de gemeentelijke boekhouding doorbelast te worden aan de taakvelden zoals die in de BUCH zijn gerealiseerd. Dit kan per programmaonderdeel leiden tot een voor- of nadeel met de daar begrote bijdrage BUCH. Over alle programmadelen heen betreft het aan nadeel van € 497.000.	639.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	7.000	N
Totaal lasten	***572.000***	***N***

Programmaonderdeel 4 (baten)		
OZB De totale baten uit de onroerendezaakbelastingen bedragen € 4,842 mln en zijn daarmee € 39.000 (1%) hoger dan begroot. De OZB inkomsten uit de niet-woningen zijn volledig in lijn met het begrote bedrag van € 0,9 mln. Het voordeel wordt veroorzaakt door de licht hogere baten van de OZB-woningen.	39.000	V
Algemene uitkering De decembercirculaire heeft geleid tot een positieve bijstelling van de algemene uitkering over 2021. Dit is het gevolg van met name extra middelen voor versterking dienstverlening en een aanvullend coronasteunpakket. De raad is via een separaat memo over de uitkomst van de decembercirculaire geïnformeerd. De totale algemene uitkering over 2021 bedraagt € 31,8 mln en is hiermee € 311.000 (V) hoger dan begroot. 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 2018 t/m 2020 zorgt voor een nadeel van € 98.000 (N) ten opzichte van de begroting.	213.000	V
Bijdragen bovenwijkse voorzieningen In 2021 zijn de inkomsten in de grondexploitaties lager dan begroot. Hierdoor blijven ook de bijdragen bovenwijkse voorzieningen die van de projectontwikkelaars zijn ontvangen achter ten opzichte van de begroting (€ 219.000 N). Conform de nota actualisatie grondexploitatie is minder in de bestemmingsreserve gestort dan begroot. De lagere stortingen in de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen zijn verantwoord in programma 3A. Per saldo neutraal voor het jaarrekeningresultaat.	219.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	7.000	V
Totaal baten	**40.000**	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**532.000**	**N**

Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Storting algemene reserve In de programmabegroting 2021 is door de raad besloten om de bestemmingsreserve Participatie en integratie vergunninghouders op het heffen na de laatste begrote onttrekking in 2021 en het restant saldo te storten in de algemene reserve. Dit levert in 2021 een incidenteel voordeel op voor programmaonderdeel 1B. In programma 4 betekent de storting van het restant saldo in de algemene reserve een nadeel.	66.000	N
Totaal lasten	***66.000***	***N***
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Onttrekking algemene reserve Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2020 zijn voor verschillende onderwerpen budget overgeheveld naar 2021, maar is dat vervolgens in 2021 niet volledig besteed. Hierdoor wordt € 73.000 minder aan de algemene reserve onttrokken. Het gaat om de volgende bedragen en onderwerpen: - Van de het overgehevelde budget van € 63.000 voor de groep inburgeringsplichtigen (de 'Ondertussengroep') voordat de nieuwe Wet inburgering in werking treed, is € 10.000 besteed. Per saldo is € 53.000 niet besteed in 2021 en is daarom niet onttrokken uit de algemene reserve. - € 18.000 was begroot voor het opstellen van een kerkenvisie. Van dit budget is € 8.000 overgebleven en is om deze reden niet onttrokken uit de algemene reserve. - Voor de invoering van de nieuwe Wet Inburgering is € 12.000 niet besteed.	73.000	N
Totaal baten	***73.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**139.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**671.000**	**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

			B	U	C	H	NL			
PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	score	score	score	score	score	jaar	eenheid	bron
4a	29	Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	938	747	743	714	733	2021	€	COELO, Groningen
4a	30	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	1031	856	838	823	810	2021	€	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.b.	n.b.	n.b.	1.578	n.b.	2021	%	Gemeente
4b	35	Overhead in % van totale lasten	n.b.	n.b.	n.b.	14,1	n.b.	2021	%	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	128.000
Sportcoach	115.000
Riool en afval	53.000
RO projecten	374.000
Grondbedrijf	883.000
Totaal	**1.578.000**

- De RO projecten betreffen met name Aansluiting A9, Masterplan ’t Loo en groenprojecten
- 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. Van de lokale heffingen is de opbrengst van de onroerende zaak belasting de grootste post die tot de algemene dekkingsmiddelen wordt gerekend. De andere lokale heffingen hebben meestal een specifieke bestemming (zoals afvalstoffenheffing, rioolrecht en grafrechten).

Overzicht lokale belastingen en heffingen en algemene dekkingsmiddelen
In de onderstaande tabel is per belastingsoort de gerealiseerde versus de geraamde belastingopbrengsten in 2021 opgenomen.

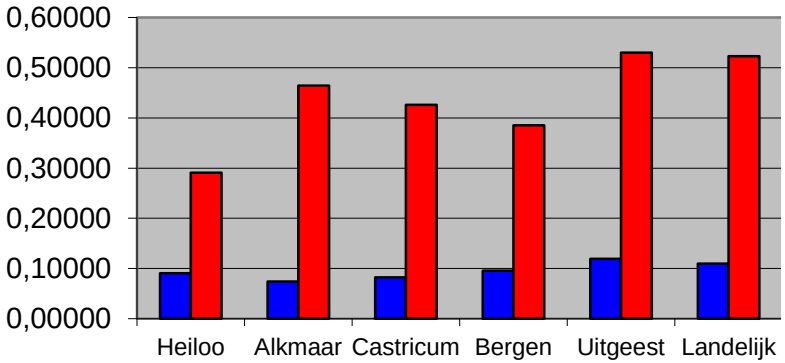
Programma onderdeel	Belastingsoort	Begroting 2021	Werkelijk 2021	Werkelijk 2020
1b	Kwijtscheldingen	-118.000	-120.000	-102.000
3b	Afvalstoffenheffing	2.878.000	2.864.000	2.864.000
3b	Rioolheffing	2.043.000	2.088.000	1.954.000
3c	Lijkbezorgingsrechten	134.000	122.000	131.000
4	OZB woningen	3.900.000	3.941.000	3.532.000
4	OZB bedrijven	903.000	905.000	983.000
4	Toeristenbelasting	39.000	39.000	38.000

Onroerendezaakbelastingen (OZB)
De hoogte van de onroerendezaakbelastingen voor 2021 wordt vastgesteld op basis van de waarde in het economisch verkeer van een onroerende zaak per 1 januari 2020 (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 onroerendezaakbelastingen bestaan uit een ‘eigenarenbelasting’ voor woningen en een ‘eigenarenbelasting’ en ‘gebruikersbelasting’ voor niet-woningen. 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.

Het uitgangspunt voor de berekening van de OZB-tarieven 2021 is dat de OZB-tarieven van 2020 (zonder indexatie) ongewijzigd zijn overgenomen. Hiermee is de waardeontwikkeling verdisconteerd in de OZB tarieven en daarmee tevens in de opbrengsten. Het werkelijk opgelegde totaal aan OZB is iets hoger dan de totale begrote opbrengst.

Opbrengsten onroerende zaakbelastingen	Begroting 2021	Werkelijk 2021	Werkelijk 2020
Eigenaren woningen	3.900.000	3.941.000	3.532.000
Eigenaren bedrijven	519.000	634.000	552.000
Gebruikers bedrijven	384.000	271.000	431.000
Totaal opbrengst OZB	4.803.000	4.845.000	4.515.000

OZB tarieven 2021 in percentage van de WOZ waarde in de regio.
Blauw = tarief woningen - Rood = tarief niet-woningen.



Tarieven OZB Heiloo 2021 als percentage van de WOZ waarde:
OZB Eigenaar woning 0,0907% (gelijk aan 2020)
OZB Eigenaar niet-woning 0,1555% (gelijk aan 2020)
OZB Gebruiker niet-woning 0,1350% (gelijk aan 2020)
Totaal OZB tarief woning 0,0907% en niet-woning 0,2905%.

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. Vanaf 2021 is de opbrengst van de afvalstoffenheffing 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	2021	2020
Eénpersoonshuishouden	179,35	190,00
Meerpersoonshuishouden	283,90	312,00

Afvalstoffenheffing variabele heffing	2021	2020
Per lediging container 240 liter	6,00	n.v.t.
Per lediging container 140 liter	3,50	n.v.t.
Bij inwerptrommel van 60 liter	1,00	n.v.t.
Bij inwerptrommel van 30 liter	0,50	n.v.t.

Uitgangspunt bij de tarifering vanaf 2021 is dat gemiddeld 85% van de aanslag afvalstoffenheffing bestaat uit vaste heffing en 15% uit variabele heffing. Met een relatief hoog basistarief en een laag variabel tarief is er voldoende financiële prikkel tot afvalscheiding aanwezig en loopt de gemeente minder risico.

De laagbouw heeft een PMD minicontainer aan huis. Bewoners van hoogbouw hebben geen containers maar 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 door middel van een correctie ten opzichte van het tarief per lediging van een container bij laagbouw.
Het aantal aanbiedingen van restafval is aan het eind van het belastingjaar bekend. De variabele afvalstoffenheffing 2021 wordt daarom opgenomen in de ‘gecombineerde aanslag’ 2022.
Ten opzichte van de primitieve begroting zijn de inkomsten uit de verschillende afvalstromen veel hoger uitgekomen dan verwacht. Dit komt door een stijging van de hoeveelheden en tarieven van grondstoffen (PMD, papier metaal en blik etc.), waar de gemeente een vergoeding voor ontvangt. De kosten en de opbrengsten uit de heffingen zijn in lijn met de begrote bedragen. Door deze onverwacht hogere inkomsten wordt een storting van € 354.000 in

de egalisatievoorziening afval gedaan. Door deze storting is voor het eerst sinds 2018 de afvalvoorziening weer gevuld voor toekomstige egalisaties.

Kostendekkendheid afvalstoffenheffing	Prim. Begroting	Werkelijk
Kosten taakveld afval, incl. (omslag)rente	2.382.000	2.725.000
Inkomsten, excl. heffingen	238.000	581.000
Netto kosten	**2.144.000**	**2.144.000**
Toe te rekenen kosten:		
Overhead incl. (omslag)rente	533.000	533.000
Aandeel straatreiniging	91.000	91.000
BTW	305.000	307.000
Totale kosten	**3.073.000**	**3.075.000**
Opbrengst heffingen	3.138.000	3.142.000
Kwijtschelding	-65.000	-67.000
Totale opbrengsten	**3.073.000**	**3.075.000**
Mutatie voorziening	1.000	354.000
Dekking (incl. mut. voorz.)	100%	100%

Rioolheffing

De tarieven voor de rioolheffing zijn vastgelegd in het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP). Op basis van de geplande investeringen zijn meerjarig de kostendekkende tarieven berekend. Op basis van bovenstaande is het tarief voor 2021 bepaald op € 181 in 2020 was dat € 174. Met de rioolheffing worden onderhoud en investeringen in het rioolstelsel bekostigd.

De baten voor riool vallen voordelig uit door hogere baten uit de rioolheffing (2%) en ook extra inkomsten voor nieuwe rioolaansluitingen. De werkelijke kosten voor riolering zijn in 2021 hoger dan bij de primitieve begroting was voorzien. Per saldo wordt € 8.000 aan de voorziening onttrokken.
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 2021 gaat dat om € 385.000 aan gerealiseerde investeringen. De totale onttrekking uit de voorziening komt hierdoor uit op € 393.000. De stand van de voorziening na deze mutatie bedraagt € 782.000. Zoals door de raad is besloten bij het GRP is de komende jaren een geleidelijke tariefstijging nodig om voldoende te sparen en zodoende de vervangingsinvesteringen te kunnen financieren.

Kostendekkendheid rioolheffing	Prim. begroting	Werkelijk
Kosten taakveld afval, incl. (omslag)rente	1.343.000	1.410.000
Inkomsten, excl. heffingen	5.000	36.000
Netto kosten	**1.338.000**	**1.374.000**
Toe te rekenen kosten:		
Overhead incl. (omslag)rente en baggerkosten	224.000	224.000
Extra rente (1,5%)	223.000	149.000
BTW	204.000	288.000
Totale kosten	**1.989.000**	**2.035.000**
Opbrengst heffingen	2.043.000	2.088.000
Kwijtschelding	-54.000	-53.000
Totale opbrengsten	**1.989.000**	**2.035.000**

Mutatie voorziening	85.000	-8.000
Dekking (incl. mut. voorz.)	100%	100%

Kostendekkendheid leges
De overige leges zijn opgedeeld in drie onderdelen, de zogenaamde titels:

Titel 1: Algemene dienstverlening
Titel 2: Fysieke leefomgeving
Titel 3: Europese dienstenrichtlijn

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 over 2021 sprake is van een kostendekkendheid onder de 100%, namelijk 98%.

Recapitulatie Titel 1, 2 en 3	Taak-veld	Over-head	Totale Kosten	Totale Opbr.	Kosten-dekking
Kostendekking Titel 1	274.902	116.866	391.768	329.627	84%
Kostendekking Titel 2	307.719	146.055	453.774	508.764	112%
Kostendekking Titel 3	8.517	6.301	14.818	6.376	43%
Totaal	**591.138**	**269.222**	**860.360**	**844.767**	**98%**

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	Taak-veld	Over-head	Totale Kosten	Totale Opbr.	Kosten-dekking
1	Burgerlijke stand	18.086	12.934	31.020	17.419	56%
2	Reisdoc. en Nederlandse identiteitskaart	108.893	38.596	147.489	120.890	82%
3	Rijbewijzen	77.307	45.068	122.375	107.402	88%
4	Verstrekkingen uit de Basisregistratie personen	376	356	732	1.114	152%
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	32.200	5.128	37.328	34.642	93%
10	Gemeentearchief	660	625	1.285	1.875	146%
11	Vervallen	0	0	0	0	0%
12	Leegstandswet	0	0	0	0	0%
15	Winkeltijdenwet	73	55	128	68	53%
16	Kansspelen	187	138	325	181	56%
17	Kabels en Leidingen	23.042	8.780	31.822	38.283	120%
18	Verkeer en vervoer	10.894	2.829	13.723	4.823	35%
19	Diversen	3.184	2.357	5.541	2.930	53%
	Totaal	**274.902**	**116.866**	**391.768**	**329.627**	**84%**

Titel 2: Algemene dienstverlening
Dit betreft de leges die wordt geheven voor onder andere bouwvergunningen.

	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	11.632	8.944	20.576	10.471	51%
3	Omgevingsvergunning	293.702	135.256	428.958	501.034	117%
4	Vermindering	0	0	0	-4.864	0%
5	Teruggaaf	0	0	0	-3.130	0%
6	Intrekking omgevingsvergunning	0	0	0	0	0%
7	Wijz. omgevingsvergun. als gevolg van wijz. proj.	0	0	0	0	0%
8	Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten	2.329	1.811	4.140	4.971	120%
9	Bouwvergun. 1e of 2e fase op grond van oude wetg.	0	0	0	0	0%
10	In deze titel niet benoemde beschikking	56	44	100	282	282%
	Totaal	**307.719**	**146.055**	**453.774**	**508.764**	**112%**

Titel 3: Europese dienstenrichtlijn
Dit onderdeel heeft betrekking op diverse kleinere vergunningen

	Titel 3 Europese dienstenrichtlijn	Taak-veld	Over-head	Totale Kosten	Totale Opbr.	Kosten-dekking
1	Horeca	4.385	3.243	7.628	4.012	53%
2	Evenementen	1.538	1.138	2.676	306	11%
3	Standplaatsen	2.594	1.920	4.514	1.879	42%
4	Prostitutiebedrijven	0	0	0	0	0%
6	Kinderopvang / Peuterspeelzalen	0	0	0	0	0%
7	Overige	0	0	0	179	0%
	Totaal	**8.517**	**6.301**	**14.818**	**6.376**	**43%**

Kwijtschelding lokale lasten
De mogelijkheid voor gemeenten om kwijtschelding van belastingen te verlenen, is geregeld in artikel 255 van de Gemeentewet. Hoofdregel daarbij is dat gemeenten het kwijtscheldingsbeleid van de rijksoverheid volgen, zoals dat is geregeld in de uitvoeringsregeling. Het kwijtscheldingsbeleid in Heiloo is sinds 1 januari 1997 geconformeerd aan de normen die hiervoor door de rijksoverheid zijn gesteld (maximaal 100% van de bijstandsnorm). De kwijtscheldingsverzoeken worden vanaf 2020 door de GR Cocensus uitgevoerd. In 2021 is € 53.000 aan rioolheffing en € 67.000 aan afvalstoffenheffing kwijtgescholden, tezamen € 120.000

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 € 730, in 2020 was dat € 698.
- Voor een meerpersoonshuishouden met eigen woning € 868, in 2020 was dat € 820.
- Voor een éénpersoonshuishouden met een huurwoning € 396, in 2020 was dat € 364.
- Voor een meerpersoonshuishouden met een huurwoning € 526, in 2020 was dat € 486.

Heiloo bezet daarmee in de landelijke ranglijst van de gemeenten met de laagste woonlasten in 2021 de volgende plaatsen:

- meerpersoonshuishouden met een eigen woning plaats 233, in 2020 was dat plaats 232;
- meerpersoonshuishouden met een huurwoning plaats 293, in 2020 was dat plaats 280.

De gemeente op nummer 1 van de ranglijst heeft de laagste woonlasten, de gemeente op nummer 377 de hoogste.

Coelo heeft in de berekening van de lokale lastendruk 2021 de variabele afvalstoffenheffing buiten beschouwing gelaten. In bovenstaande cijfers en posities is wel rekening gehouden met de variabele afvalstoffenheffing en resulteert daarmee in een realistische weergave van de lokale lastendruk. Dit geldt tevens voor de hiernaast opgenomen tabellen. Wat de plaatsen op de landelijke ranglijst worden in 2022, hangt naast de hoogte van de tarieven in Heiloo, mede af van de ontwikkelingen elders in Nederland.

Benchmark woonlasten Noord-Holland 2021

De benchmark beoogt door middel van vergelijking van de tarieven en de gemeentelijke woonlasten op provinciaal niveau, de informatievoorziening over de ontwikkeling van de lokale lasten te bevorderen. De benchmark vergelijkt binnen een provincie de hoogte van de woonlasten voor meerpersoonshuishoudens met een koopwoning. De woonlasten zijn de som van de gemiddeld betaalde ozb, de afvalstoffenheffing en de rioolheffing minus een eventuele heffingskorting. In de ‘benchmark woonlasten Noord-Holland 2021’ zijn 47 gemeenten betrokken. Heiloo neemt op basis van een lastendruk van € 868 plaats 31 in. In 2020 was dat plaats 28 waarbij de gemeente op plaats 1 de laagste gemiddelde woonlasten kent en de gemeente op plaats 47 de hoogste.

Onderstaande tabel bevat de tarieven van de belasting en heffingen waarop de lokale lastendruk is gebaseerd in BUCH verband.

2021 Gemeente	Tarief OZB	Afvalstoffenheffing 1 pers huishouden	Afvalstoffenheffing meerpers huish.	Rioolheffing
Heiloo	0,09070%	€ 211,00*	€ 334,00*	€ 181,00
Bergen	0,09540%	€ 278,00	€ 371,00	€ 215,00
Uitgeest	0,11950%	€ 218,00*	€ 330,00*	€ 161,50
Castricum	0,08214%	€ 240,14*	€ 267,67* / € 316,94*	€ 201,84
Landelijk	0,10430%	€ 249,00	€ 305,00	€ 201,00

* betreft 85% basistarief en 15% variabel deel voor lediging container of inworp verzamelcontainer.

Ontwikkeling van de tarieven 2019 - 2021 in Heiloo van de belasting en heffingen waarop de lokale lastendruk is gebaseerd.

Ontwikkeling tarieven	Heiloo 2019	Heiloo 2020	Heiloo 2021	NL-gem. 2021
OZB (woningen)	0,0894%	0,0907%	0,0907%	0,1043%
Afval (meerpers.huish.)	€ 289,00	€ 312,00	€ 334,00	€ 305,00
Riool (huishouden)	€ 168,00	€ 174,00	€ 181,00	€ 201,00
Ranglijst	195	232	233	

.

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 2022 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 Risico	Kans	Max. fin. gevolg	Invloed
Minder omgevingsvergunningen worden verleend	60%	1.400.000	10%
Meerkosten aansluiting A9 door vertraging en indexatie	70%	1.000.000	9%
Zandzoom faciliterend: toename van kosten die niet via de anterieure overeenkomsten kunnen worden verhaald	60%	1.000.000	8%
De korte termijn beheersmaatregelen sociaal domein worden niet volledig gerealiseerd	70%	530.000	5%
Herijking gemeentefonds	60%	900.000	4%
Als gevolg van schaarste in grondstoffen wordt het risico gelopen dat projecten uitlopen of duurder worden.	70%	500.000	4%
Aanpassing van de ventilatiesystemen van de gemeentelijke accommodaties	50%	500.000	4%
Zandzoom faciliterend: hogere kosten vanwege stikstofmaatregelen	25%	1.000.000	4%
Tegenvallende algemene uitkering	50%	600.000	4%
Hogere kosten bij het opstarten van Zaffier	70%	400.000	3%

De top 10 van risico's vertegenwoordigen 55% van de totale risico-impact (kans x risicobedrag). Het risicoprofiel is licht verslechterd in vergelijking met de actualisatie bij de programmabegroting 2022.

Onderstaand een korte toelichting op de belangrijkste gewijzigde risico's:

<u>Afname risico ↓:</u>

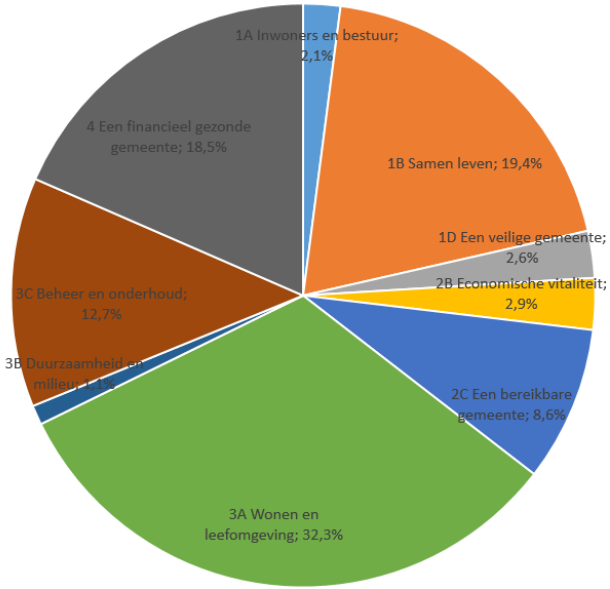
- Het risico voor de grondexploitatie Zuiderloo is afgenomen door de voortgang van het project.
- Het risico op de gevolgen van de coronacrisis is naar beneden bijgesteld. Zowel in 2020 als in 2021 zijn we in voldoende mate door het Rijk gecompenseerd.
- Het mogelijke nadeel uit de herijking van het gemeentefonds is gemaximeerd op € 37,50 per inwoner. Dit was € 60 per inwoner.
- Het risico op een stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden is verlaagd. Ondanks de coronacrisis is dat aantal redelijk stabiel gebleven en is er nog steeds sprake van een krappe arbeidsmarkt.
- Het risico op een tekort binnen het taakveld afval als gevolg van lagere tarieven opbrengsten afvalstromen (glas, papier en plastic, metalen en drankenkartons) is verminderd.

<u>Toename risico ↑:</u>

- Het risico op nadelige effecten voor Zandzoom faciliterend is toegenomen. Door de vernietiging van het bestemmingsplan bestaat de kans dat partijen de anterieure overeenkomst opzeggen. Daarnaast is er een risico op extra kosten vanwege stikstofmaatregelen.
- Het risico op nadelige effecten van de gestegen grondstofprijzen is verder toegenomen. Als gevolg van schaarste in grondstoffen bestaat het risico dat projecten (waaronder aansluiting A9) uitlopen of duurder worden.
- Op het gronddepot in Heiloo zijn in het verleden hoeveelheid grond gestort. Het is onduidelijk of dit vervuilde grond betreft. De eventuele kosten die hiermee samenhangen zijn nu nog niet in te schatten.

<u>Verdeling per programmaonderdeel</u>

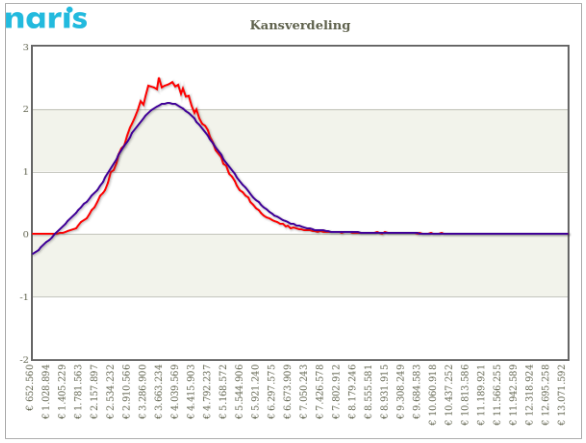
Onderstaand wordt een verdeling gegeven van alle risico's over de programmaonderdelen:



- Het hoogste aandeel in het risicoprofiel is het programma 'Wonen en leefomgeving' (32%). Hierin zitten de risico's van het grondbedrijf en de leges omgevingsvergunningen.
- De tweede plaats wordt ingenomen door 'Samenleven' (19%). 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.
- ‘Financieel gezond’ neemt 18% van de totale risico’s voor zijn rekening met hierin onder andere de risico’s op een lagere algemene uitkering, verleende garanties en het niet kunnen toepassen van de koepelvrijstelling vanuit de BUCH.
- De andere programmaonderdelen vertegenwoordigen 31% van het risicoprofiel.

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie (ook wel Monte Carlo simulatie genoemd) uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag aan risico’s van € 30.939.000 ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. 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.



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 € 5.428.000 (benodigde weerstandscapaciteit).

Tabel 2: Benodigde weerstandscapaciteit	
Zekerheidsperc.	Bedrag in €
50%	3.989.223
55%	4.119.297
60%	4.253.251
65%	4.394.416
70%	4.549.156
75%	4.717.412
80%	4.907.449
85%	5.133.504
90%	**5.427.704**
95%	5.920.764

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	496.000
WNK	29.000
Totale weerstandscapaciteit	**525.000**

De overige gemeenschappelijke regelingen hebben becijferd dat hun beschikbare weerstandscapaciteit hoger is dan de benodigde weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit inclusief de GR-en bedraagt: **€ 5.953.000**.

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 2021 is dit 0,1800% (bron meicirculaire 2021). Het gewogen gemiddeld OZB percentage (woningen en niet-woningen) bedraagt 0,0984% (peiljaar 2021) 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 € 4.070.000.
- 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 2021 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	8.575.000
Resultaat 2021	56.000
Reserve grote projecten	2.581.000
Onbenutte belastingcapaciteit *)	4.070.000
Post onvoorzien	10.000
Totale weerstandscapaciteit	**15.292.000**

*) In de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit heeft Heiloo een behoudend uitgangspunt door de onbenutte belastingcapaciteit niet mee te nemen. Exclusief de onbenutte belastingcapaciteit bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit **€ 11.222.000.**

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.

Ratio = Beschikbare weerstandscap = € 11,222 mln = 1,89
Benodigde weerstandscap. € 5,953 mln

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 B. Dit duidt op een ruim voldoende weerstandsvermogen. De ratio is licht gestegen ten opzichte van de laatste actualisatie bij de begroting 2022 (1,81). De reden is dat de beschikbare weerstandscapaciteit is toegenomen door de hogere bestemmingsreserve grote projecten. 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. 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 exploitatier.	3%	A	2%	A	1%	A
4.	Grondexploitatie	16%	A	12%	A	16%	A
5.	Belastingcapaciteit	106%	C	110%	C	107%	C

- De netto schuldquote wordt berekend door de netto schuld te delen door de totale baten (exclusief mutaties reserves). De netto schuldquote is 9 procentpunten hoger dan de jaarrekening 2020. De netto schuldquote over 2020 werd positief beïnvloed door de incidenteel hogere baten door de verkoop van de gronden Zandzoom. Zonder deze incidentele baat zou de netto schuldquote in 2020 op ca 61% zijn uitgekomen. De netto schuld is ten opzichte van 2020 licht gestegen van € 31,4 mln naar € 32,2 mln.
  In vergelijking met de primitieve begroting 2021 is de netto schuldquote 7 procentpunten lager. De reden hiervoor is dat de liquiditeitspositie niet is afgenomen zoals in de oorspronkelijke raming vanuit was gegaan. De lagere schuldpositie ten opzichte van de primitieve begroting komt voornamelijk door de lagere realisatie van de investeringen en een aantal ontvangen voorschotten van investeringssubsidies (o.a. railschermen).
- De solvabiliteitsratio is met 27% in lijn met de verwachting bij de primitieve begroting. De totale reservepositie daalt met € 0,6 mln naar € 24,2 mln. In deze afname zit ook een onttrekking van € 0,3 mln uit de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen, die wordt gestort in de nieuw gevormde onderhoudsvoorziening. Daarnaast zorgen de onttrekkingen voor het coronaherstelfonds en de evaluatie sociaal domein voor een verlaging van de reserves.
- De structurele exploitatieruimte over 2021 komt uit op 1%. De totale baten bedragen € 57,6 mln en zijn daarmee € 56.000 hoger dan de lasten. Daarnaast zijn de incidentele lasten € 0,5 mln hoger dan de incidentele baten, waardoor dit kengetal positief uitkomt.
- De boekwaarde van de grondexploitaties (Zuiderloo en Boekelermeer) is met ca € 1,0 mln afgenomen. Desondanks blijft deze ratio op hetzelfde niveau als 2020. Dit komt doordat de baten in 2020 incidenteel hoger waren door de grondverkoop Zandzoom. Zonder deze incidentele baat zou deze ratio in 2020 op 19% zijn uitgekomen. In de primitieve begroting was een grotere daling van de boekwaarde verwacht, maar de grondverkopen van met name Zuiderloo zijn doorgeschoven naar 2022.
- Zoals bij de begroting 2021 was verwacht, is de belastingcapaciteit boven het landelijk gemiddelde uitgekomen

(107%). De gemiddelde woonlasten van een meerpersoonshuishouden bedragen in Heiloo € 868 ten opzichte van € 811 als landelijk gemiddelde. Ten opzichte van 2020 stijgen de woonlasten met €48 (6%) door de hogere afvalstoffenheffing (€ 22), rioolheffing (€ 7) en OZB (€ 19). De stijging voor Heiloo is hiermee hoger dan die van het landelijk gemiddelde (€ 35 of 5%).

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 2022 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, omvorming 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 in 2021 geen voorziening gevormd op basis van art 44 lid1a 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 Riolering (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 2022 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 wordt in het vierde kwartaal van 2022 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 aandachtpunten.

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.
	Meerjarenvervangingsplan 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	'Streefbeelden 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.

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 treasurystatuut. 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 19	Rek 20	Rek 21
Stand per 01-01	52.700	52.200	51.700
Nieuwe leningen	0	0	0
Reguliere aflossingen	500	500	500
Vervroegde aflossingen	0	0	0
Stand per 31-12	**52.200**	**51.700**	**51.200**
Rentekosten	1.536	1.533	1.526

In 2021 zijn geen nieuwe leningen aangetrokken en de schuldpositie is met € 0,5 mln afgenomen.

Liquiditeitsontwikkeling

Het saldo op de rekening courant is met € 0,8 mln toegenomen tot € 20,4 mln. De verwachting volgens de liquiditeitsprognose in de primitieve begroting was dat het saldo zou dalen naar € 12,0 mln. De belangrijkste reden voor het hogere eindsaldo is dat ten opzichte van de primitieve begroting diverse investeringskredieten in 2021 niet volledig zijn gerealiseerd en doorschuiven naar 2022. Daarnaast zijn in 2021 een aantal investeringssubsidies (o.a. voor de railschermen) vooruit ontvangen, waarmee in de primitieve begroting geen rekening was gehouden.

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	Kasgeld-limiet	Gem. netto saldo	Vrije ruimte *)
1	4.827	15.493	20.320
2	4.827	16.700	21.527
3	4.827	19.338	24.165
4	4.827	19.384	24.211

*) 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	2021
Rente risiconorm	11.357
Afgeloste leningen	500
Renteherziening	0
Ruimte onder rente risiconorm	10.857

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 Bedragen x € 1.000	Rek 19	Rek 20	Rek 21
Stand per 01-01	135	116	96
Investeringen	0	0	675
Desinvesteringen	0	0	0
Aflossingen/ afschrijvingen	19	20	19
Stand per 31-12	**116**	**96**	**752**
Rentebaten	1	1	1

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

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 Bedragen x € 1.000	Oorspron-kelijk bedrag	% borg-stelling	Boek-waarde 31-12-20	Boek-waarde 31-12-21	Garantie-bedrag 31-12-21
Diverse instellingen en verenigingen	1.361	100,00%	272	238	238
WSW leningen	9.000	50,00%	9.000	9.000	4.500
HVC	9.767	100,00%	7.750	6.499	6.499
Hypotheken particulieren	6.527	100,00%	2.180	1.848	1.848
Totaal	**26.655**		**19.202**	**17.585**	**13.085**

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				1.527
b	De externe rentebaten (idem)			-/-	1
	Saldo rentelasten en rentebaten				**1.526**
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	214		
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		
				-/-	**214**
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente				**1.312**
d1	Rente over eigen vermogen				0
d2	Rente over voorzieningen				0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente				**1.312**
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)			-/-	1.185
f	Renteresultaat op het taakveld Treasury				**127**

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 2021 vermenigvuldigd met het percentage van 2,5%. Dit resulteert in een renteomslag van € 1.185.000,-. Deze is € 127.000,- 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 2021 is dit verschil 10% en valt binnen deze marge.

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 2021 verwijzen wij u naar de jaarrekening 2021 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 21,40% in 2021. 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	15.297.000	15.794.000
	Plustaken:		
1B	Beheersmaatregelen sociaal domein	140.000	129.000
1B	Uitvoering Wet inburgering	16.000	16.000
1B	Adviseur wonen en zorg	19.000	16.000
3A	Versnellen woningbouw / capaciteit team vergunningen	215.000	186.000
3A	Bibob coördinator	26.000	18.000
3B	Afvalcoach/projectleider	36.000	34.000
3B	Klimaat	125.000	124.000
3C	Extra capaciteit groenbeheer	240.000	207.000
4	Nieuw tij	79.000	39.000
	Totaal plustaken	***896.000***	***769.000***
	Totale bijdrage BUCH	**16.193.000**	**16.563.000**

De kosten voor de werkorganisatie BUCH over de reguliere bijdrage zijn € 2,1 mln hoger dan in de begroting opgenomen. Het aandeel van Heiloo hierin bedraagt € 0,5 mln. Deze hogere lasten zijn verwerkt in deze jaarrekening 2021. Een toelichting op de afwijking van de lasten vindt u in de jaarrekening 2021 van de werkorganisatie BUCH. De belangrijkste reden is dat de coronacrisis in 2021 grote impact op de BUCH werkorganisatie heeft gehad, waardoor extra werkzaamheden noodzakelijk zijn geweest. Een verantwoording over de werkelijke extra kosten als gevolg van de coronacrisis is onderdeel van de jaarrekening van de werkorganisatie BUCH.

Informatiebeveiliging en privacy

Gemeenten zijn verplicht om verantwoording af te leggen over de informatieveiligheid (zogenaamde ENSIA). Uitgangspunt is de horizontale verantwoording van het college aan de raad. In dit kader dient het college hierover in het jaarverslag een passage op te nemen. Genoemde verantwoording vormt de basis voor de verticale verantwoording aan de nationale partijen die een rol hebben in het toezicht op de informatieveiligheid.

De collegeverklaring ENSIA 2021 met de verantwoording is uw raad in het voorjaar van 2022 aangeboden. Daarin is tevens ingegaan op de in 2021 gezette stappen op het gebied van informatiebeveiliging en privacy en de beheersmaatregelen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met juni 2021 was het de bedoeling dat het college in deze paragraaf verantwoording zou afleggen over de rechtmatigheid. Echter de minister heeft besloten de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college met een jaar uit te stellen in verband met de daarvoor noodzakelijke wetswijziging. Dat betekent dat de controle van en het oordeel over de rechtmatigheid object blijft van de accountantscontrole 2021.

Onderzoeken 213a gemeentewet
In de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Heiloo 2018 (ex. 213a gemeentewet) is bepaald dat het college jaarlijks de doelmatigheid van de uitvoering van het beleid onderzoekt en over de uitkomsten daarvan rapporteert in de paragraaf bedrijfsvoering.

In 2021 zijn de volgende onderzoeken uitgevoerd:
- Contractenbeheer
- Evaluatie van het wagenpark

Over de uitkomsten van deze onderzoeken wordt uw raad in de eerste helft van 2022 geïnformeerd.

PARAGRAAF F: VERBONDEN PARTIJEN

Algemeen

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 h aar 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 verbonden partijen. Ook zijn de rollen en verantwoordelijkheden van de raad en het college benoemd. Begin 2018 hebben de vier gemeenteraden ingestemd met de herziene versie van de financiële uitgangspunten voor de gemeenschappelijke regelingen.

Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

In het regeerakkoord van Rutte III is afgesproken dat de Wgr wordt aangepast om de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen te versterken. Daarvoor wordt een aantal bestaande instrumenten van de volksvertegenwoordiging aangepast en aangevuld. Daarnaast maakt het wetsvoorstel participatie mogelijk van inwoners en belanghebbenden bij de besluitvorming in gemeenschappelijke regelingen.

Het wetsvoorstel is in juni 2021 aangenomen door de Tweede Kamer en op 14 december 2021 door de Eerste Kamer. Naar verwachting treden de wijzigingen op 1 juli 2022 in werking.

Belangrijkste punten uit de wijziging Wet gemeenschappelijke Regelingen:

- 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 wetswijziging 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 wetswijziging zullen alle gemeenschappelijke regelingen aan de gewijzigde Wgr moeten zijn aangepast.

Verbonden partijen gemeente Heiloo

In de onderstaande paragraaf wordt conform artikel 15 van het 'Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten' (BBV) informatie verstrekt over alle verbonden partijen.

In 2021 neemt Heiloo deel in 13 verbonden partijen. Hieronder een overzicht van het beslag van de verbonden partijen op de gemeentelijke jaarrekening 2021.

Verbonden partij	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Exploitatie-resultaat
BUCH	€ 0	€ 16.722.000	€ 0
GGD NHN	€ 1.659.000	€ 26.601.000	€ 90.000
VRNHN	€ 7.988.000	€ 38.246.000	€ 3.145.000
ODNHN	€ 5.978.000	€ 5.326.000	€ 2.112.000
RHCA	€ 389.160	€ 999.702	€ 102.366
WNK	€ 0	€ 5.700 000	-€ 118.000
RAUM	€ 764.667	€ 622.493	€ 364.242
VVI	€ 918.000	€ 24.000	€ 0
Cocensus	€ 250.000	€ 13.490.000	€ 553.928
DECRA	€ 407.417	€ 4.753	- € 14.014
ONHN	€ 1.168.629	€ 2.617.648	€ 291.472
BNG*	€ 5.062.000.000	€ 143.995.000.000	€ 236.000.000
Alliander	€ 4.470.000.000	€ 5.730.000.000	€ 242.000.000

Verbonden partij	Aandelenkapitaal/leden bewijzen	Exploitatiebijdrage	**Betrokken bestuurders, lid AB**
BUCH	€ 0	€ 16.563.000	M. ten Bruggencate M.R. Opdam
GGD NHN	€ 0	€ 930.000	E. Beens M.R. Opdam
VRNHN	€ 0	€ 1.346.000	M. ten Bruggencate M.R. Opdam
ODNHN	€ 0	€ 350.000	P.J.M. van Diepen M.R. Opdam
RHCA	€ 0	€ 110.013	M. ten Bruggencate P.J.M. van Diepen
WNK	€ 0	€ 5.700	E. Beens M. ten Bruggencate
RAUM	408	€ 29.195	M.R. Opdam M. ten Bruggencate
VVI	€ 0	€ 0	P.J.M. van Diepen M.R. Opdam
Cocensus	€ 0	€ 344.600	P.J.M. van Diepen M. ten Bruggencate
DECRA	€ 23.068	€ 0	P.J.M. van Diepen M.R. Opdam
ONHN	1.000	€ 61.283	M.R. Opdam P.J.M. van Diepen
BNG	€ 90.000	€ 0	P.J.M. van Diepen M. ten Bruggencate
Alliander	€ 82.135	€ 0	P.J.M. van Diepen M.R. Opdam

Publiekrechtelijke verbonden partijen: de gemeenschappelijke regelingen

1. Werkorganisatie BUCH (BUCH)

Doel van de BUCH is een bundeling van de ambtelijke uitvoering in één werkorganisatie. De doelstellingen uit 2021 zijn grotendeels gerealiseerd. Succesvol was ook aanpak van de Coronacrisis en het succesvol weerstaan van Log4J.
Tegen de verwachting in stond ook heel 2021 nog in teken van de pandemie en die heeft ook nu nog een grote weerslag op het werk en op de organisatie. Flexibel inspringen op de uitvoering van nieuwe wetgeving en continu wijzigende Coronarichtlijnen en toegenomen onrust en problematiek in de maatschappij heeft impact gehad op het takenpakket. Langdurig werken vanuit huis en ziekteverzuim in combinatie met de krapte op de arbeidsmarkt maakt de komende periode een spannende situatie voor wat betreft de personeelsbezetting. De colleges hebben de ruimte geboden om in ook in 2021 de grootste knelpunten op te lossen. In 2021 zijn ook mooie stappen gemaakt in de verdere ontwikkeling van de organisatie. Samen met de colleges is het programma Samen Sterk opgesteld. De voorbereidingen voor de dienstverleningsovereenkomsten, de potentieel scan en de doorontwikkeling I&A zijn in ver gevorderd stadium.
In 2021 is € 1,5 mln. meer uitgegeven en zijn de opbrengsten per saldo € 0,6 mln. lager. Per saldo betekent dit dat de bijdrage van de gemeenten € 2,1 mln. hoger is dan begroot, echter dit is gelijk aan de Coronakosten die niet begroot waren, maar wel aan de gemeenten kenbaar waren gemaakt.
Door wet- en regelgeving heeft de werkorganisatie geen resultaat en kan zij ook geen algemene reserve vormen of tekorten uit de beschikbare reserves dekken.

2. Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)

De GGD voert de taken uit de Wet Publieke Gezondheid en vanuit de Wet maatschappelijke ondersteuning Openbare geestelijke gezondheidszorg en Veilig Thuis.
Taken zoals Veilig Thuis en WvGGZ en Covid-19 leiden tot onzekerheden. Ook de schaarste op de arbeidsmarkt voor goed opgeleid en getraind personeel kan leiden tot hogere kosten voor inhuur of oplopende wachtlijsten. Verder blijft de automatisering van de digitale kinddossiers een gevoelig onderwerp met mogelijke financiële risico's.

3. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN)

Openbaar belang
Het gezamenlijk behartigen van belangen, die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan, ten behoeve van de veiligheid van de bevolking in het samenwerkingsgebied.

Bijdrage beleidsdoelstellingen en ontwikkelingen
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.

Risico's
De belangrijkste risico's die in de programmabegroting 2021 werden voorzien hebben betrekking op:

- Brandweervrijwilligers van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst;
- BTW plicht over de activiteiten van de meldkamer;
- materiële- en personele schade bij omvangrijke incidenten;
- tekort aan ambulanceverpleegkundigen;
- IT-dreigingen (bijv. virus, cyberaanval enz.).

Terugkijkend naar 2021 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 ODNHN ondersteunt de deelnemende gemeenten bij vergunnings-verlening, toezicht en handhaving (landelijke milieu- en Wabotaken), duurzaamheid en de invoering van de nieuwe Omgevingswet. Doel is het voorkomen dan wel beperken van milieueffecten van bedrijfsactiviteiten. De realisatie van de uitvoeringsprogramma's en grote dossiers, zoals stikstof, duurzaamheid en circulaire economie hebben in 2021 voorop gestaan. De wijze van uitvoering heeft op enkele terreinen in aangepaste vorm moeten plaatsvinden vanwege de coronamaatregelen. Daarbij is het gelukt om de hierdoor reeds in 2020 opgelopen achterstanden bijna geheel in te lopen. Verder heeft de ODNHN zich verder voorbereid op de ingang van de Omgevingswet. De jaarrekening voor 2021 sluit af met een positief resultaat van € 2.112.000,-. De algemene reserve bedraagt ultimo 2021 € 339.500. Dit voldoet als weerstandsvermogen en aan het gewenste maximum percentage van 2,5% van het eigen vermogen conform de FUGR. Als risico blijft de OD last houden van een vergrijzend personeelsbestand waardoor de bestaande kennis en ervaring op termijn kan verdwijnen. Het vinden van nieuw gekwalificeerd personeel wordt door krapte op de arbeidsmarkt beperkt. De OD heeft een op verjonging gericht personeelsbeleid waarin o.a. wordt gewerkt met trainees.

5. Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)

Het Regionaal Archief Alkmaar is een zelfstandige organisatie in de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA. Het is een regionaal kennis- en informatiecentrum op het gebied van de lokale en regionale geschiedenis met een zo breed mogelijke regionaal-historische collectie, die actief aan een breed publiek beschikbaar wordt gesteld.
In 2021 zijn de digitale bouwdossiers van de BCH-gemeenten beschikbaar gesteld via het zgn. E-loket. Daarnaast heeft de inspectie uitgebreid geadviseerd over de landelijk vastgestelde KPI's waar de gemeenten door de Provincie op worden gemonitord via het Interbestuurlijk Toezicht.

6. Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland (WNK)

De WNK Personeelsdiensten voert de Wet Sociale Werkvoorziening uit. Zij neemt personen met een arbeidsbeperking in dienst en zorgt voor uitstroom naar reguliere werkgevers.
In december 2021 hebben de raden van de gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Heerhugowaard, Heiloo, Langedijk en Uitgeest ingestemd met de notitie "Bouwen aan SORA". Per 1 april 2022 is de nieuwe uitvoeringsstructuur Participatiewet in de regio Alkmaar (Zaffier) een feit en daarmee ook de herpositionering van WNK in de regionale keten van Werk en Inkomen. Met de samenwerking binnen Zaffier wordt een hogere uitstroom naar werk beoogd.
WNK heeft het jaar 2021 afgesloten met een tekort van € 118.000. In de oorspronkelijke begroting van 2021 werd uitgegaan van een bijdrage in het tekort van € 1.222.000. Ten opzichte van de begroting is het resultaat € 1.079.000 beter uitgevallen. Dit is met name te danken aan de ontvangen coronasteun vanuit het Rijk, een stijging van de opbrengsten, de ontvangen loonkostensubsidie en overige bedrijfsontvangsten.
De gemeentelijke bijdrage in het tekort voor Heiloo is € 5.700, dat binnen de begroting opgevangen kan worden.

7. Vuilverbrandingsinstallatie e.o. (VVI)

De VVI verwerkt de door de deelnemende gemeenten aangeleverde afvalstoffen. Hiermee wordt invulling gegeven aan de gemeentelijke taken uit de Afvalstoffenwet. De VVI heeft als speerpunten onder andere meer bronscheiding met een verlaging

van de hoeveelheid restafval en de optimalisatie van de benutting van de energie (elektriciteit en warmte) die vrijkomt bij het verbranden van restafval. Zij besteedt ook in 2022 aandacht aan de productie van duurzame energie (Klimaatakkoord) en de afzet van secundaire grondstoffen (circulaire economie).

8. Recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer (RAUM)

Openbaar belang

Alkmaarder- en Uitgeestermeer is ingericht als recreatiegebied om steden en natuurgebieden te ontlasten en aantrekkelijke recreatiemogelijkheden te bieden aan recreanten uit de omliggende gemeenten en de regio. Het recreatieschap heeft drie hoofdactiviteiten:
A: Beheren en in stand houden van ingerichte gebieden en voorzieningen.
B: Actueel houden en vernieuwen van het aanbod om aan te sluiten bij wensen en behoeften van de recreant.
C: Vormgeven aan het Uitvoeringsplan 2022-2030 en investeringsprogramma.

Bijdrage beleidsdoelstellingen en ontwikkelingen

Het RAUM onderhoudt het Alkmaarder- en Uitgeestermeer en heeft o.a. de recreatieterreinen Woudhaven, Dorregeest, Zwaansmeer en Erfgoedpark De Hoop in eigendom.
Ontwikkelingen bij de terreinen leiden op termijn tot meer inkomsten. Daarnaast heeft het RAUM in 2021 een visie en uitvoeringsplan opgesteld. Dit vertaalt zich in een meerjaren-investeringsplan en meerjarenonderhoudsplan. Er komt meer aandacht voor promotie en afstemming met ondernemers en het evenwicht tussen (onderhouds)kosten en inkomsten wordt verbeterd.

Financiën

Bij de begrotingswijziging van 2022 wordt een negatief resultaat voor bestemming verwacht, na een verwacht positief resultaat bij de begroting van 2022. Dit valt te verklaren door extra inzet van Recreatie Noord Holland en uitbreiding van activiteiten, onderhoud en meer uitgaven aan uitvoeringsprogramma (IJ-Z). De buffer om toekomstige projecten mee te financieren wordt steeds lager.

Risico's

Er zijn een aantal risico's waar op korte termijn een oplossing voor gevonden moet worden, namelijk het kwaliteitsniveau onderhoud, de zwemwaterkwaliteit in Zwaansmeer en Dorregeest, oever- en natuurontwikkeling Saskerleidam. Tot slot moet er nog gezocht worden naar structurele dekking van het opgerichte Bestuur bureau.

9. Cocensus

Openbaar belang

Efficiënte uitvoering van de belastingtaken inclusief de uitvoering van de werkzaamheden in het kader van de Wet WOZ. De GR Cocensus verzorgt de heffing en inning van onroerende-zaakbelastingen, rioolheffing, afvalstoffenheffing, toeristenbelasting, grafrechten en (WABO) leges. Tevens verzorgt Cocensus de afhandeling van de bezwaar en beroepschriften en de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen. Met betrekking tot de WOZ verzorgt Cocensus de marktanalyse, objectmutaties, subjectmutaties, de objectafbakening en de jaarlijkse herwaardering. Tevens heeft Cocensus een KCC ingericht waarmee de klantcontacten worden verzorgd.

Ontwikkelingen

- Voor het belastingjaar 2021 is aan (te realiseren) belastingenopbrengsten door de deelnemende gemeenten een totaalbedrag van ruim € 461 miljoen aan Cocensus overgedragen, in 2020 was dit € 436 miljoen.

- Vanaf 2022 worden de WOZ waarden van woningen niet meer getaxeerd op basis van het aantal kubieke meters maar wordt uitgegaan van de gebruiksoppervlakte in vierkante meters. Alle woningen zijn daarom in een periode van 3 jaar geïnventariseerd. Dit project is in 2021 tot afronding gekomen waardoor in 2022 de taxaties op basis van de nieuwe methodiek kunnen plaatsvinden.
- Voor de belastingprocessen, met name de invordering heeft corona vergaande gevolgen gehad. Nadat in het begin van 2020 de invordering van gemeentelijke belastingen tijdelijk is stopgezet, is in de 2e helft van dat jaar het invorderingsproces weer gefaseerd opgestart. Daarbij zijn ondernemers benaderd om met Cocensus contact op te nemen indien er betalingsproblematiek aan de orde was. In voorkomende gevallen zijn er maatwerkafspraken gemaakt. Deze werkwijze is op prijs gesteld en is in 2021 gecontinueerd. Ook is er in overleg met een aantal opdrachtgevers afgesproken om (ook) in 2021 bepaalde heffingen niet op te leggen, het gaat hierbij met name om precario- en toeristenbelasting.
- Cocensus heeft de beschikking over een kantoor in Alkmaar en een kantoor in Hoofddorp. Per 31 december 2021 is vanwege voorgenomen sloop het huurcontract in Hoofddorp beëindigd. De (afkoop van de) kosten van huur van het pand in Alkmaar worden afgewikkeld in de begroting 2022. Per 18 oktober 2019 is Cocensus eigenaar geworden van het pand ‘De Trompet 2700’ in Heemskerk. Het pand is omgebouwd tot duurzaam kantoorpand en in april 2021 in gebruik genomen.
- Met ingang van de aanslagoplegging 2020 heeft Cocensus op verzoek van Castricum, Bergen, Uitgeest, en Heiloo de KCC-activiteiten overgenomen. Inmiddels hebben ook andere opdrachtgevers van Cocensus hun interesse getoond, dit heeft ertoe geleid dat per 1 januari 2021 Cocensus ook voor Hillegom de KCC activiteiten uitvoert.
- De Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) is een doorontwikkeling van de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG) en vanaf 1 januari 2020 van kracht. Het op de BIG gebaseerde informatiebeveiligingsbeleid is in 2021 aangepast in verband met de voorschriften en maatregelen-set van de BIO. Het resultaat omvat zowel strategisch informatiebeveiligingsbeleid als een uitwerking daarvan op tactisch en operationeel niveau. Eind 2021 zijn een groot aantal door de BIO voorgeschreven maatregelen geïmplementeerd. De verwachting is dat de implementatie gereed is in het eerste kwartaal van 2022, waarna de BIO vervolgens jaarlijks geëvalueerd en getoetst wordt.

Financiële situatie
Het AB van Cocensus heeft besloten dat er een algemene reserve mag worden opgebouwd van maximaal
€ 250.000. Dit maximum is inmiddels bereikt door middel van een storting van een deel van het positieve resultaat over 2019. Over 2020 heeft Cocensus de exploitatie afgesloten met een overschot van € 227.051. Dit overschot is aan de deelnemende gemeenten terugbetaalt naar rato van de bijdrage. Over 2021 heeft Cocensus de exploitatie afgesloten met een overschot van € 553.928. In de vergadering van het AB van 11 maart is besloten ook dit overschot naar rato terug te betalen aan de deelnemende gemeenten. Heiloo ontvangt hierdoor een bedrag van € 12.939.

Risico’s
- Ieder half jaar worden de risico’s en de bijbehorende beheersmaatregelen geactualiseerd en vastgesteld door het MT van Cocensus.
- Met de outsourcing van de ICT (technische infrastructuur en technisch beheer) is een belangrijke kwetsbaarheid binnen de organisatie weggenomen.
- Per 31 december 2021 is het huurcontract van het kantoorpand in Hoofddorp beëindigd. Met de aankoop en ingebruikname van het kantoorpand in Heemskerk heeft Cocensus het risico met betrekking tot de huisvesting van weggenomen.

- Omdat Cocensus een uitvoeringsorganisatie is via strakke processen is er sprake van weinig risico's anders dan de beheersing van de primaire processen.
- Astrium Overheidsaccountants B.V. heeft in opdracht van Cocensus de jaarrekening 2021 gecontroleerd. Geconcludeerd is dat bij de jaarrekening 2021 een goedkeurende verklaring kan worden verstrekt inzake getrouwheid en rechtmatigheid.
- Cocensus heeft geen voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's getroffen in de balans. De accountant heeft bij de uitvoering van de controle geen signalen verkregen die aanleiding geven voor het vormen van een dergelijke voorziening.

Privaatrechtelijke verbonden partijen

10. Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA)

Het stimuleringsfonds werkt ook in 2021 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. Decra heeft besloten de focus te leggen in zonprojecten, omdat hier nog veel kansen liggen voor de deelnemende gemeenten.
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.

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.

12. BNG Bank N.V. (BNG)

Openbaar belang
Behoud van substantiële marktaandelen in het Nederlandse publieke en semipublieke domein en behalen van een redelijk rendement voor de aandeelhouders.

Financiële situatie
Over het verslagjaar 2021 heeft BNG Bank een nettowinst gerealiseerd van € 236 miljoen, een 7%-stijging ten opzichte van 2020 (€ 221 miljoen). Belangrijke oorzaak hiervan is het positieve resultaat financiële transacties van €100 miljoen als gevolg van marktwaardeveranderingen. In 2020 bedroeg dit € 17 miljoen negatief.
Van de aandelen BNG Bank is 50% in bezit van het rijk en 50% van gemeenten en provincies. De gemeente Heiloo heeft 36.000 aandelen in haar bezit met een nominale waarde van € 2,50 per stuk. In 2021 is over het jaarresultaat een dividenduitkering vastgesteld van € 2,28 per aandeel.

Risico's
Gevoeligheid van het renteresultaat voor politieke en economische ontwikkelingen binnen de Europese Unie.

13. Alliander

Alliander zorgt voor een betrouwbare, betaalbare en bereikbare energievoorziening in een groot deel van Nederland. Alliander

investeert in de ontwikkeling van elektrisch vervoer en duurzaam geproduceerde energie.
De toename van de vraag naar elektriciteit en de snelle opkomst van zonne-energie en windenergie verhogen de drukte op het net. Er wordt gewerkt aan het verzwaren en uitbreiden van het elektriciteitsnet. Daarnaast blijft Alliander innoveren.
In 2021 heeft de gemeente haar Regionale Energiestrategie (RES) 1.0 vastgesteld en geeft daar mee invulling aan de afspraken uit het Klimaatakkoord.
Binnen het netwerkbedrijf van Alliander, is Liander de netbeheerder. Liander voert in 2022 een nieuwe netimpactanalyse uit, aan de hand waarvan in kaart wordt gebracht in welke RES zoekgebieden de netinfrastructuur nieuwe projecten voor zon- en of windenergie in kan passen.

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 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 gronduitgifteprijzen, zolang de markt bereid is deze prijs te betalen. Bij een actief grondbeleid wordt een gemeentelijke grondexploitatie opgesteld.

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 en B. In 2022 zal aan de raad worden voorgesteld Boekelermeer fase C toe te voegen aan de grex Boekelermeer A en B. Voor de locatie Lagelaan wordt in 2022 een besluit genomen of de gemeente zelf een grondexploitatie zal openen of dat de ontwikkeling aan een marktpartij wordt over gelaten. Het gaat om circa 4.000 m2 grond tussen de Kennemerstraatweg, Lagelaan, Oosterzijweg en Deelplan M van Zandzoom Limmen. Het college heeft gevraagd om een mogelijke woningbouwontwikkeling te onderzoeken van een kleine 100 woningen met minimaal 50% sociaal (koop en/of huur). De gemeente Castricum is eigenaar van circa 25% van het gebied. Op dit moment wordt gewerkt aan een ruimtelijk kader/programma en

zijn wij zowel ambtelijk als bestuurlijk in overleg met Castricum hoe deze eventuele ontwikkeling kan plaatsvinden.

Een reden om te kiezen voor actief grondbeleid kan liggen in de grondposities in het gebied. Voor beide gebieden geldt dat de gemeente veel positie heeft. Om de gemeenteraad in staat te stellen haar controlerende rol adequaat te kunnen uitvoeren, is een transparant inzicht in de grondexploitaties en de geprognotiseerde resultaten noodzakelijk. Dit geldt dus voor projecten waar actief grondbeleid wordt gevoerd.

Grondexploitatie
Om de financiële gegevens van de grondexploitaties inzichtelijker en transparanter te maken wordt in de gemeente Heiloo ter voorbereiding op de jaarrekening de Nota Actualisatie Grondexploitaties (NAG) opgesteld. Hierin worden de grondexploitaties 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 grondexploitaties

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. Met name de bedrijventerreinen langs de A9 zouden kunnen profiteren als deze ontwikkeling zich doorzet.

Civiele werkzaamheden (kosten)
De Grond-, Weg- en Waterbouw sector (GWW-sector) werd in de laatste 2 jaar hard geraakt, enerzijds PFAS- en stikstofproblematiek, anderzijds door de Coronacrisis. Momenteel lijken veel bedrijven in de GWW-sector nog een redelijk gevulde orderportefeuille te hebben. Ook in 2021 kon de GWW sector er niet omheen: materiaal was duur en schaars. In tegenstelling tot andere deelsectoren in de bouw had de GWW sector minder last van de materiaal schaarste.

Personeelstekort was een issue in de GWW sector. De situatie is voorlopig nog niet zo penibel als bijvoorbeeld bij de utiliteitsbouw. Toch is het belangrijk voor de sector om volop in te 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		
Voor het gebied Zuiderloo is gekozen om naast actief grondbeleid, ook een deel van deze locatie via faciliterend grondbeleid te realiseren. Het exploitatieplan Zuiderloo is in het voorjaar van 2020 onherroepelijk geworden. Tegen de vaststelling is beroep aangetekend. De zaak dient nog bij de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State (AbRS). Uitspraak hierover wordt afgewacht. Het grootste deel van de geraamde opbrengsten in 2021 zijn doorgeschoven naar 2022. Het betreft vooral de uitgifte van de gronden Middenduin en deelplan 3.		

Heiloo – Boekelermeer	BIE	Programma 2B: Economische vitaliteit
Ontwikkelingen		
Voor het gebied Boekelermeer is gekozen actief grondbeleid te voeren, met de daarbij behorende financiële risico's voor de gemeente. In 2018 zijn de gronden van Boekelermeer fase B geactiveerd en toegevoegd aan de grondexploitatie van fase A. In Boekelermeer zijn in 2021 voor fase A vier verkoopovereenkomsten getekend. De levering en betaling van drie verkoopovereenkomsten in fase A zijn echter doorgeschoven naar begin 2022. En voor fase B is in 2021 een verkoopovereenkomst getekend, betaald en geleverd. De actualiteiten rondom de P(F)AS hebben vooralsnog niet geleid tot het uitstellen van lopende woningbouwprojecten. De ontwikkelingen hieromtrent worden nauwlettend in de gaten gehouden en in de risicoanalyses heeft dit onderwerp een passende plaats.		

Onderstaand de financiële ontwikkeling:

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
Boekelerm.	7.185	757	-3.053	-	4.889	-	4.889
Totaal	**9.788**	**1.998**	**-3.196**	**235**	**8.825**	**-**	**8.825**

De verkoopopbrengst bij de Boekelermeer resulteert in een flinke afname van de boekwaarde. De doorgeschoven verkopen bij Zuiderloo zorgen juist voor een toename van de boekwaarde. Per saldo een afname van circa € 1,0 mln.

Grex	Boekw. 31-12-2021	Raming kosten	Raming opbreng-sten	Geraamd eindres. (nominaal)	Geraamd eindres, (NCW)
Zuiderloo	3.936	5.902	-10.475	637	601
Boekelerm	4.889	1.056	-6.079	133	125
Totaal	**8.825**	**6.958**	**-16.554**	**770**	**726**

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 2021 sprake is van tussentijdse winstneming voor Zuiderloo van € 235.000. In de nota actualisatie grondexploitaties wordt hierop verder ingegaan.

Zandzoom
De Raad van State heeft op 1 september 2021 het bestemmingsplan Zandzoom, waarmee woningbouw in Zandzoom gemeente Heiloo mogelijk maakt, vernietigd. De Raad van State verklaart in haar uitspraak een deel van de beroepen van de bezwaarmakers gegrond en vernietigt daarmee het bestemmingsplan Zandzoom 2019.
De vernietiging van het bestemmingsplan 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 2021 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.

Nadat in 2020 het grootste deel van de eigen gronden in Zandzoom zijn verkocht, zijn 2021 nog enkele percelen verkocht in Centrale Kamer Oost en West. Dit heeft geresulteerd in een boekwinst van € 190.000, die is gestort in de reserve grote projecten. De verkoop van de laatste gemeentelijke gronden in de Oostflank is pas definitief als het bestemmingsplan onherroepelijk is geworden. Vanaf dat moment heeft de gemeente in Zandzoom alleen nog een faciliterende rol.

PARAGRAAF H: CORONACRISIS

De uitbraak van COVID-19 (Corona) begin 2020 heeft ook in 2021 grote impact gehad op het maatschappelijk leven. Het jaar 2021 startte en eindigde met een lockdown. Gelukkig zien we wel dat de nieuwe variant van het coronavirus weliswaar heel besmettelijk is, maar wel zorgt voor minder ziekenhuisopnames. Daarmee bestaat de hoop dat in 2022 de opening van de samenleving blijvend zal zijn. In 2021 heeft het kabinet opnieuw een omvangrijk pakket aan maatregelen getroffen om de ondernemers zoveel mogelijk te ondersteunen. Daarbij is in de uitvoering van deze maatregelen opnieuw een beroep gedaan op de gemeenten. Op lokaal niveau zijn maatregelen genomen om instellingen en ondernemers te helpen. In deze paragraaf wordt, net als in de jaarstukken 2020, ingegaan op de gevolgen van de coronacrisis.

Herstelfonds coronamaatregelen
Voor het corona herstelfonds was in 2021 € 781.000 beschikbaar voor steunmaatregelen. Hiervan was € 281.000 afkomstig uit de bestemmingsreserve herstelfonds corona (restant 2020) en is € 500.000 door de raad aanvullend beschikbaar gesteld. Bij de 2e Firap was de laatste prognose dat van het totale budget € 281.000 besteed zou worden aan individuele en collectieve ondersteuning. Dit is uiteindelijk circa € 10.000 minder geworden, omdat de bijdrage aan ‘Willibrordus draait door’ lager is uitgevallen. Via voortgangsrapportages is de raad geïnformeerd over de maatregelen die zijn genomen en de resultaten van de taskforce.

Van het deel dat afkomstig was uit de bestemmingsreserve is bij de 2e Firap besloten om € 191.000 te storten in de algemene reserve en € 90.000 beschikbaar te houden voor ondersteuningsvoorstellen in 2022.

Inzet werkorganisatie BUCH
Onderdeel van de jaarstukken 2021 van de werkorganisatie BUCH zijn de extra kosten als gevolg van Corona. In totaal is hieraan € 2,1 mln. aan extra kosten gemaakt. Het aandeel in deze kosten voor Heiloo is 21,40% en bedraagt derhalve € 0,4 mln. De extra kosten die de werkorganisatie voor de uitvoering van de extra werkzaamheden als gevolg van de pandemie heeft gemaakt zijn gecompenseerd door extra gelden die de gemeente van het Rijk heeft ontvangen.

Financieel effect 2021
De uitvoering van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO) is in 2021 gecontinueerd. Als nieuwe taak is de Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (TONK) bij de gemeente ondergebracht. Verder is een uitkering ontvangen van het ministerie van VWS als compensatie voor huurders van sportaccommodaties. Het rijk is de gemeenten, door het geven van compensatie in de algemene uitkering, ruim voldoende tegemoet gekomen. In de onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de baten en lasten die gerelateerd zijn aan de coronacrisis:

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
		Minder lasten		
1b	6.1	WMO collectief vervoer	74.000	V
		Totale lasten	**1.692.000**	**N**
		Verschil	**468.000**	**V**

Baten

De coronabaten kunnen vrij nauwkeurig worden bepaald. Het gaat om de TOZO uitkering van het rijk, de extra algemene uitkering die via drie circulaires is verstrekt en nog twee andere extra uitkeringen (VWS sport en SPUK veiligheidsregio). Voor Heiloo is in de jaarrekening geen inkomstenderving naar boven gekomen. De coronabaten komen uit op € 2,1 mln.

Lasten

De coronalasten zijn wat moeilijker exact te kwantificeren. De grootste lasten zijn de TOZO-uitkering, de bijdrage via het Herstelfonds en de extra coronakosten vanuit de BUCH. De coronalasten bedragen € 1,7 mln.

Voor Heiloo resulteren de coronabaten en -lasten per saldo in een voordeel van € 0,5 mln.

Risico's en vooruitzichten

De vooruitzichten voor 2022 zijn weliswaar verbeterd, maar nog steeds onzeker. De gevolgen van de omikron variant van het virus zijn minder heftig dan zijn voorgangers en de vaccinaties dragen bij aan lagere ziekenhuisopnames, ondanks dat het aantal besmettingen nog steeds hoog is. Het Rijk heeft medio februari besloten om versoepelingen op de coronamaatregelen door te voeren. Desondanks onderkennen wij nog wel een aantal risico's die samenhangen met de naweeën van het virus:

- Toename bijstandsgerechtigden
- Extra beroep op schuldhulpverlening
- Inhaalslag jeugdzorg
- Verslechtering debiteurenpositie
- Financiële problemen bij maatschappelijke en culturele instellingen
- Continuering zorgkosten

- Extra handhaving
- Extra kosten communicatie
- Onvoldoende capaciteit werkorganisatie BUCH
- Onvoldoende compensatie vanuit het Rijk

Voor Heiloo is gekozen om deze risico's in Naris als één totaal risico 'coronacrisis' op te nemen met een risicobedrag van € 500.000. De kans op het optreden van deze gevolgen is echter verlaagd naar 30%.

4. JAARREKENING

4.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2021	2020	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2021	2020
Vaste activa			**Vaste passiva**		
Materiële vaste activa			**Eigen vermogen**		
Investeringen met een economisch nut	17.231	17.086	Algemene reserve	8.575	8.575
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter			Bestemmingsreserves	15.572	16.479
bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:	16.809	16.583	Gerealiseerd resultaat	56	-196
Investeringen in de openbare ruimte met een				**24.203**	**24.858**
maatschappelijk nut	14.199	13.305	**Voorzieningen**		
	48.239	**46.974**	Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	30	19
			Voorzieningen bijdragen aan toekomstige vervangings-		
Financiële vaste activa			investeringen, waarvoor een heffing wordt geheven	782	1.175
Kapitaalverstrekkingen aan:			Voorzieningen ter egalisering van kosten	631	143
- deelnemingen	357	357	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de		
Overige langlopende leningen	752	96	bestemming gebonden is	722	399
	1.109	**453**		**2.165**	**1.736**
			Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van een jaar of langer		
			Onderhandse leningen van:		
			- binnenlandse banken en overige financiele instellingen	51.200	51.700
			Waarborgsommen	93	117
				51.293	**51.817**
Totaal vaste activa	**49.348**	**47.427**	**Totaal vaste passiva**	**77.661**	**78.411**

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2021	2020	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2021	2020
Voorraden			Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	8.825	9.788	korter dan een jaar		
Voorraad algemeen	365	747	Overige schulden	2.435	2.430
	9.190	**10.535**		**2.435**	**2.430**
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van korter dan een jaar			Overlopende passiva		
			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en		
Vorderingen op openbare lichamen	6.233	4.850	die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische			uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten		
looptijd korter dan een jaar	20.052	19.250	gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.957	2.610
Overige vorderingen	1.149	815	De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen		
	27.434	**24.915**	ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een		
Liquide middelen			specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten		
Kassaldi	3	4	van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen		
Banksaldi	389	390	bedragen van:		
	392	**394**	- Europese overheidslichamen		
Overlopende activa			- Het Rijk	6.303	3.828
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen			- Overige Nederlandse overheidslichamen		
nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door			Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van		
voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek			volgende begrotingsjaren komen	694	565
bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen				**9.954**	**7.003**
bedragen van :					
- Europese overheidslichamen					
- Het Rijk	237	190			
- Overige Nederlandse overheidslichamen					
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde					
bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.449	4.383			
	3.686	**4.573**			
Totaal vlottende activa	**40.702**	**40.417**	**Totaal vlottende passiva**	**12.389**	**9.433**
Totaal generaal	**90.050**	**87.844**	**Totaal generaal**	**90.050**	**87.844**

Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	**0**	**0**	**Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen**	**13.085**	**14.702**

4.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021

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 2021			Aangepaste Begroting 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1a Inwoners en bestuur	255	2.708	-2.453	261	2.419	-2.158	295	2.387	-2.092	34	V	32	V	66	V
1b Samen Leven	4.813	21.583	-16.770	6.502	24.891	-18.389	6.207	24.512	-18.305	-295	N	379	V	84	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
Totaal programma 1	**5.068**	**25.823**	**-20.755**	**6.815**	**29.052**	**-22.237**	**6.550**	**28.732**	**-22.182**	**-265**	**N**	**320**	**V**	**55**	**V**
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	790	1.075	-285	811	1.085	-274	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
Totaal programma 2	**909**	**2.631**	**-1.722**	**879**	**2.214**	**-1.335**	**898**	**2.145**	**-1.247**	**19**	**V**	**69**	**V**	**88**	**V**
3a Wonen en leefomgeving	10.075	10.385	-310	4.166	5.933	-1.767	2.799	4.648	-1.849	-1.367	N	1.285	V	-82	N
3b Duurzaamheid en milieu	5.443	4.423	1.020	5.609	4.581	1.028	5.888	4.648	1.240	279	V	-67	N	212	V
3c Beheer en onderhoud	410	6.559	-6.149	962	6.302	-5.340	988	6.056	-5.068	26	V	246	V	272	V
Totaal programma 3	**15.928**	**21.367**	**-5.439**	**10.737**	**16.816**	**-6.079**	**9.675**	**15.352**	**-5.677**	**-1.062**	**N**	**1.464**	**V**	**402**	**V**
4a Algemene dekkingsmiddelen	34.354	124	34.230	36.715	478	36.237	36.965	462	36.503	250	V	16	V	266	V
4b Overhead	21	6.751	-6.730	21	7.496	-7.475	28	8.155	-8.127	7	V	-659	N	-652	N
4c Overige	2.497	0	2.497	309	0	309	92	-26	118	-217	N	26	V	-191	N
4d Onvoorzien	0	10	-10	0	10	-10	0	0	0	0	V	10	V	10	V
4e Heffing Vpb	0	81	-81	0	78	-78	0	43	-43	0	V	35	V	35	V
Totaal programma 4	**36.872**	**6.966**	**29.906**	**37.045**	**8.062**	**28.983**	**37.085**	**8.634**	**28.451**	**40**	**V**	**-572**	**N**	**-532**	**N**
Saldo van baten en lasten	**58.777**	**56.787**	**1.990**	**55.476**	**56.144**	**-668**	**54.208**	**54.863**	**-655**	**-1.268**	**N**	**1.281**	**V**	**13**	**N**

Mutaties reserves:

Omschrijving Programma onderdeel	Primitieve Begroting 2021			Aangepaste Begroting 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
	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	112	0	112	106	0	106	-6	N	0	V	-6	N
1b Samen Leven	189	0	189	189	0	189	248	0	248	59	V	0	V	59	V
Totaal programma 1	**301**	**0**	**301**	**301**	**0**	**301**	**354**	**0**	**354**	**53**	**V**	**0**	**V**	**53**	**V**
2b Economische vitaliteit	0	0	0	191	0	191	191	0	191	0	V	0	V	0	V
Totaal programma 2	**0**	**0**	**0**	**191**	**0**	**191**	**191**	**0**	**191**	**0**	**V**	**0**	**V**	**0**	**V**
3a Wonen en leefomgeving	56	2.542	-2.486	662	440	222	549	326	223	-113	N	114	V	1	V
3b Duurzaamheid en milieu	118	0	118	0	0	0	0	0	0	0	V	0	V	0	V
3c Beheer en onderhoud	329	0	329	2.082	1.933	149	2.082	1.943	139	0	V	-10	N	-10	N
Totaal programma 3	**503**	**2.542**	**-2.039**	**2.744**	**2.373**	**371**	**2.631**	**2.269**	**362**	**-113**	**N**	**104**	**N**	**-9**	**N**
4c Overige	0	0	0	330	387	-57	257	453	-196	-73	N	-66	N	-139	N
Totaal programma 4	**0**	**0**	**0**	**330**	**387**	**-57**	**257**	**453**	**-196**	**-73**	**N**	**-66**	**N**	**-139**	**N**
Saldo van baten en lasten	**804**	**2.542**	**-1.738**	**3.566**	**2.760**	**806**	**3.433**	**2.722**	**711**	**-133**	**N**	**38**	**N**	**-95**	**N**

Omschrijving	Primitieve Begroting 2021			Begroting na wijziging 2021			Werkelijk 2021			Verschillen 2021					
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
Totaal saldo baten en lasten	58.777	56.787	1.990	55.476	56.144	-668	54.208	54.863	-655	-1.268	N	1.281	V	13	V
Totaal mutatie reserves	804	2.542	-1.738	3.566	2.760	806	3.433	2.722	711	-133	N	38	V	-95	N
Gerealiseerd resultaat	**59.581**	**59.329**	**252**	**59.042**	**58.904**	**138**	**57.641**	**57.585**	**56**	**-1.401**	**N**	**1.319**	**V**	**-82**	**N**

Het totaal van baten en lasten voor bestemmen betreft een nadelig resultaat van € 655.000,-. Het totaal mutaties reserves is € 711.000,- voordelig. Per saldo betekent dit een voordelig resultaat van € 56.000,-. Ten opzichte van het begrote voordelige resultaat van €138.000,- is het een nadeel van € 82.000,-.

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.

Investeringen 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 1e 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
	-	Sneeuwploegen	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 vletten (boten)	40	EN	15
	-	Wegtrailer vaartuig	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 / afvalbrengstation	50	ENh	20
	-	Containers en dergelijke	50	ENh	10
	H	***Begraafplaatsen***			
	-	Uitbreiding/aanleg	10	ENh	40
	-	Urnentuin en muur	10	ENh	40
	-	Facilitaire voorzieningen, grafliften 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.

Investeringen 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.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Investeringen 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.

Vlottende 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 korten 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 cq. 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 stoelen 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 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Investeringen met een economisch nut	17.231	17.086
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	16.809	16.583
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	14.199	13.305
Totaal	**48.239**	**46.974**

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	4.030	4.072
Bedrijfsgebouwen	1.062	820
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	328	337
Machines, apparaten en installaties	358	311
Overige materiële vaste activa	11.453	11.546
Totaal	**17.231**	**17.086**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2021:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaard-deringen	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	4.072			42			4.030
Bedrijfsgebouwen	820	303		61			1.062
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	337			9			328
Machines, apparaten en installaties	311	78		31			358
Overige materiële vaste activa	11.546	634		717	10		11.453
Totaal	**17.086**	**1.015**	**0**	**860**	**10**	**0**	**17.231**

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
Renovatie leidingwerk 'T Baafje	535	26	44
Renovatie opstal 'T Baafje	448	436	436
Vervangen plafonds sporthal Vennewater	121	0	0
Vervangen gevels 'T Trefpunt	255	255	255
Bouw tweede sporthal Heiloo	1.796	69	69
Overige investeringen	493	219	292
Totaal	**3.648**	**1.005**	**1.096**

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Bedrijfsgebouwen	262	222
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	14.575	14.898
Machines, apparaten en installaties	1.712	1.433
Overige materiële vaste activa	260	30
Totaal	**16.809**	**16.583**

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 31-12-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2021
Bedrijfsgebouwen	222	111		20	51		262
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	14.898	385	385	323			14.575
Machines, apparaten en installaties	1.433	320		23	18		1.712
Overige materiële vaste activa	30	232		2			260
Totaal	**16.583**	**1.048**	**385**	**368**	**69**	**0**	**16.809**

De desinvesteringen zijn ter dekking van riool investeringen en komen uit de spaarvoorziening.

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
Aanschaf GFT minicontainers	250	12	251
Aanschaf 70 GFT cocons hoogbouw	154	7	154
Aanschaf PMD minicontainers	251	10	251
Aanschaf restafval minicontainers	270	47	269
Aanleg clusterplaatsen i.v.m. zijbelading	136	2	134
Aanschaf 11 ondergrondse papiercontainers	110	53	110
Aanschaf containers afvalbrengstation	247	213	233
Overige investeringen	347	250	340
Totaal	**1.765**	**594**	**1.742**

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.983	13.053
Overige materiële vaste activa	216	252
Totaal	**14.199**	**13.305**

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaard-deringen	Boekwaarde 31-12-2021
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.053	2.879		610	1.339		13.983
Overige materiële vaste activa	252			36			216
Totaal	**13.305**	**2.879**	**0**	**646**	**1.339**	**0**	**14.199**

De bijdragen van derden zijn ontvangen voor de kredieten A9 toeleidingswegen, herinrichting Kerkelaan/Belieslaan en betonfietspaden wegenbeleidsplan.

De belangrijkste investeringen staan in het volgende overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
Vervanging lichtmasten 2019	212	21	212
Verbeteren oversteekbaarheid fiets	100	43	96
Vervanging lichtmasten	212	18	163
Betonfietspaden Wegenbeleidsplan 2018-2022	184	21	184
Vervanging lichtmasten	212	43	43
Betonfietspaden Wegenbeleidsplan 2018-2022	184	186	186
Vervangen kunstwerk 327 ' Nijenburgerweg oostzijde A9'	130	125	125
Verkeerstudie Vennewatersweg	3.910	636	1.125
Herinrichting Kerkelaan/Belieslaan	500	-199	-166
Voorrangsrichting ver. Kr. Malevoort-Zevenhuizen	150	18	18
A9 Kunstwerk en viaduct	3.987	0	0
A9 Toeleidingswegen	9.307	389	813
A9 Tunnel golfbaan	212	0	0
Overige investeringen	432	239	349
Totaal	**19.732**	**1.540**	**3.148**

De gerealiseerde uitgaven voor de aansluiting A9 bestaan uit een herberekening over 2020 en de opgave van de provincie over 2021: in totaal € 1.048.000. Conform het declaratieritme is het aandeel van Heiloo hierin € 389.000. Cumulatief zijn per ultimo 2021 € 14,3 mln aan kosten gemaakt. Van de projectpartners is conform het declaratieritme € 13,5 mln ontvangen. Het aandeel van Heiloo in de € 14,3 mln aan gemaakte kosten is conform de verdeelsleutel (ca 28%) € 4,0 mln.

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2021:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen/ Aflossingen	Afwaard-deringen	Boekwaarde 31-12-2021
Kaptiaalverstrekkingen aan deelnemingen	357					357
Overige langlopende leningen	96	675		19		752
Totaal	**453**	**675**	**0**	**19**	**0**	**1.109**

De totale kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen bestaan dan uit N.V. Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG) € 274.000,- en Alliander N.V. € 82.000,-.

Onder de langlopende leningen is opgenomen de verstrekte leningen aan de bibliotheek en Alliander N.V. 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 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	8.825	9.788
Voorraad algemeen	365	747
Totaal	**9.190**	**10.535**

De afname van de voorraad algemeen betreft de gerealiseerde grondverkopen met betrekking tot de eigen gronden in Zandzoom.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de bouwgronden in exploitatie gedurende het jaar 2021:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Investeringen	Opbrengsten	Winstuitname	Boekwaarde 31-12-2021	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2021
Zuiderloo	2.603	1.241	143	235	3.936		3.936
Boekelermeer	7.185	757	3.053		4.889		4.889
Totaal	**9.788**	**1.998**	**3.196**	**235**	**8.825**	**0**	**8.825**

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 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2021	Balanswaarde 31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	6.233		6.233	4.850
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd < 1 jaar	20.052		20.052	19.250
Overige vorderingen	1.615	466	1.149	815
Totaal	**27.900**	**466**	**27.434**	**24.915**

Buiten ’s Rijks schatkist aangehouden middelen

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	205	191	204	282
Drempelbedrag	426	426	426	426
Ruimte onder drempelbedrag	221	235	222	144
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Kassaldi	3	4
Banksaldi	389	390
Totaal	**392**	**394**

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

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	237	190
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.449	4.383
Totaal	**3.686**	**4.573**

De nog te ontvangen bedragen bestaat grotendeels uit nog op te leggen belastingen, algemene uitkering en projecten ruimtelijke ontwikkeling.

In de post nog te ontvangen bedragen is een bedrag opgenomen van € 1.324.000 voor het kostenverhaal Zandzoom. Dit bestaat voor € 965.000 (77%) aan verhaalbare kosten via de gesloten anterieure

overeenkomsten. Het restant van € 359.000 (23%) betreft voorbereidingskosten voor het (nieuw) op te stellen exploitatieplan. Op dit bedrag is conform het raadsbesluit bij het MPG 2021 het financieel nadeel van € 375.000 als gevolg van de vernietiging van het bestemmingsplan door de Raad van State 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 31-12-2020	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2021
Rijk:				
Subsidie RRE Heiloo	0	17		17
Subsidie Zanderslootpad	0	187		187
Subsidie ODNHN	0	20		20
SPUK	44		44	0
Subsidie Kennemerstraatweg fase 2	8			8
Subsidie Kennemerstraatweg fase 3	5			5
Subsidie railschermen	133	362	495	0
Totaal	**190**	**586**	**539**	**237**

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Eigen vermogen	8.575	8.575
Bestemmingsreserves	15.572	16.479
Gerealiseerde resultaat	56	-196
Totaal	**24.203**	**24.858**

Het verloop in 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjr	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	8.575	257	61	-196		8.575
Totaal algemene reserve	**8.575**	**257**	**61**	**-196**	**0**	**8.575**
Gebouw bibliotheek	1.509				68	1.441
Gebouw muziekschool	80				12	68
Fonds sociale woningbouw	132					132
Hockeyveld de Terriers	88				17	71
Voorzieningen huisvesting onderwijs	133				9	124
Zwembad	0					0
Buurtsportcoaches	0					0
Degeneratiekosten Wegen	0					0
Duurzaamheidsmaatregelen	387					387
Basisregistratie topografische informatie	0					0
Accommodatie vraagstukken	0					0
Onderhoud gebouwen	312		312			0
Grote projecten grondexploitatie	2.869	426	714			2.581
Voorlichtingsplan Cultuurhistorie	0					0
Actualiseren bodemkwaliteitskaart	0					0
Transitie sociaal domein	172		172			0
Trekkenwand de Beun	180				10	170
Bovenwijkse voorzieningen	3.151	91	1.587			1.655
Ondertunneling Vennewatersweg	1.016				17	999
A9	6.102	1.752				7.854
Participatie en integratie vergunninghouders	66		66			0
Herstelfonds Corona	282		192			90
Totaal bestemmingsreserves	**16.479**	**2.269**	**3.043**	**0**	**133**	**15.572**
Totaal	**25.054**	**2.526**	**3.104**	**-196**	**133**	**24.147**

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:

<u>Onttrekkingen</u>
- De verwerking van de resultaatbestemming 2020 (€ 196.000) in het boekjaar 2021. De boekhoudkundige verwerking van het resultaat van het lopende boekjaar vindt altijd plaats in het daaropvolgende jaar.
- Bij de jaarrekening 2020 is besloten tot resultaatbestemming voor een aantal onderwerpen en deze in mindering te brengen op de algemene reserve: participatie en integratie ondertussengroep (€ 10.000), kerkenvisie (€ 10.000) en omgevingsplan en -visie (€ 41.000).
-

<u>Stortingen</u>
- Bij de begroting 2021 heeft de raad besloten om diverse bestemmingsreserves (zie verder bestemmingsreserves) op te heffen en het restant saldo te storten in de algemene reserve. Voor 2021 gaat dat nog om het restant saldo uit de reserve participatie en integratie vergunninghouders (€ 66.000):
- Bij de 2e Firap 2021 is besloten om het restant van de bestemmingsreserve ‘herstelfonds coronamaatregelen’ (€ 192.000) toe te voegen aan de algemene reserve.

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 2021 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 2021 hebben geen mutaties plaatsgevonden.

Onderhoud gebouwen
Doel: Deze bestemmingsreserve is beschikbaar voor kosten groot onderhoud. Conform het raadsbesluit bij de Kadernota 2021 is het saldo van € 312.000 gestort in de nieuwe voorziening groot onderhoud gebouwen en wordt deze reserve opgeheven.

Transitie Sociaal Domein
Doel: Deze reserve is gevormd bij de bestemming van het rekeningresultaat 2015 en heeft als doel eventuele tekorten binnen WMO begeleiding en jeugd af te kunnen dekken. In 2021 is conform raadsbesluit ‘evaluatie dienstverleningsmodel sociaal domein’ (12 juni 2019) € 172.000 onttrokken. Het saldo komt hiermee op 0 en deze reserve wordt overeenkomstig het raadsbesluit bij de begroting 2021 opgeheven.

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:

- € 375.000 voor het tekort in Zandzoom faciliterend (MPG 2021 in de raad van 1 november 2021)
- € 222.000 voor de verhoging investeringskrediet aansluiting A9 (raadsbesluit 1 februari 2021)
- € 94.000 voorbereidingskrediet Masterplan ’t Loo (raadsbesluit 10 mei 2021)
- € 23.000 voor te betalen vennootschapsbelasting

Daarnaast zijn de volgende stortingen gedaan:

- € 191.000 boekwinst als gevolg van de verkoop van gemeentelijk gronden binnen het ontwikkelgebied Zandzoom.
- € 235.000 winstneming Zuiderloo

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 (€ 5.000), en Boekelermeer (€ 86.000) plaatsgevonden. In 2021 is in totaal € 91.000 gestort.

Daarnaast zijn de volgende onttrekkingen gedaan:

- € 57.000 voor voorbereiding en uitvoering groenprojecten (raadsbesluit 21 juni 2021)

- € 1.531.000 voor de verhoging investeringskrediet aansluiting A9 (raadsbesluit 1 februari 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. De raad heeft op 1 februari 2021 besloten het investeringskrediet met € 1.753.000 te verhogen. Met hetzelfde bedrag is deze bestemmingsreserve verhoogd. De bestemmingsreserves ‘bovenwijkse voorzieningen’ en ‘grote projecten’ zijn met respectievelijk € 1.531.000 en € 222.000 verlaagd als dekking hiervoor.

Participatie en integratie vergunninghouders
Doel: Bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2016 is deze reserve gevormd voor een integraal programma gericht op integratie, participatie, onderwijs en gezondheid van vergunninghouders. Deze reserve wordt conform raadsbesluit per ultimo 2021 opgeheven. Hierbij is het restant saldo van € 66.000 gestort in de algemene reserve.

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 2e Firap 2021 is door de raad besloten om € 90.000 door te schuiven naar 2022 en het restant van € 192.000 te storten in de algemene reserve.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2021
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Wrm Rehoboth	19			19	0
Pensioenen wethouder	0	30			30
	19	**30**	**0**	**19**	**30**
De bijdragen aan toekomstige					
vervangingsinvesteringen, waarvoor een					
heffing wordt geheven					
Bijdragen investeringen riolering	1.175		393		782
	1.175	**0**	**393**	**0**	**782**
Ter egalisering van kosten					
Preventief onderhoud OBS	143		143		0
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	0	826		195	631
	143	**826**	**143**	**195**	**631**
Voor middelen van derden waarvan de					
bestemming gebonden is					
Afkoopsommen altijddurend onderhoud graven	385	4	35		354
Parkeerfonds	14				14
Afvalstoffenheffing	0	354			354
	399	**358**	**35**	**0**	**722**
Totaal	**1.736**	**1.214**	**571**	**214**	**2.165**

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

- Bij de 2e Firap 2021 heeft de raad besloten om een nieuwe voorziening wethouderspensioenen in te stellen en om een initiële storting van € 30.000 te doen.
- Conform het raadsbesluit bij de Kadernota 2021 is een voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen ingesteld. Deze is gevoed door stortingen vanuit de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen en de voorziening preventief onderhoud openbare basisscholen, waarna deze worden opgeheven.

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 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Onderhandse leningen:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	51.200	51.700
	51.200	**51.700**
Waarborgsommen	93	117
Totaal	**51.293**	**51.817**

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2021:

Omschrijving	Saldo 31-12-2020	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2021
Onderhandse leningen	51.700		500	51.200
Waarborgsommen	117	76	100	93
Totaal	**51.817**	**76**	**600**	**51.293**

De totale rentelast op de langlopende leningen over 2021 is € 1.526.000,-.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.435	2.430
Overlopende passiva	9.954	7.003
Totaal	**12.389**	**9.433**

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 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Overige schulden	2.435	2.430
Totaal	**2.435**	**2.430**

De overige schulden bestaat voornamelijk uit de openstaande posten crediteuren.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
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	2.957	2.610
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	6.303	3.828
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	694	565
Totaal	**9.954**	**7.003**

De opgenomen verplichtingen betreft grotendeels projecten ruimtelijke ontwikkeling van € 994.000-, afrekeningen domein samenleven (WMO, jeugd, etc.) € 494.000,-, afrekening 2021 werkorganisatie BUCH € 580.000,- en transitorische rente € 366.000,-.

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 31-12-2020	Toevoe-gingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2021
Rijk:				
Geluidsanering Kennemerstraatweg	162		203	365
Binnenklimaat	0	135	593	458
DUO - NPO	0		53	53
Sanering railverkeerslawaai	0		2.701	2.701
TOZO	1.503	1.499	421	425
RREW Heiloo	0		250	250
OAB middelen	12		3	15
SPUK	4	233	529	300
J&V handhavingsubsidie	0	26	97	71
ISV subsidie HIRB Oosterzij	96			96
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen	2.047	478		1.569
RO Provincie restauratiefonds	4	4		0
Totaal	**3.828**	**2.375**	**4.850**	**6.303**

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	Oorsponkelijk bedrag x 1.000	Percentage borgstelling	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021	Garantiebedrag 31-12-2021
Diverse instellingen en verenigingen	1.361	100,00%	272	238	238
WSW leningen	9.000	50,00%	9.000	9.000	4.500
HVC	9.767	100,00%	7.750	6.499	6.499
Hypotheken	6.527	100,00%	2.180	1.848	1.848
Totaal	**26.656**		**19.202**	**17.585**	**13.085**

In 2021 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 2021

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan per domein toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2021 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 2021 niet aangewend.

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

Er zijn in 2021 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	Nieuw vergadermodel raad	-	-	36 N	16 N
1a	Benoeming nieuwe burgemeester	-	-	10 N	14 N
1a	Regionale samenwerking verrekening bijdrage 2020	-	25 V	-	-
1b	Evaluatie dienstverleningsmodel sociaal domein (bijdrage BUCH)	-	-	172 N	172 N
1b	Jongerenraad	-	-	6 N	1 N
1b	Programma integratie en participatievergunninghouders (lasten)	-	-	13 N	-
1b	Regisseur schuldhulpverlening	-	-	22 N	13 N
1b	Adviseur Wonen en Zorg	-	-	22 N	-
1b	Jeugdfonds Sport & Cultuur	49 V	50 V	-	-
1b	Afrekening WNK 2020	43 V	43 V	-	-
1b	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO)	1.250 V	830 V	1.250 N	830 N
2b	Grex Boekelermeer	753 V	758 V	753 N	758 N
2b	Herstelfonds coronamaatregelen	-	-	281 N	271 N
2c	Fietsparkeren stationsomgeving (haalbaarheid en campagne)	-	-	55 N	15 N
3a	Vennootschapsbelasting	-	-	56 N	23 N
3a	Grex Zuiderloo	2.705 V	1.673 V	2.575 N	1.241 N
3a	Masterplan 't Loo	-	-	146 N	94 N
3a	Voorbereiding en realisatie groenprojecten	-	-	85 N	57 N
3a	Extra inhuur niet grex projecten	-	-	197 N	162 N
3a	Doorbelasting projectkosten A9	115 V	85 V	-	-
3a	Invoering omgevingswet (bijdrage BUCH)	-	-	91 N	91 N
3a	Opstellen omgevingsvisie	-	-	75 N	52 N
3a	Opstellen omgevingsplan	-	-	58 N	27 N
3a	Maatschappelijke voorzieningen Zandzoom	-	-	15 N	4 N
3a	Subsidie Oosterzij	120 V	-	-	-

Pr.	Korte omschrijving	Baten				Lasten			
		Begroot		Realisatie		Begroot		Realisatie	
3a	AOK Westerweg	29	V	-		5	N	-	
3a	Tekort Zandzoom faciliterend grondbeleid	-		-		375	N	375	N
3c	Boekwinst grondverkopen Zandzoom	180	V	191	V	-		-	
4	Teruggave BTW compensatiefonds (inburgering)	-		26	V	-		-	
4	Storting reserve bovenwijkse voorzieningen	310	V	91	V	-		-	
4	Uitvoering tussen- en eindmeting burger- en ondernemerspeiling	-		-		19	N	15	N
	Totaal exploitatie	**5.555**	**V**	**3.771**	**V**	**6.317**	**N**	**4.230**	**N**
	Incidenteel reserves								
1b	Evaluatie dienstverleningsmodel sociaal domein	172	V	172	V	-		-	
1b	Programma integratie en participatievergunninghouders	13	V	-		-		-	
3a	Vennootschapsbelasting	56	V	23	V	-		-	
3a	Winstneming grexen	-		-		130	N	432	N
3a	Masterplan 't Loo	146	V	94	V	-		-	
3a	Voorbereiding en realisatie groenprojecten	85	V	57	V	-		-	
3a	Tekort Zandzoom faciliterend grondbeleid	375	V	375	V	-		-	
3c	Boekwinst grondverkopen Zandzoom	-		-		180	N	191	N
4	Storting reserve bovenwijkse voorzieningen	-		-		310	N	91	N
	Totaal reserves	**846**	**V**	**721**	**V**	**620**	**N**	**714**	**N**
	Totaal incidentele baten en lasten	**6.401**	**V**	**4.492**	**V**	**6.937**	**N**	**4.944**	**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 € 209.000,- in 2021). 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 de volgende pagina.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Bedragen x € 1	F.H.W. de Jong	G. Heemskerk	G.A. Beeksma
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	nvt	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		1,0
Dienstbetrekking?	ja		ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	101.996		87.551
Beloningen betaalbaar op termijn	19.098		15.993
Subtotaal	121.094		103.544
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000		209.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	n.v.t.		n.v.t.
Totale bezoldiging 2021	**121.094**		**103.544**
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 2020			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/10-31/12	1/1-30/9	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	25.499	84.598	83.851
Beloningen betaalbaar op termijn	4.572	15.128	13.979
Subtotaal	30.071	99.726	97.830
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	50.250	150.750	201.000
Totale bezoldiging 2020	**30.071**	**99.726**	**97.830**

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 betrekt 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 programma's waarbij de lasten in 2021 zijn overschreden. Dit betreffen lasten die passen binnen het door de raad vastgestelde beleid. 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 2022.

Programmaonderdelen 1D, 2B en 4 (lasten)

Deze programmaonderdelen worden overschreden door:

Bijdrage BUCH
De kosten voor de werkorganisatie BUCH over de reguliere bijdrage zijn € 2,1 mln hoger dan in de begroting opgenomen. Het aandeel van Heiloo hierin bedraagt € 0,5 mln. De belangrijkste reden is dat de coronacrisis in 2021 een grote impact op de BUCH werkorganisatie heeft gehad, waardoor extra werkzaamheden noodzakelijk zijn geweest. De noodzakelijke coronakosten waren nodig om het bestaande beleid uit te kunnen voeren. De gemeente is ruimschoots gecompenseerd door een hogere algemene uitkering en is daarmee rechtmatig.

Overschrijding lasten 1D: € 91.000, 2B: € 10.000 en 4: € 572.000

Programmaonderdeel 3B (lasten)

Dit programmaonderdeel wordt overschreden door:

Afval
De kosten voor afval (exclusief doorbelasting BUCH) zijn € 47.000 (V) oftewel 3% lager dan het begrote bedrag van € 1,62 mln. Door deze lagere lasten en de hogere niet verwachte inkomsten vanuit de grondstoffen (PMD, papier, metaal etc.) blijft per saldo geld over in 2021, waarmee een storting van € 354.000 in de egalisatievoorziening afval gedaan wordt. Deze storting is € 273.000 (N) hoger dan begroot. Door deze storting is voor het eerst sinds 2018 de afvalvoorziening weer gevuld voor toekomstige egalisaties.
De overschrijding van de lasten door de storting in de voorziening valt binnen het bestaande beleid. Deze storting is het gevolg van extra inkomsten en is om deze reden rechtmatig.

Overschrijding lasten 3B: € 67.000

5. BIJLAGEN

BIJLAGE 1: SISA

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022								
Verstrekker	**Uitkeringscode**	**Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**
JenV	**A7**	**Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving** Gemeenten	Besteding (jaar T-1, 15-31 december 2020) *Aard controle R* *Indicator: A7/01*	Besteding (jaar T, 1 januari-30 september 2021) *Aard controle R* *Indicator: A7/02*	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A7/03*	Besteding (jaar T) (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A7/04*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator “nee” is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A7/05*	
			€ 714	€ 26.152	Ja	Ja		
JenV	**A12B**	**Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen** Veiligheidsregio's	Naam veiligheidsregio *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A12B/02*	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/05*	
			Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	€ 20.207	Ja	€ 20.207	Ja	

FIN	B2	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Besteding (T-1) - betreft nog niet verantwoorde bedragen over 2020 *Aard controle R* *Indicator: B2/01*	Aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: B2/02*	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: B2/03*	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) *Aard controle R* *Indicator: B2/04*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen c (artikel 3) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			€ 0	13	13	€ 0	€ 0	
			Normbedragen voor a, b en d (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/06*	Normbedrag voor e (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: indicator B2/13 en B2/14 / Ja: indicator B2/21 en B2/22 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/08*			
			Ja	Nee	Nee			
			Reeks 1 Aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (jaar T) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle D2* *Indicator: B2/09*	**Reeks 1** Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (t/m jaar T) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b en d (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b en d (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/12*		
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/14*				
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden cumulatief (t/m jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (t/m jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (t/m jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/20*
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle n.v.t* *Indicator: B2/22*				

BZK	C7C	**Investering stedelijke vernieuwing (ISV) II** **Provinciale beschikking en/of verordening** Project-gemeenten (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/01*	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen *Aard controle R* *Indicator: C7C/02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C7C/03*	Cumulatieve bestedingen ten laste van provinciale middelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/04*	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/05*	Toelichting afwijking *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/06*
		1	2007/47428	€ 120.000	€ 1.570.827	€ 120.000	€ 1.570.827	
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/08*	Activiteiten stedelijke vernieuwing (in aantallen) **Afspraak** Alleen in te vullen na afloop project *Aard controle D1* *Indicator: C7C/09*	Activiteiten stedelijke vernieuwing (in aantallen) **Realisatie** Alleen in te vullen na afloop project *Aard controle D1* *Indicator: C7C/10*	Activiteiten stedelijke vernieuwing **Toelichting afwijking** Alleen in te vullen na afloop project *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/11*	
		1	2007/47428	Ja			de Sisa-bijlage is de afgelopen jaren ingevuld, maar deze Sisa-bijlage heeft een correctie wegens invulling van de correcte bedragen en kolommen.	
BZK	**C32**	**Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen** Gemeenten	Beschikkingsnummer /naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C32/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/03*	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee) *Aard controle D2* *Indicator: C32/04*	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/06*
		1	SUVIS21-00743939 Elckerlyc	€ 0	€ 0	Ja		Nee
		2	SUVIS21-00743811 Meander	€ 0	€ 0	Ja		Nee
		3	SUVIS21-00743957 Paulus	€ 0	€ 0	Ja		Nee
		4	SUVIS21-00891531 Springschans	€ 135.000	€ 135.000	Ja		Nee
		5	SUVIS21-00743918 Zuidwester	€ 0	€ 0	Ja		Nee
BZK	**C43**	**Regeling reductie energiegebruik woningen** Gemeenten	Beschikkingsnummer/naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C43/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/03*	Aantal bereikte woningen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/04*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/06*
			RREW2020-00451120	€ 0	€ 0	0		Nee

BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Aantal gedupeerden (artikel 1, lid 2) *Aard controle R* *Indicator: C62/01*	Berekening bedrag uitvoeringskosten *Aard controle R* *Indicator: C62/02*	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/03*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/04*	
			13	€ 1.950	€ 590	Nee	
OCW	**D8**	**Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	
			€ 59.431	€ 0	€ 0	€ 11.489	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/05*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/06*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/08*	
		1					
OCW	**D14**	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R* *Indicator: D14/01*	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 *Aard controle R* *Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/03*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/05*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/06*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/08*	
		1					
		2					
		3					

IenW	**E3**	**Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** **Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/03*	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt *Aard controle R* *Indicator: E3/04*	Correctie over besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/05*	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/06*
			1 BSV2011057207/559.148.00	€ 21.653	€ 0	€ 0	€ 0	€ 51.372
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/07*	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 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/08*	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/09*	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 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/10*	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/12*
			1 *BSV2011057207/559.148.00*	€ 516.111	€ 0	€ 408.823		Nee
IenW	**E20**	**Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021** Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E20/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/02*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E20/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/04*		
			€ 435.662	€ 435.662	€ 217.831	Nee		
			Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *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	Nee	1	Totaal 16 st in aanvraag.		

		5	110 Aanleg van een uitritconstructie van zijstraat GOW naar 30 km/uur-zone | aantal in st	Nee	0	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	Nee	145	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.		
EZK	**F9**	**Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie**	Projectnaam/nummer *Aard controle R* *Indicator: F9/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: F9/02*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F9/03*	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F9/04*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F9/05*	
		1	EAW-20-01303434	€ 20.660	€ 20.660	Ja		
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F9/06*					
			Ja					

SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021** 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**) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) **IOAW** Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 3.079.036	€ 22.669	€ 139.199	€ 2.544	€ 2.651	€ 0
			Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 46.897	€ 3.709	€ 0	€ 217.868	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*				
			€ 47.125	Nee				
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021** **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 *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 0	€ 5.673	€ 0	€ 0	€ 0

			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
SZW	**G4**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021** 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? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 242	€ 0	€ 28.346	€ 0	€ 0
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 4.843	€ 0	€ 8.839	€ 0	€ 0
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 432.184	€ 11.057	€ 10.718	€ 10.456	€ 0
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 224.481	€ 0	€ 3.748	€ 0	€ 0
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 130.994	€ 0	€ 577	€ 0	€ 0
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *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)	67	3	Nee		
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	61	1	Nee		
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	35	0	Nee		

			Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/11*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo *Aard controle D2* *Indicator: G4/12*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/13*		
			€ 0	€ 0	€ 0		
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/14*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/16*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/18*
		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)				
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) *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*		
			€ 0	€ 0	13		

VWS	H4	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende subsidie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
			€ 495.893	€ 201.794				
			Activiteiten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **Onroerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **roerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **overige kosten** *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*
		1	Gymzaal Breedelaan	€ 26	-€ 35	€ 61	€ 0	
		2	Toplaagren. en verv. ber.instal. grasveld D HSV(K)	€ 12.500	€ 12.500	€ 0	€ 0	
		3	Renovatie leidingwerk T baafje(K)	€ 1.821	€ 1.821	€ 0	€ 0	
		4	Renovatie Opstal T baafje(K)	€ 94.491	€ 94.491	€ 0	€ 0	
		5	Ballenvanger Foresters	€ 2.834	€ 2.834	€ 0	€ 0	art 13
		6	Zwembad Het Baafje	€ 3.391	€ 2.490	€ 901	€ 0	
		7	Buitensportaccomodaties	€ 48.929	€ 34.496	€ 14.433	€ 0	
		8	Sportcentrum Vennewater	€ 449	€ 51	€ 398	€ 0	
		9	Aanschaf 3 robotmaaiers	€ 10.127	€ 10.127	€ 0	€ 0	art 13
		10	Renovatie leidingwerk T baafje	€ 2.029	€ 0	€ 2.029	€ 0	
		11	Bouw tweede sporthal Heiloo	€ 14.694	€ 0	€ 14.694	€ 0	
		12	Gymzaal Burenweg	€ 73	€ 0	€ 73	€ 0	
		13	Gymzaal Capelacker	€ 31	€ 0	€ 31	€ 0	
		14	mengpercentage	€ 10.399	€ 0	€ 0	€ 10.399	
VWS	H8	**Regeling Sportakkoord 2020-2022**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/01*	Totaal bedrag volgens beschikking *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/02*	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/03*	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/04*	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/05*	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/06*
		1	1036527	€ 85.142	€ 0	€ 83.642	€ 15.000	€ 103.642
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/08*				
		1	1036527	Ja				
VWS	H16	**Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden**	Betreft jaar *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H16/01*	Beschikkingsnummer / naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H16/02*	Totale besteding *Aard controle R* *Indicator: H16/03*			
		1	2020		€ 0			
		2	2021	SPUKIJZ21R2220 't Baafje	€ 30.452			
			Naam locatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H16/04*	Totale toezegging per locatie *Aard controle R* *Indicator: H16/05*	Besteding per locatie *Aard controle R* *Indicator: H16/06*	Verschil toezegging vs. Besteding per locatie (automatisch berekend) *Aard controle n.v.t* *Indicator: H16/07*	Betreft jaar? *Aard controle R* *Indicator: H16/08*	
		1	zwembad 't Baafje	€ 30.452	€ 30.452	€ 0	2021	

BIJLAGE 2: ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Algemene dekkingsmiddelen Bedragen x 1.000	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
A. lokale heffingen, besteding niet gebonden									
Baten OZB woningen	3.901	0	**3.901**	3.901	0	**3.901**	3.938	0	**3.938**
Baten OZB bedrijven	903	0	**903**	903	0	**903**	904	0	**904**
Toeristenbelasting	40	1	**39**	40	1	**39**	25	2	**24**
Baten precariobelasting	0	0	**0**	0	0	**0**	3	0	**3**
A. lokale heffingen, besteding niet gebonden	**4.843**	**1**	**4.842**	**4.843**	**1**	**4.842**	**4.870**	**2**	**4.869**
B. algemene uitkeringen									
Algemene uitkering gemeentefonds	29.265	9	**29.256**	31.605	9	**31.596**	31.818	8	**31.810**
B. algemene uitkeringen	**29.265**	**9**	**29.256**	**31.605**	**9**	**31.596**	**31.818**	**8**	**31.810**
C. dividend									
Beleggingen	150	7	**143**	171	9	**162**	171	9	**162**
C. dividend	**150**	**7**	**143**	**171**	**9**	**162**	**171**	**9**	**162**
D. saldo van de financieringsfunctie									
Geldleningen	79	-184	**263**	79	174	**-95**	75	153	**-77**
D. saldo van de financieringsfunctie	**79**	**-184**	**263**	**79**	**174**	**-95**	**75**	**153**	**-77**
E. Overige algemene dekkingsmid.									
Uitg. woningen uitvoering Wet WOZ	0	197	**-197**	0	198	**-198**	0	220	**-220**
Uitgaven belasting. eigend en gebr. bedrijven OZB	0	55	**-55**	0	47	**-47**	0	48	**-48**
Uitgaven overige belastingen	18	40	**-22**	18	39	**-22**	31	22	**9**
E. Overige algemene dekkingsmid.	**18**	**292**	**-274**	**18**	**285**	**-267**	**31**	**290**	**-260**
Totaal	**34.354**	**124**	**34.230**	**36.715**	**478**	**36.237**	**36.965**	**462**	**36.503**

BIJLAGE 3: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (TOTAAL)

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1a Inwoners en bestuur									
Bestuur	0	1.586	**-1.586**	0	1.732	**-1.732**	0	1.662	**-1.662**
Burgerzaken	255	1.103	**-847**	261	667	**-406**	295	704	**-409**
Media	0	19	**-19**	0	19	**-19**	0	21	**-21**
Totaal 1a	**255**	**2.708**	**-2.453**	**261**	**2.419**	**-2.158**	**295**	**2.387**	**-2.092**
1b Samen leven									
Openbaar basisonderwijs	128	208	**-81**	129	218	**-89**	129	219	**-90**
Onderwijshuisvesting	380	1.377	**-997**	362	1.468	**-1.106**	368	1.475	**-1.107**
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	84	414	**-331**	83	417	**-334**	89	397	**-308**
Sportbeleid en activering	0	175	**-175**	85	246	**-161**	85	248	**-163**
Sportaccommodaties	401	1.049	**-648**	378	1.110	**-732**	424	1.133	**-709**
Media	86	628	**-543**	84	671	**-587**	84	673	**-590**
Samenkracht en burgerparticipatie	65	1.140	**-1.075**	95	1.243	**-1.147**	91	1.150	**-1.059**
Wijkteams	0	1.958	**-1.958**	0	1.529	**-1.529**	0	1.545	**-1.545**
Inkomensregelingen	3.644	4.936	**-1.292**	5.161	6.232	**-1.071**	4.781	5.808	**-1.027**
Begeleide participatie	0	1.061	**-1.061**	43	973	**-930**	43	937	**-894**
Arbeidsparticipatie	0	363	**-363**	0	356	**-356**	0	454	**-454**
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	519	**-519**	6	534	**-528**	5	565	**-560**
Maatwerkdienstverlening 18+	26	2.675	**-2.649**	50	3.618	**-3.568**	77	3.731	**-3.654**
Maatwerkdienstverlening 18-	0	3.521	**-3.521**	0	4.468	**-4.468**	1	4.382	**-4.381**
Geëscaleerde zorg 18+	0	20	**-20**	0	20	**-20**	0	16	**-16**
Geëscaleerde zorg 18-	0	484	**-484**	25	710	**-685**	30	693	**-664**
Volksgezondheid	0	1.055	**-1.055**	0	1.079	**-1.079**	0	1.085	**-1.085**
Totaal 1b	**4.813**	**21.583**	**-16.770**	**6.502**	**24.891**	**-18.388**	**6.207**	**24.512**	**-18.305**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1d Een veilige gemeente									
Crisisbeheersing en brandweer	0	1.400	**-1.400**	0	1.315	**-1.315**	0	1.311	**-1.311**
Openbare orde en veiligheid	0	132	**-132**	52	428	**-376**	48	522	**-474**
Totaal 1d	**0**	**1.532**	**-1.532**	**52**	**1.742**	**-1.691**	**48**	**1.833**	**-1.785**
2a Cultuur, recreatie en toerisme									
Recreatieve havens	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	87	562	**-475**	85	617	**-532**	85	619	**-533**
Musea	0	19	**-19**	0	17	**-17**	0	17	**-17**
Cultureel erfgoed	0	128	**-128**	0	154	**-154**	0	141	**-141**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3	205	**-203**	3	95	**-92**	1	64	**-63**
Totaal 2a	**89**	**914**	**-825**	**88**	**882**	**-794**	**86**	**841**	**-755**
2b Economische vitaliteit									
Economische ontwikkeling	0	628	**-628**	0	275	**-275**	0	280	**-280**
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	780	747	**33**	753	754	**-1**	758	758	**-1**
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	37	29	**8**	37	46	**-9**	54	47	**7**
Economische promotie	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 2b	**817**	**1.404**	**-587**	**790**	**1.075**	**-285**	**811**	**1.085**	**-274**
2c Een bereikbare gemeente									
Verkeer en vervoer	3	170	**-168**	1	147	**-147**	1	126	**-125**
Parkeren	0	77	**-77**	0	48	**-48**	0	31	**-31**
Openbaar vervoer	0	65	**-65**	0	62	**-62**	0	62	**-62**
Totaal 2c	**3**	**313**	**-310**	**1**	**256**	**-256**	**1**	**219**	**-218**
3a Wonen en leefomgeving									
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	87	**-87**	0	89	**-89**	0	88	**-88**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Milieubeheer	0	3	**-3**	0	3	**-3**	0	3	**-3**
Ruimtelijke ordening	152	3.080	**-2.929**	912	1.910	**-998**	806	1.812	**-1.007**
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	7.991	5.701	**2.290**	2.705	2.639	**65**	1.476	1.295	**181**
Wonen en bouwen	1.933	1.515	**418**	549	1.292	**-743**	518	1.449	**-931**
Totaal 3a	**10.075**	**10.385**	**-310**	**4.166**	**5.933**	**-1.767**	**2.799**	**4.648**	**-1.848**
3b Duurzaamheid en milieu			**0**			**0**			**0**
Riolering	2.048	1.337	**711**	2.057	1.388	**669**	2.122	1.360	**762**
Afval	3.371	2.075	**1.296**	3.531	2.343	**1.187**	3.722	2.523	**1.199**
Milieubeheer	24	1.010	**-987**	21	850	**-829**	44	765	**-721**
Totaal 3b	**5.443**	**4.423**	**1.021**	**5.609**	**4.581**	**1.028**	**5.888**	**4.648**	**1.240**
3c Beheer en onderhoud									
Beheer overige gebouwen en gronden	94	774	**-680**	647	920	**-273**	641	885	**-244**
Verkeer en vervoer	126	3.290	**-3.164**	126	2.812	**-2.686**	185	2.782	**-2.597**
Economische havens en waterwegen	0	327	**-327**	0	360	**-360**	0	348	**-348**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3	1.979	**-1.976**	3	2.016	**-2.013**	5	1.870	**-1.865**
Begraafplaatsen en crematoria	186	188	**-2**	186	193	**-7**	157	171	**-13**
Totaal 3c	**410**	**6.559**	**-6.149**	**962**	**6.302**	**-5.340**	**988**	**6.056**	**-5.068**
4a Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	229	-177	**406**	250	183	**67**	246	162	**85**
OZB woningen	3.901	197	**3.704**	3.901	198	**3.702**	3.938	220	**3.718**
OZB niet-woningen	903	55	**848**	903	47	**855**	904	48	**856**
Parkeerbelasting	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Belastingen overig	18	40	**-22**	18	39	**-22**	33	22	**12**
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	29.265	9	**29.256**	31.605	9	**31.596**	31.818	8	**31.810**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Economische promotie	40	1	**39**	40	1	**39**	25	2	**24**
Totaal 4a	**34.354**	**124**	**34.230**	**36.715**	**478**	**36.237**	**36.965**	**462**	**36.503**
4b Overhead	21	6.751	**-6.730**	21	7.496	**-7.475**	28	8.155	**-8.127**
4c Overig	2.497	0	**2.497**	310	0	**310**	92	-26	**118**
4d Onvoorzien	0	10	**-10**	0	10	**-10**	0	0	**0**
4e Vpb	0	81	**-81**	0	78	**-78**	0	43	**-43**
Totaal 4	**36.872**	**6.966**	**29.906**	**37.046**	**8.063**	**28.983**	**37.084**	**8.634**	**28.450**
Totaal baten en lasten	**58.777**	**56.787**	**1.990**	**55.476**	**56.144**	**-668**	**54.209**	**54.863**	**-654**
Mutaties reserves									
1a Inwoners en bestuur	112	0	**112**	112	0	**112**	106	0	**106**
1b Samen leven	189	0	**189**	189	0	**189**	248	0	**248**
2a Cultuur, recreatie en toerisme	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
2b Economische vitaliteit	0	0	**0**	191	0	**191**	191	0	**191**
2c Een bereikbare gemeente	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
3a Wonen en leefomgeving	56	2.542	**-2.486**	662	440	**222**	549	326	**222**
3b Duurzaamheid en milieu	118	0	**118**	0	0	**0**	0	0	**0**
3c Beheer en onderhoud	329	0	**329**	2.082	1.933	**149**	2.082	1.943	**138**
4 Financieel gezonde gemeente	0	0	**0**	330	387	**-57**	257	453	**-196**
Totaal reserves	**804**	**2.542**	**-1.739**	**3.566**	**2.760**	**806**	**3.434**	**2.723**	**710**
Totaal	**59.581**	**59.329**	**252**	**59.043**	**58.904**	**138**	**57.642**	**57.586**	**56**

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

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1a Inwoners en bestuur									
Bestuur	0	1.311	**-1.311**	0	1.453	**-1.453**	0	1.401	**-1.401**
Burgerzaken	255	168	**87**	261	244	**16**	295	248	**47**
Media	0	19	**-19**	0	19	**-19**	0	21	**-21**
Totaal 1a	**255**	**1.499**	**-1.243**	**261**	**1.716**	**-1.456**	**295**	**1.669**	**-1.375**
1b Samen leven									
Openbaar basisonderwijs	128	182	**-54**	129	210	**-81**	129	214	**-85**
Onderwijshuisvesting	380	1.287	**-907**	362	1.374	**-1.012**	368	1.384	**-1.017**
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	84	315	**-231**	83	365	**-282**	89	338	**-249**
Sportbeleid en activering	0	128	**-128**	85	212	**-127**	85	214	**-129**
Sportaccommodaties	401	971	**-570**	378	1.002	**-624**	424	1.026	**-602**
Media	86	628	**-543**	84	671	**-587**	84	673	**-590**
Samenkracht en burgerparticipatie	65	1.082	**-1.017**	95	1.134	**-1.038**	91	1.050	**-959**
Wijkteams	0	992	**-992**	0	477	**-477**	0	485	**-485**
Inkomensregelingen	3.644	4.646	**-1.001**	5.161	5.968	**-807**	4.781	5.547	**-766**
Begeleide participatie	0	1.025	**-1.025**	43	931	**-888**	43	908	**-865**
Arbeidsparticipatie	0	247	**-247**	0	260	**-260**	0	313	**-313**
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	278	**-278**	6	407	**-401**	5	403	**-398**
Maatwerkdienstverlening 18+	26	2.570	**-2.544**	50	3.425	**-3.375**	77	3.549	**-3.472**
Maatwerkdienstverlening 18-	0	3.180	**-3.180**	0	4.129	**-4.129**	1	4.104	**-4.102**
Geëscaleerde zorg 18+	0	20	**-20**	0	20	**-20**	0	0	**0**
Geëscaleerde zorg 18-	0	397	**-397**	25	512	**-487**	30	513	**-484**
Volksgezondheid	0	1.053	**-1.053**	0	1.050	**-1.050**	0	1.053	**-1.053**
Totaal 1b	**4.813**	**19.000**	**-14.187**	**6.502**	**22.146**	**-15.643**	**6.207**	**21.774**	**-15.567**
1d Een veilige gemeente									
Crisisbeheersing en brandweer	0	1.400	**-1.400**	0	1.315	**-1.315**	0	1.311	**-1.311**
Openbare orde en veiligheid	0	101	**-101**	52	181	**-129**	48	164	**-116**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 1d	**0**	**1.501**	**-1.501**	**52**	**1.496**	**-1.444**	**48**	**1.475**	**-1.427**
2a Cultuur, recreatie en toerisme									
Recreatieve havens	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	87	505	**-419**	85	574	**-488**	85	578	**-492**
Musea	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Cultureel erfgoed	0	58	**-58**	0	77	**-77**	0	64	**-64**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3	98	**-95**	3	95	**-92**	1	64	**-63**
Totaal 2a	**89**	**661**	**-572**	**88**	**745**	**-657**	**86**	**706**	**-619**
2b Economische vitaliteit									
Economische ontwikkeling	0	564	**-564**	0	205	**-205**	0	186	**-186**
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	780	674	**106**	753	621	**132**	758	677	**81**
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	37	10	**27**	37	33	**4**	54	33	**21**
Economische promotie	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 2b	**817**	**1.247**	**-431**	**790**	**859**	**-69**	**811**	**895**	**-84**
2c Een bereikbare gemeente									
Verkeer en vervoer	3	166	**-163**	1	147	**-147**	1	126	**-125**
Parkeren	0	25	**-25**	0	25	**-25**	0	6	**-6**
Openbaar vervoer	0	42	**-42**	0	47	**-47**	0	46	**-46**
Totaal 2c	**3**	**232**	**-229**	**1**	**219**	**-218**	**1**	**178**	**-177**
3a Wonen en leefomgeving									
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	87	**-87**	0	89	**-89**	0	88	**-88**
Milieubeheer	0	3	**-3**	0	3	**-3**	0	3	**-3**
Ruimtelijke ordening	152	2.757	**-2.605**	912	1.476	**-564**	806	1.415	**-609**
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	7.991	5.463	**2.528**	2.705	2.438	**267**	1.476	1.160	**316**
Wonen en bouwen	1.933	462	**1.471**	549	273	**276**	518	222	**296**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 3a	**10.075**	**8.772**	**1.304**	**4.166**	**4.278**	**-113**	**2.799**	**2.889**	**-90**
3b Duurzaamheid en milieu			**0**			**0**			**0**
Riolering	2.048	1.079	**969**	2.057	1.144	**913**	2.122	1.151	**971**
Afval	3.371	1.622	**1.749**	3.531	1.703	**1.828**	3.722	1.930	**1.792**
Milieubeheer	24	918	**-894**	21	681	**-660**	44	622	**-579**
Totaal 3b	**5.443**	**3.619**	**1.824**	**5.609**	**3.528**	**2.081**	**5.888**	**3.704**	**2.184**
3c Beheer en onderhoud									
Beheer overige gebouwen en gronden	94	591	**-497**	647	818	**-171**	641	793	**-152**
Verkeer en vervoer	126	2.313	**-2.187**	126	1.912	**-1.786**	185	1.988	**-1.802**
Economische havens en waterwegen	0	311	**-311**	0	360	**-360**	0	348	**-348**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3	734	**-731**	3	464	**-461**	5	506	**-501**
Begraafplaatsen en crematoria	186	38	**148**	186	42	**144**	157	35	**122**
Totaal 3c	**410**	**3.988**	**-3.578**	**962**	**3.596**	**-2.634**	**988**	**3.670**	**-2.682**
4a Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	229	-200	**429**	250	160	**90**	246	147	**99**
OZB woningen	3.901	191	**3.710**	3.901	193	**3.707**	3.938	216	**3.722**
OZB niet-woningen	903	51	**852**	903	44	**859**	904	46	**859**
Parkeerbelasting	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Belastingen overig	18	16	**2**	18	16	**2**	33	3	**31**
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	29.265	0	**29.265**	31.605	0	**31.605**	31.818	0	**31.818**
Economische promotie	40	1	**39**	40	1	**39**	25	2	**24**
Totaal 4a	**34.354**	**58**	**34.296**	**36.715**	**414**	**36.301**	**36.965**	**413**	**36.552**
4b Overhead	21	986	**-965**	21	887	**-866**	28	928	**-900**
4c Overig	2.497	0	**2.497**	310	0	**310**	92	-26	**118**
4d Onvoorzien	0	10	**-10**	0	10	**-10**	0	0	**0**
4e Vpb	0	56	**-56**	0	56	**-56**	0	24	**-24**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 4	**36.872**	**1.109**	**35.762**	**37.046**	**1.367**	**35.678**	**37.084**	**1.340**	**35.745**
Totaal baten en lasten	**58.777**	**41.629**	**17.148**	**55.476**	**39.951**	**15.525**	**54.209**	**38.300**	**15.909**
Mutaties reserves									
1a Inwoners en bestuur	112	0	**112**	112	0	**112**	106	0	**106**
1b Samen leven	189	0	**189**	189	0	**189**	248	0	**248**
2a Cultuur, recreatie en toerisme	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
2b Economische vitaliteit	0	0	**0**	191	0	**191**	191	0	**191**
2c Een bereikbare gemeente	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
3a Wonen en leefomgeving	56	2.542	**-2.486**	662	440	**222**	549	326	**222**
3b Duurzaamheid en milieu	118	0	**118**	0	0	**0**	0	0	**0**
3c Beheer en onderhoud	329	0	**329**	2.082	1.933	**149**	2.082	1.943	**138**
4 Financieel gezonde gemeente	0	0	**0**	330	387	**-57**	257	453	**-196**
Totaal reserves	**804**	**2.542**	**-1.739**	**3.566**	**2.760**	**806**	**3.434**	**2.723**	**710**
Totaal	**59.581**	**44.171**	**15.410**	**59.043**	**42.711**	**16.331**	**57.642**	**41.023**	**16.619**

BIJLAGE 5: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (BIJDRAGE BUCH)

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1a Inwoners en bestuur									
Bestuur	0	275	**-275**	0	280	**-280**	0	261	**-261**
Burgerzaken	0	934	**-934**	0	423	**-423**	0	456	**-456**
Media	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 1a	**0**	**1.210**	**-1.210**	**0**	**702**	**-702**	**0**	**717**	**-717**
1b Samen leven									
Openbaar basisonderwijs	0	26	**-26**	0	7	**-7**	0	5	**-5**
Onderwijshuisvesting	0	90	**-90**	0	94	**-94**	0	91	**-91**
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	0	99	**-99**	0	52	**-52**	0	59	**-59**
Sportbeleid en activering	0	48	**-48**	0	34	**-34**	0	34	**-34**
Sportaccommodaties	0	78	**-78**	0	108	**-108**	0	107	**-107**
Media	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Samenkracht en burgerparticipatie	0	58	**-58**	0	109	**-109**	0	100	**-100**
Wijkteams	0	966	**-966**	0	1.052	**-1.052**	0	1.060	**-1.060**
Inkomensregelingen	0	291	**-291**	0	265	**-265**	0	261	**-261**
Begeleide participatie	0	35	**-35**	0	42	**-42**	0	29	**-29**
Arbeidsparticipatie	0	117	**-117**	0	96	**-96**	0	141	**-141**
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	241	**-241**	0	127	**-127**	0	161	**-161**
Maatwerkdienstverlening 18+	0	106	**-106**	0	192	**-192**	0	182	**-182**
Maatwerkdienstverlening 18-	0	341	**-341**	0	339	**-339**	0	279	**-279**
Geëscaleerde zorg 18+	0	0	**0**	0	0	**0**	0	16	**-16**
Geëscaleerde zorg 18-	0	87	**-87**	0	198	**-198**	0	180	**-180**
Volksgezondheid	0	2	**-2**	0	29	**-29**	0	32	**-32**
Totaal 1b	**0**	**2.583**	**-2.583**	**0**	**2.745**	**-2.745**	**0**	**2.738**	**-2.738**
1d Een veilige gemeente									
Crisisbeheersing en brandweer	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Openbare orde en veiligheid	0	30	**-30**	0	247	**-247**	0	358	**-358**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 1d	**0**	**30**	**-30**	**0**	**247**	**-247**	**0**	**358**	**-358**
2a Cultuur, recreatie en toerisme									
Recreatieve havens	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	57	**-57**	0	43	**-43**	0	41	**-41**
Musea	0	19	**-19**	0	17	**-17**	0	17	**-17**
Cultureel erfgoed	0	69	**-69**	0	77	**-77**	0	77	**-77**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	108	**-108**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 2a	**0**	**253**	**-253**	**0**	**137**	**-137**	**0**	**135**	**-135**
2b Economische vitaliteit									
Economische ontwikkeling	0	64	**-64**	0	69	**-69**	0	94	**-94**
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	73	**-73**	0	133	**-133**	0	82	**-82**
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	20	**-20**	0	14	**-14**	0	14	**-14**
Economische promotie	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 2b	**0**	**157**	**-157**	**0**	**216**	**-216**	**0**	**190**	**-190**
2c Een bereikbare gemeente									
Verkeer en vervoer	0	5	**-5**	0	0	**0**	0	0	**0**
Parkeren	0	52	**-52**	0	23	**-23**	0	25	**-25**
Openbaar vervoer	0	24	**-24**	0	15	**-15**	0	16	**-16**
Totaal 2c	**0**	**81**	**-81**	**0**	**38**	**-38**	**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	323	**-323**	0	434	**-434**	0	397	**-397**
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	0	238	**-238**	0	202	**-202**	0	134	**-134**
Wonen en bouwen	0	1.053	**-1.053**	0	1.019	**-1.019**	0	1.227	**-1.227**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 3a	**0**	**1.614**	**-1.614**	**0**	**1.655**	**-1.655**	**0**	**1.759**	**-1.759**
3b Duurzaamheid en milieu			**0**			**0**			**0**
Riolering	0	258	**-258**	0	244	**-244**	0	209	**-209**
Afval	0	453	**-453**	0	641	**-641**	0	593	**-593**
Milieubeheer	0	92	**-92**	0	169	**-169**	0	143	**-143**
Totaal 3b	**0**	**804**	**-804**	**0**	**1.053**	**-1.053**	**0**	**944**	**-944**
3c Beheer en onderhoud									
Beheer overige gebouwen en gronden	0	183	**-183**	0	102	**-102**	0	91	**-91**
Verkeer en vervoer	0	977	**-977**	0	900	**-900**	0	795	**-795**
Economische havens en waterwegen	0	16	**-16**	0	0	**0**	0	0	**0**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	1.245	**-1.245**	0	1.552	**-1.552**	0	1.364	**-1.364**
Begraafplaatsen en crematoria	0	150	**-150**	0	151	**-151**	0	135	**-135**
Totaal 3c	**0**	**2.571**	**-2.571**	**0**	**2.706**	**-2.706**	**0**	**2.386**	**-2.386**
4a Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	0	23	**-23**	0	23	**-23**	0	15	**-15**
OZB woningen	0	6	**-6**	0	5	**-5**	0	4	**-4**
OZB niet-woningen	0	4	**-4**	0	3	**-3**	0	3	**-3**
Parkeerbelasting	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Belastingen overig	0	24	**-24**	0	23	**-23**	0	19	**-19**
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	0	9	**-9**	0	9	**-9**	0	8	**-8**
Economische promotie	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 4a	**0**	**66**	**-66**	**0**	**64**	**-64**	**0**	**49**	**-49**
4b Overhead	0	5.765	**-5.765**	0	6.609	**-6.609**	0	7.227	**-7.227**
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	25	**-25**	0	23	**-23**	0	19	**-19**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim. 2021			Begroot na wijz. 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal 4	**0**	**5.856**	**-5.856**	**0**	**6.695**	**-6.695**	**0**	**7.295**	**-7.295**
Totaal baten en lasten	**0**	**15.158**	**-15.158**	**0**	**16.193**	**-16.193**	**0**	**16.563**	**-16.563**
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**	**15.158**	**-15.158**	**0**	**16.193**	**-16.193**	**0**	**16.563**	**-16.563**

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 6: CONTROLEVERKLARING

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van de gemeente Heiloo

A Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 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 2021 als van de activa en passiva van de gemeente Heiloo op 31 december 2021 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 2021 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 2021, vastgesteld op 28 februari 2022 door de gemeenteraad.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de balans per 31 december 2021;
- 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 2021' inclusief het Normenkader 2021 zoals dit op 28 februari 2022 is vastgesteld door de gemeenteraad en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2021. 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol Wnt 2021 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 € 578.000. 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 2021. Daarbij houden wij mede rekening met afwijkingen en mogelijke afwijkingen die naar ons oordeel voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve reden 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 2021, de Regeling Controleprotocol Wnt 2021, 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 afweging 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 gerede 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, 30 mei 2022
Reg.nr.: 101699/215/473/135
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend: mr. drs. J.C. Olij RA