Aantekeningen bij (voorstel) Financiële Verordening 2025 ("FV")

1. Onder de "definities" had m.i. vermeld moeten worden wat "BUCH" is, ofwel: wie de gemeenten zijn met Heiloo geharmoniseerd beleid nastreeft (zie artikel 2 en artikel 16). De verordening moet een zelfstandig leesbaar/bruikbaar stuk zijn.

2. De definitie "afdeling" wekt bij mij verwarring en is wat mij betreft verkeerd geschreven, omdat de gemeentelijke organisatie van Heiloo sinds de ambtelijke fusie in de BUCH feitelijk geen eigen afdelingen meer kent (dus met afdelings- en domeinmanagers etc.). Gedelegeerde bevoegdheden op afdelingsniveau liggen primair in de organisatiestructuur van de BUCH besloten. De structuur van deze FV is feitelijk goeddeels nog altijd die van een gemeente met een eigen ambtelijke organisatie.

3. Artikel 2, lid 1: waar en door wie worden de geharmoniseerde wijzigingen besproken ? In welke overleggen? Bv. in de Raadswerkgroep Financiën BUCH ? Waartoe is die werkgroep dan bevoegd en voor welk beleid is de Raadswerkgroep adviserend aan de AC's en/of Raden ? Er wordt in deze FV vermeld dat we beleid in de BUCH harmoniseren, maar hoe dit gebeurt is niet duidelijk en de raden opereren geheel los van elkaar. Wie coördineren deze harmonisatie ?

4. Artikel 3, lid 2, letter a: hoe worden de ramingen van de uitputting van verleende kredieten in het lopende boekjaar thans verwerkt in de P&C stukken? Ik heb dat in 2025 in ieder geval niet opgepikt uit de stukken. Bv. de investeringen in De Beun staan al enkele jaren ongewijzigd in de kredietenlijst. Volgens deze FV is dat niet de bedoeling als een krediet niet wordt uitgeput in het lopende jaar. Waarom is dat niet gebeurd ?

5. Artikel 5, lid 2: welk (jaarlijks) proces doorlopen we in de raad bij de begrotingsbehandeling om te komen tot de lijst met nieuwe investeringen waar we op een later moment in de raad over willen besluiten ? Is dat een separate investeringslijst die het college moet voorleggen als onderdeel van de begroting of moet de raad die zelf bedenken ?

6. Artikel 5, lid 3: dit betreft de informatieplicht van college aan raad ingeval het college *verwacht* (zie FV) dat de lasten van een programmaonderdeel de geautoriseerde lasten *dreigen* te overschrijden of dat een investeringsuitgave het krediet *dreigt* te overschrijden per cluster (conform letterlijke tekst van de FV). Mij is thans niet duidelijk:
   - hoe deze informatieplicht zich verhoudt tot de nadere uitwerking van het budgetrecht in artikel 9 (zie hierna),

- waarom hier geen (en in artikel 9 wel) ondergrenzen zijn opgenomen in de FV,
- op welke wijze het college thans heeft georganiseerd en geborgd in de BUCH organisatie dat het college zélf over deze dreigende overschrijdingen wordt geïnformeerd, zodanig dat het college zijn informatieplicht aan de raad op basis van de FV kan nakomen.

7. Artikel 5, lid 4: worden in de FIRAP's voor alle investeringskredieten daadwerkelijk wijzigingsvoorstellen verwerkt indien de uitvoering vertraging oploopt in het lopende jaar ?
   (NB: in 2025 is bij een aantal van de kredieten vast te stellen dat deze ongewijzigd zijn gehandhaafd in de FIRAP's, ook als de uitvoering in zijn geheel niet was ingepland/gestart in 2025).

8. Artikel 6, lid 2 (= tussentijdse rapportages, ofwel de FIRAP's):
   Mijn indruk is thans dat de 2025 FIRAP's niet voldoen aan de voorgeschreven opsomming, bijvoorbeeld voor wat betreft:
   - letter c (overhead en geraamde vpb.) -> waar haal ik dat uit de FIRAP ?
   - letter e (*beoogde* toevoegingen en onttrekkingen aan reserves)
   - letter g (= realisatie én raming van uitputting investeringskredieten)
   Klopt mijn indruk ?

9. Artikel 6, lid 3:
   In welke onderdelen van de FIRAP's moeten de voorgangsrapportage m.b.t. beleid en planning verwerkt worden ? Is dat in de FIRAP's van 2025 ook daadwerkelijk gebeurd ? (graag verwijzen naar die onderdelen, dan lees ik dat nog eens na).

10. Artikel 7, lid 2: voldeed het college voorstel voor de gedeeltelijke overheveling van net-benutte 2024 budgetten bij de voorgelegde jaarrekening 2024 aan de onderdelen a en b van dit artikel ?

11. Artikel 8, lid 2: begrip ik het goed dat het college de raad direct moet informeren zodra zij een *verwachting* heeft van een afwijking van meer dan € 100.000 op een GREX ?

12. Artikel 9, 1, a:
    a. hoe wordt de (limiet van) € 100.000 toegepast ?
    - per programma ?
    - per contract, levering of prestatie ? cumulatief per jaar ?
    b. Hebben zich in 2025 situaties voorgedaan dat afwijkingen groter dan € 100.000 niet vooraf aan de raad waren voorgelegd ?

c. Is er binnen de BUCH een document/richtlijn vastgesteld voor het monitoren van deze limiet m.b.t. gemeente Heiloo en is die procedure en limiet voor alle (4) BUCH gemeenten hetzelfde ?

d. (Hoe) is de limiet van 100k verwerkt in de afspraken met andere GR-en, (bijvoorbeeld) Zaffier of manager(s) van het sociale domein m.b.t. het tussentijds voorleggen van voorstellen (dus bij overschrijding van de limiet via de portefeuillehouder aan de raad voor te leggen, gelet op het feit dat de FV het budgetrecht van de raad betreft) ?

13. Artikel 11, lid 1: wat heeft de raad in dit verband vastgesteld en wanneer ? (welk document?)

14. Artikel 14, lid 2: in welke documenten heeft het college dit vastgelegd voor de gemeente Heiloo ? Hoe zijn die door het college van Heiloo vastgelegde regels van toepassing op de teams/medewerkers in de GR-en (waaronder BUCH) ?

15. Artikel 15, lid 3: waarom is dit opgenomen in de FV ? Bijvoorbeeld meerjarig beleid m.b.t. weerstandsratio, schuldenratio e.d. maken toch ook geen onderdeel uit van de FV ? Wat wordt bedoeld met de term “spelregel” ?

16. Artikel 16, lid 2: hier staat een opsomming van nota’s die “zoveel mogelijk” BUCH breed geharmoniseerd worden en “zoveel mogelijk” tegelijkertijd ter vaststelling aan de BUCH raden aangeboden. Op de lijst staan mede de nota’s inzake:
- reserves, voorzieningen, risicomanagement, weerstandsratio, uitgangspunten grondbeleid, grondprijzen, kostentoerekening en tarieven.

Gelet op dit (kennelijke) harmonisatiestreven zou ik graag inzicht krijgen in de thans nog resterende verschillen tussen Heiloo en de andere 3 BUCH gemeenten m.b.t. de beleidsterreinen en onderwerpen in de hier vermelde nota’s. Ofwel: de thans nog resterende verschillen na de in 2025 laatst doorgevoerde harmonisatieslagen.

Kan ik dat overzicht per omgaande ontvangen van de onderdelen van de ambtelijke organisatie die deze beleidsnota’s beheren en harmoniseren ?

17. Artikel 17, lid 2: waar in de MJP die in november 2025 is vastgesteld zijn de kapitaallasten berekend/zichtbaar gemaakt m.bt. de geplande investeringen per cluster in de periode 2026 – 2029 ?

18. De tabel van Cocensus m.b.t. oninbaarheidspercentages komt mij voor als een jaarrekeninggrondslag voor de waardering van vorderingen. Waarom is deze opgenomen in de FV en staan overigens niet ook de overige voor de bepaling van het jaarrekeningresultaat relevante waarderingsgrondslagen in de FV ? Is de extern accountant voor 2025 al akkoord gegaan met deze percentages ?

19. Artikel 19, lid 3: m.b.t. de bestemmingsreserve inzake (kapitaallasten) afslag A9 graag opgave van de bij de instelling van die reserve aangegeven elementen ‘a’ tot en met ‘e’, zoals vermeld onder lid 3 van artikel 19 en bevestiging dat de maximale looptijd van die reserve per 31 december 2025 (nog) niet de maximale looptijd ex lid 3, letter e overschreed.

20. Artikel 19, lid 4: is een automatische “terugval” in de algemene reserve bij looptijdoverschrijding voorgeschreven in het BBV of bij gemeenten gebruikelijk of kan dit ook worden opgenomen als “beslist de raad over een gewijzigde bestemming”. Waarom is in deze versie van de FV gekozen voor automatische terugval als de looptijd ex lid 3, letter e. wordt overschreden ?

21. Kan het college bevestigen dat artikel 20 (“Kostprijsberekening”) is toegepast in 2025 zoals is beschreven in deze FV ?

22. Artikel 22, lid 2: welke nota betreft dit en wanneer is deze laatstelijk vastgesteld/ gewijzigd ?

23. Artikel 24: waar in de begrotings- jaarstukken paragraaf zijn de onderdelen a, b en c verwerkt ?

24. Artikel 25, lid 2, letter a: waar in de begroting (2026) en jaarstukken vind ik dat terug ?

25. Artikel 27: graag toelichting hoe dit artikel thans wordt toegepast in relatie tot het in de jaarrekening van Heiloo verwerken van de financiële gegevens van de werkorganisatie BUCH.

26. Artikel 28: waarom is hier niet (zoals bij andere nota’s) de “eens in de 5 jaar” frequentie opgenomen ?

27. Artikel 28, lid 3: is het op contante waarde opnemen van deze voorziening een BBV voorschrift of een stelsel- c.q. grondslagkeuze van de gemeente Heiloo ?

28. Artikel 30: graag toelichting hoe het college dit toepast in relatie tot de werkorganisatie BUCH, mede omdat separaat letter e is opgenomen in dit artikel.

29. Artikel 31: betreft dit een rapportage van het college of van het bestuur van de werkorganisatie BUCH (of beiden). Licht toe.