Jaarrekening 2022

6 juni 2023



Eric de Nijs, gemeentecontroller Heiloo

Agenda

1. Accountsverklaring en proces
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Resultaatbestemming
5. Samenvatting en vragen?



Accountantsverklaring en proces

Goedkeurende accountantsverklaring (onder voorbehoud)

Oordeel	Strekking
De getrouwheid	Goedkeurend
De rechtmatigheid	Goedkeurend

- Hangt nog af van Sisa bekostigingsregeling opvang Oekraïners
- Verantwoording van de gerealiseerde plekken per dag. Niet duidelijk is of vanuit de Veiligheidsregio resp. KCOI de opgegeven beschikbaarheid per dag hiermee aansluiten.

Accountantsverklaring en proces

Conclusie accountantsrapport op hoofdlijnen

- ☺ “Uit onze controles blijkt dat de BUCH-organisatie, als wij kijken naar de (financiële) processen en het financieel-administratief beheer, over de hele linie genomen, op een voldoende niveau zit.”
- ☺ “En de opzet van de (verbijzonderde) interne controles kan als basis fungeren voor de rechtmatigheidsver-antwoording vanaf 2023.”
- ☹ “De IC en de rapportages zijn later ter beoordeling aangeleverd”
- ☹ Sommige bevindingen zijn ‘hardnekkig’: het dossierbeheer, inclusief het contracten- en verplichtingenbeheer

Accountantsverklaring en proces

Verdere planning jaarrekening

- Donderdag 15 juni : auditcommissie
- Donderdag 15 juni : schriftelijke (technische) vragen indienen
- Donderdag 22 juni : beantwoording technische vragen
- Maandag 26 juni : raadsvergadering
- Uiterlijk 15 juli : aanlevering provincie

Agenda

1. Accountsverklaring en proces
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Resultaatbestemming
5. Samenvatting en vragen?



Resultaat op hoofdlijnen

Rekeningresultaat: € 1,3 mln voordelig



- Het rekeningresultaat over 2022 komt uit op een voordelig resultaat van € 1.329.000
- Op een totaal van ca € 64 mln is dat een overschot van 2%
- Het rekeningresultaat is € 677.000 voordeliger dan de eindejaarsverwachting
- Grootste afwijkingen zijn algemene uitkering (voordeel) vanwege energietoeslag en doorbelasting BUCH (nadeel)

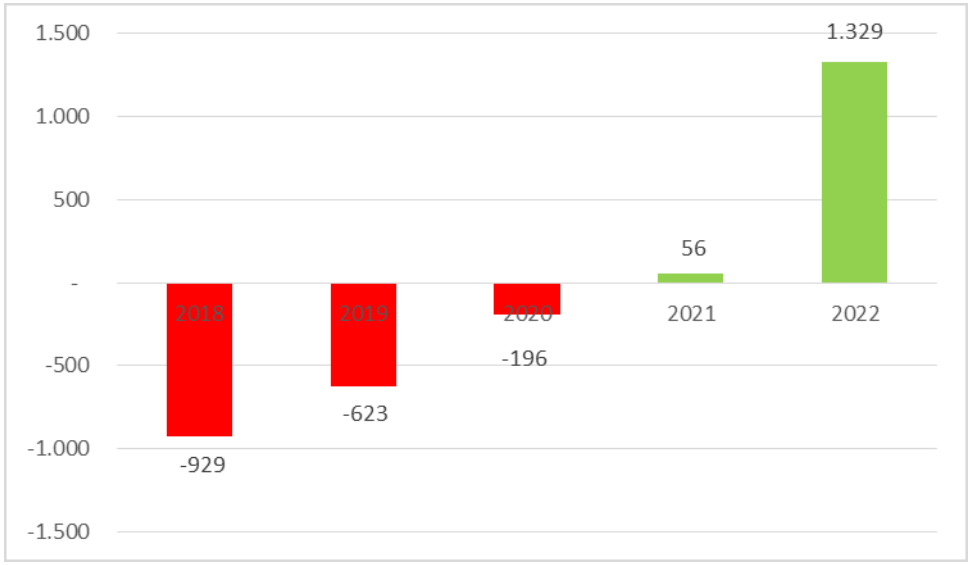
Resultaat op hoofdlijnen

Grootste afwijkingen (> € 50.000)

PO	Begrotingsresultaat na wijz. (2e Firap)	652.000	V
1B	Participatie re-integratie	134.000	V
1B	Leerlingenvervoer	63.000	V
1B	Bijstandsuitkeringen	83.000	N
1B	Energietoeslag	63.000	V
1B	Schuldhulpverlening	68.000	V
3A	Leges omgevingsvergunningen	78.000	V
3A	Kostenverhaal	71.000	V
4	Algemene uitkering	577.000	V
4	Rente schatkistbankieren	90.000	V
4	Voorziening dubieuze debiteuren	68.000	N
Div.	Bijdrage BUCH (regulier)	605.000	N
Div.	Overige afwijkingen (gesaldeerd)	289.000	V
	Totaal afwijkingen	***677.000***	***V***
	Jaarrekeningresultaat	**1.329.000**	**V**

Resultaat op hoofdlijnen

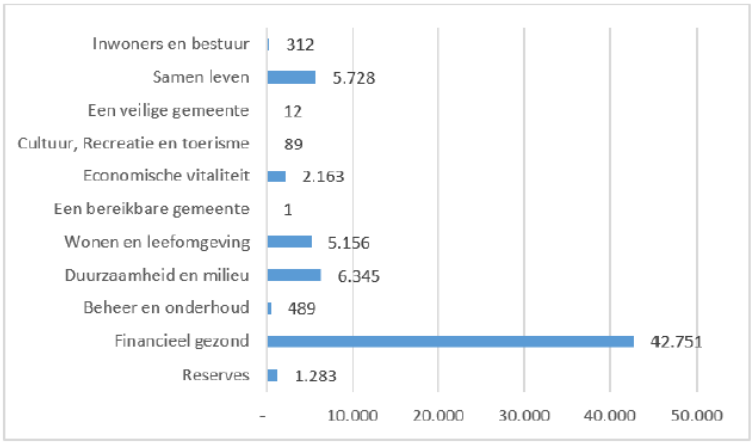
Waar komen we vandaan?



- Opgaande lijn vanaf 2018
- Incidentele voor- en nadelen grote impact op resultaat
- Toekomst (vanaf 2026) blijft zorgelijk

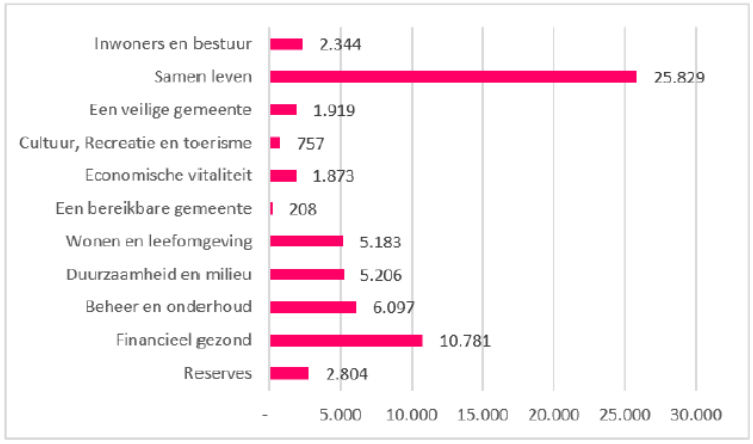
Resultaat op hoofdlijnen

Baten **64,331 mln**



- Financieel gezond: algemene uitkering € 36,6 mln en OZB € 5,1 mln
- Samen leven: participatiewet € 3,7 mln, bekostiging Oekraïne € 0,7 mln en huurinkomsten € 0,8 mln
- Duurzaamheid en milieu: riool- en afvalstoffenheffing € 6,1 mln
- Wonen en leefomgeving: inkomsten Zuiderloo € 3,4 mln en omgevingsvergunningen € 0,7 mln
- Economische vitaliteit € 2,1 mln Boekelermeer

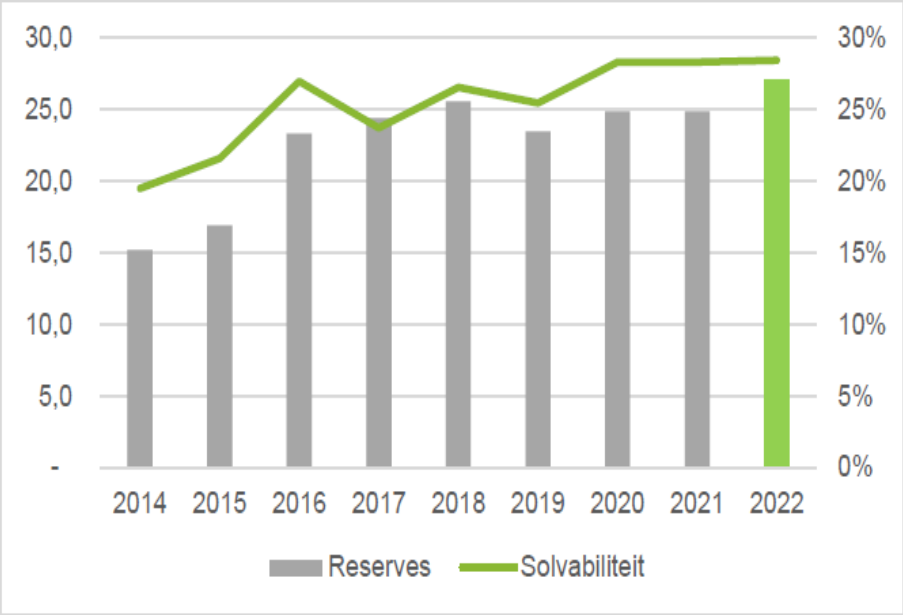
Lasten **63,002 mln**



- Samen leven (43%): grootste posten -> inkomstenregelingen € 6,3 mln, maatwerk 18- € 4,2 mln, maatwerk 18+ € 3,8 mln
- Beheer en onderhoud (10%): verkeer en vervoer € 3,0 mln en openbaar groen € 2,1 mln
- Financieel gezond (17%): grootste deel is overhead vanuit de werkorganisatie BUCH niet naar taakveld
- Wonen en leefomgeving (8%): Zuiderloo € 2,1 mln, Zandzoom 0,8 mln, Omgev.vergunningen € 0,9 mln
- Duurzaamheid en milieu (8%): Afval € 2,5 mln, riolering € 1,6 mln en milieu/energietransitie € 1,1 mln

Resultaat op hoofdlijnen

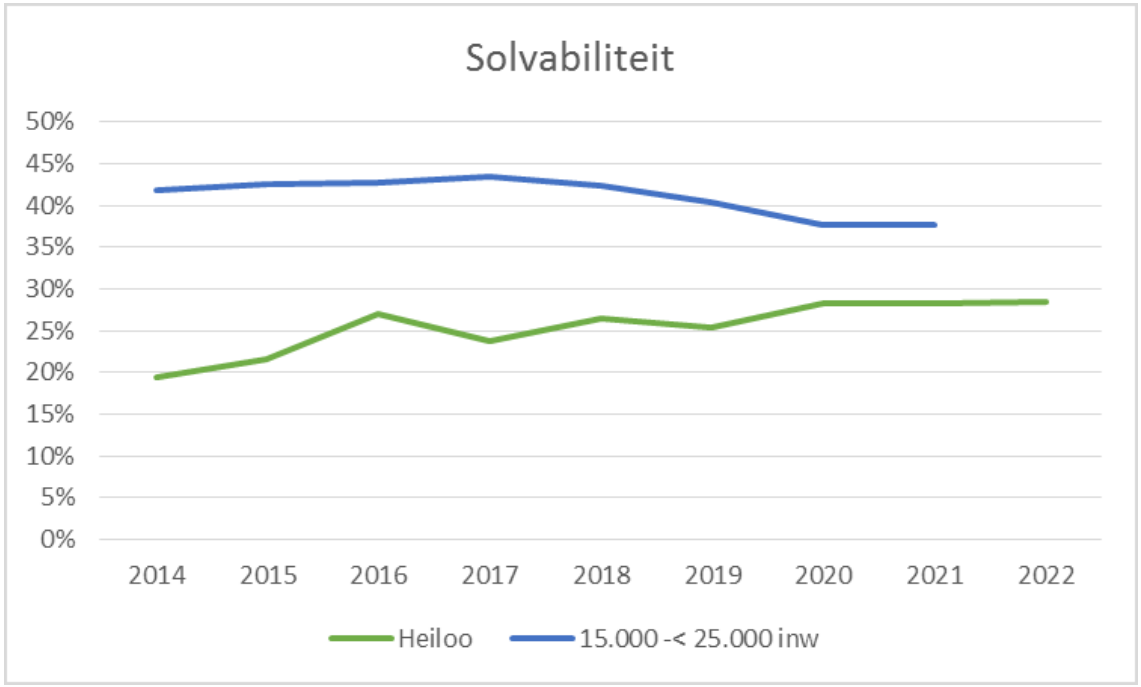
Reserves en solvabiliteit nemen toe



- Totale reserves stijgen met € 2,8 mln naar € 27,1 mln
- Voordelig rekeningresultaat (€ 1,3 mln) en winstnemingen grexen Zuiderloo en Boekelermeer (€ 1,8 mln)
- Solvabiliteit stijgt van 27% (2021) naar 28% (2022)

Resultaat op hoofdlijnen

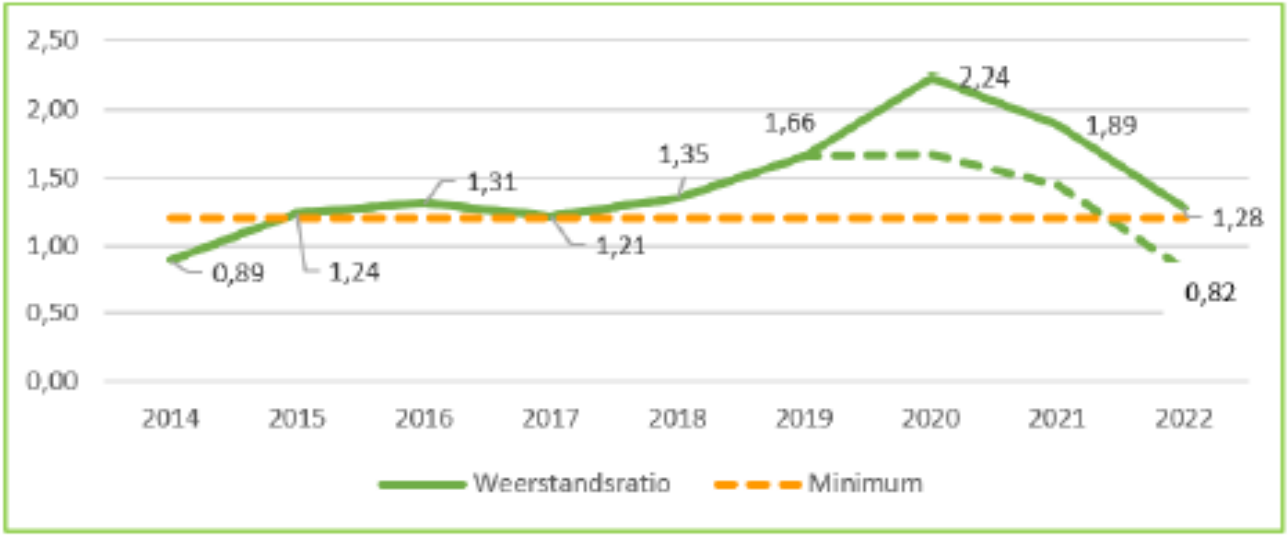
Solvabiliteit Heiloo voldoende (28%), maar lager dan landelijk gemiddelde



- > 20 % is voldoende (gemiddeld) volgens signaleringswaarde provincie
- Heiloo 28% vs 38% gemeenten 15.000 – 25.000 inw. (bron: findo.nl)

Resultaat op hoofdlijnen

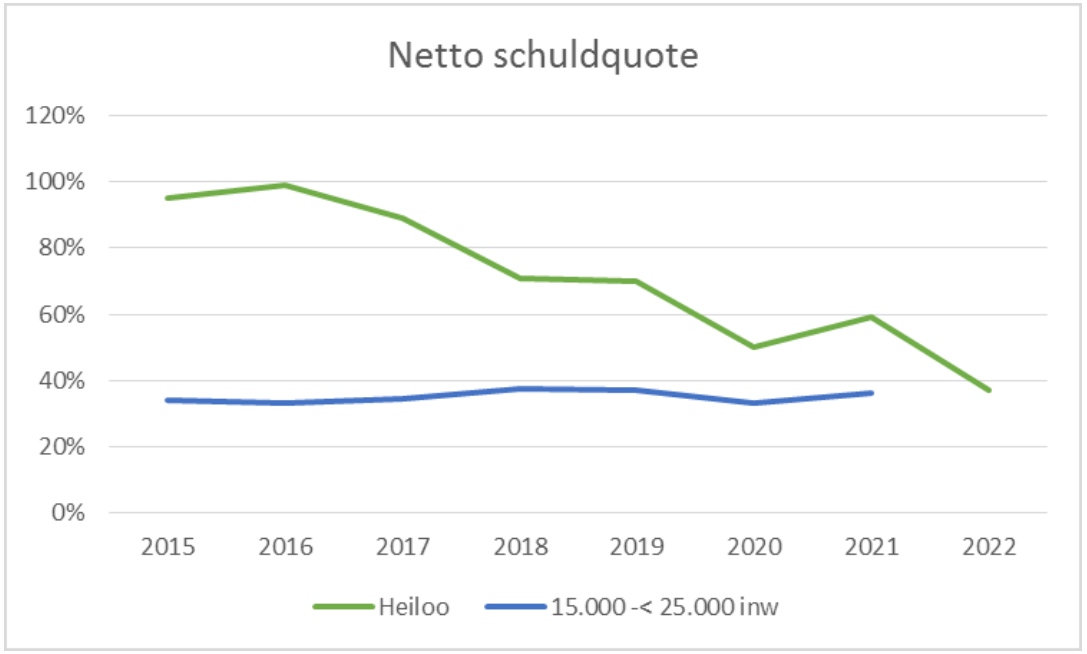
Verslechtering weerstandsratio



- Weerstandsratio neemt af van 1,89 (2021) naar 1,28 (2022)
- Beschikbare weerstandscapaciteit stijgt naar € 13,4 mln (+ € 2,2 mln)
- Benodigde weerstandscapaciteit stijgt meer van € 5,9 mln naar € 10,5 mln (€ 4,5 mln). Hoger risico al zichtbaar bij begroting 2023.
- Grootste stijgers Zandzoom faciliterend en aansluiting A9: vertraging, indexatie en stikstof.

Resultaat op hoofdlijnen

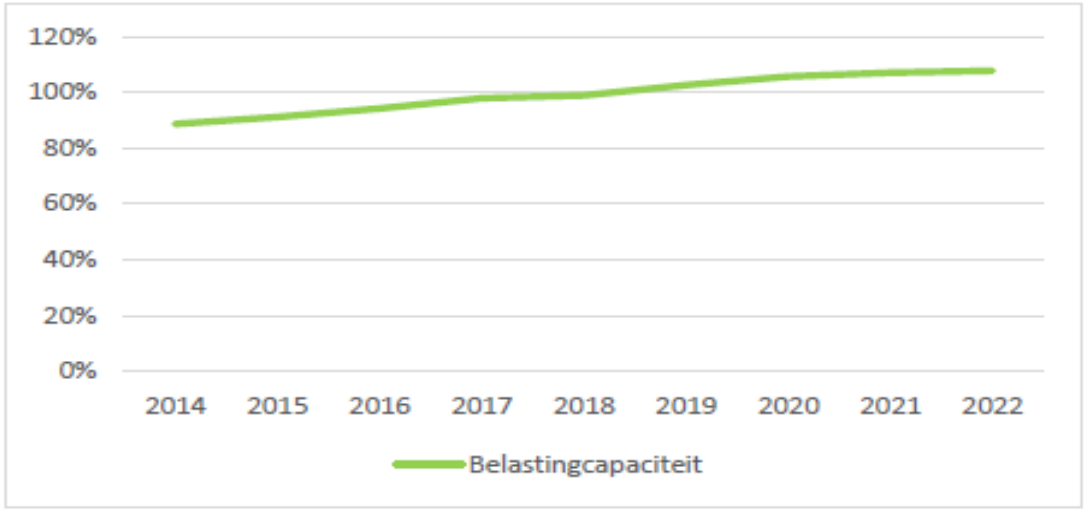
Netto schuldquote verder gedaald (37%)



- < 90% is laag risico volgens signaleringswaarde provincie
- Heiloo daalt naar 37% richting gemiddelde gemeenten 15.000 – 25.000 inw. (bron: findo.nl)

Resultaat op hoofdlijnen

Ontwikkeling woonlasten



- Woonlasten Heiloo liggen € 68 (8%) boven het landelijk gemiddelde
- Riool (€ 187), afval (€ 349) en OZB (€ 409) voor een gemiddeld meerpersoonshuishouden (in totaal € 945) vs € 877 landelijk
- Gemeenten die binnen hun grenzen een bovengemiddeld hoge WOZ waarde hebben, ontvangen een relatief lage algemene uitkering.
- Algemene uitkering per inwoner Heiloo: ruim € 200 lager dan gemeenten tussen 15.000 – 25.000 inwoners (bron findo.nl)

Resultaat op hoofdlijnen

Ontwikkeling kengetallen

Kengetallen		Jrk. 2021		Begr. 2022		Jrk. 2022	
1a.	Netto schuldquote	59%	A	70%	A	37%	A
1b.	Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte len.	58%	A	69%	A	36%	A
2.	Solvabiliteitsratio	27%	B	28%	B	28%	B
3.	Structurele exploitatier.	1%	A	1%	A	3%	A
4.	Grondexploitatie	16%	A	1%	A	5%	A
5.	Belastingcapaciteit	107%	C	110%	C	108%	C

Signaleringswaarde		A	B	C
1a.	Netto schuldquote	< 90%	90 - 130%	> 130%
1b.	Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte len.	< 90%	90 - 130%	> 130%
2.	Solvabiliteitsratio	> 50%	20 - 50%	< 20%
3.	Structurele exploitatier.	> 0%	0%	< 0%
4.	Grondexploitatie	< 20%	20 - 35%	> 35%
5.	Belastingcapaciteit	< 95%	95 - 105%	> 105%

- Netto schuldquote: de netto schuld is ten opzichte van 2021 gedaald van € 32,2 mln naar € 23,4 mln. Saldo rekening-courant € 7,7 mln hoger o.a. door verkopen grondexploitaties
- Structurele exploitatie ruimte: baten (exclusief reserves) € 1,3 mln hoger dan lasten en incidentele lasten € 0,7 mln hoger dan incidentele baten
- Kengetal grondexploitatie daalt naar 5% door de verkoopopbrengsten bij zowel Zuiderloo als Boekelermeer
- De gemiddelde woonlasten in Heiloo zijn € 945 t.o.v. € 877 landelijk

Resultaat op hoofdlijnen

Grondexploitaties Zuiderloo en Boekelermeer

Grex	Boekw. 31-12-2021	Invest.	Opbreng-sten	Winst uitname	Boekw. 31-12-2022	Verlies Voorz.	Balansw. 31-12-2022
Zuiderloo	3.936	2.065	-8.941	1.314	-1.626	-	-1.626
Boekelerm.	4.889	1.581	-2.436	521	4.555	-	4.555
Totaal	**8.825**	**3.646**	**-11.377**	**1.835**	**2.929**	-	**2.929**



Zuiderloo:

- Zuiderloo € 8,9 mln baten en € 2,1 mln lasten
- Voor het eerst de situatie ontstaan dat (cumulatief) meer opbrengsten zijn gerealiseerd dan kosten: negatieve positie onderhanden werk
- Volgens percentage-of-completion methode winstneming € 1,3 mln

Boekelermeer:

- Boekelermeer € 2,4 mln baten en € 1,6 mln lasten:
- Volgens percentage-of-completion methode winstneming € 0,5 mln

Resultaat op hoofdlijnen

Zandzoom

Faciliterend:

- Cumulatief € 4,9 mln lasten en € 2,6 mln baten: -/- € 2,3 mln
- In 2021 afboeking van € 375k en in 2022 € 123k

  t.l.v. reserve grote projecten (cumulatieve afboeking € 0,5 mln)
- Nog te ontvangen: € 2,3 mln - € 0,5 mln = € 1,8 mln
- Dit bestaat voor € 1,4 mln (77%) aan verhaalbare kosten via de gesloten anterieure overeenkomsten. Het restant van € 0,4 mln (23%) betreft te verhalen voorbereidingskosten voor het (nieuw) op te stellen exploitatieplan.

Nog op de balans eigen gronden:

- Verkoop gronden Oostflank (boekwinst 237k) niet eerder onherroepelijk bestemmingsplan



Resultaat op hoofdlijnen

Aansluiting A9

Cumulatief t/m 2022	
Lasten	14.695.848
Baten	-13.733.468
Netto investering	962.381



- Cumulatieve lasten t/m 2022: € 14,7 mln
- Baten via bijdragen provincie en Alkmaar: € 13,7 mln
- Netto-investering op balans: € 1,0 mln
- Aandeel Heiloo in € 14,7 mln op basis van verdeelsleutel (ca 28%) = € 4,1 mln
- Accountant heeft tussentijdse controle gedaan voor subsidieverantwoording over de jaren t/m 2021

Agenda

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Resultaatbestemming
5. Samenvatting en vragen?



Toelichting per programma

Baten en lasten per programma (exploitatie en reserves)

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
programma onderdeel	Begroting na wijziging 2022			Werkelijk 2022			Verschillen 2022					
1a Inwoners en bestuur	395	2.403	-2.008	419	2.344	-1.926	24	V	58	V	83	V
1b Samen leven	6.159	26.552	-20.393	5.738	25.829	-20.091	-420	N	723	V	302	V
1d Een veilige gemeente	12	1.926	-1.915	12	1.919	-1.907	1	V	7	V	8	V
2a Cultuur, Recreatie en toerisme	90	775	-685	89	757	-667	-1	N	19	V	18	V
2b Economische vitaliteit	2.019	2.257	-238	2.253	1.933	319	234	V	324	V	557	V
2c Een bereikbare gemeente	1	244	-243	1	208	-207	0	V	36	V	36	V
3a Wonen en leefomgeving	6.743	8.169	-1.426	6.078	7.511	-1.433	-665	N	658	V	-7	N
3b Duurzaamheid en milieu	6.267	5.567	700	6.345	5.566	779	79	V	1	V	79	V
3c Beheer en onderhoud	460	6.068	-5.608	506	6.097	-5.591	46	V	-29	N	17	V
4 Financieel gezond	42.100	9.631	32.468	42.889	10.837	32.052	789	V	-1.205	N	-416	N
Totaal programma 4	**64.244**	**63.592**	**652**	**64.330**	**63.001**	**1.329**	**86**	**V**	**591**	**V**	**677**	**V**

- Bijna alle programmaonderdelen eindigen in de plus
- Met uitzondering van Financieel gezond en Wonen en leefomgeving

Toelichting per programma

1B Samen leven: voordeel 302k

Programmaonderdeel 1B (lasten)		
Opvang vluchtelingen Oekraïne	170.000	V
Leerlingenvervoer	63.000	V
Nationaal programma onderwijs	114.000	V
Sportakkoord	38.000	N
Bijstandsuitkeringen (BUIG)	83.000	N
Mantelzorgwaardering	47.000	V
Energietoeslag	63.000	V
Participatie reintegratie	134.000	V
Nieuwe wet inburgering	135.000	V
WMO hulpmiddelen	21.000	N
Jeugdhulp	21.000	N
Preventief jeugdbeleid	44.000	V
Schuldhulpverlening	68.000	V
Opvang en beschermd wonen	32.000	V
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers	37.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	23.000	N
Totaal lasten	***723.000***	***V***

Programmaonderdeel 1B (baten)		
Opvang vluchtelingen Oekraine	170.000	N
Bijstandsuikeringen (verhaal)	89.000	N
Nationaal programma onderwijs (SPUK)	114.000	N
Sportakkoord	38.000	V
Nieuwe wet inburgering (SPUK)	135.000	N
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers	37.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	13.000	V
Totaal baten	***420.000***	***N***

- Lagere uitgaven voor een aantal specifieke uitkeringen: Oekraïne, Nat. Prog. Onderwijs, Inburgering, TOZO en sportakkoord > per saldo neutraal
- Reintegratie: minder en/of goedkopere trajecten re-integratie zijn ingezet
- Schuldhulpverlening: geen corona kosten onder schuldhulpverleningstrajecten en minder trajecten
- Mantelzorg: net als vorig jaar minder mantelzorgcomplimenten aangevraagd
- Nadeel op de bijstand: meer loonkostensubsidie en minder verhaal

Toelichting per programma

2B Economische vitaliteit: voordeel 557k

Programmaonderdeel 2B (lasten)		
Grondexploitatie Boekelermeer	292.000	V
Economische zaken	25.000	V
Veerkrachtmaatregelen	44.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	4.000	N
Totaal lasten	***357.082***	***V***

Programmaonderdeel 2B (baten)		
Grondexploitatie Boekelermeer	229.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	5.000	V
Totaal baten	**233.749**	***V***

Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Storting bovenwijkse voorzieningen	34.000	N
Totaal lasten	***34.000***	***N***

- Lagere lasten en hogere baten voor Boekelermeer > hogere winstneming die wordt gestort in reserve grote projecten (programma 3A)
- Voor de ondersteuning en herstel in het kader van de coronapandemie was een budget van € 156.000 beschikbaar waarvan € 112.000 besteed aan promotie van cultureel aanbod en ondernemers, huurcompensatie en ondersteuning van evenementen

Toelichting per programma

3A Wonen en leefomgeving: nadeel 7k

Programmaonderdeel 3A (lasten)		
Grondexploitatie Zuiderloo	445.000	V
Inzet groenprojecten	237.000	V
Masterplan 't Loo	45.000	N
Kindcentrum Zandzoom	46.000	V
Zandzoom faciliterend	143.000	V
Projectkosten aansluiting A9	25.000	V
Kostenverhaal projecten	139.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	2.000	N
Totaal lasten	***988.000***	***V***

Programmaonderdeel 3A (baten)		
Grondexploitatie Zuiderloo	672.000	N
Zandzoom faciliterend	143.000	N
Kostenverhaal projecten	68.000	N
Leges omgevingsvergunningen	78.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	20.000	N
Totaal baten	***825.000***	***N***

Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Winstneming grondexploitaties	294.000	N
Storting bovenwijkse voorzieningen	35.000	N
Totaal lasten	***330.000***	***N***

Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Vennootschapsbelasting	397.000	V
Groenprojecten	237.000	N
Totaal baten	***160.000***	***V***

- Grex Zuiderloo: hogere verkopen en lagere lasten -> afname onderhanden werk (= nadeel in baten)
- Niet bestede uitgaven groenprojecten vloeit terug in reserve bovenwijks
- Voordeel op kostenverhaal projecten door inzet BUCH capaciteit
- Overschrijding op voorbereidingkrediet Masterplan ‘t Loo door extra inhuur
- Leges omgevingsvergunningen: 702k gerealiseerd op een begroot bedrag van 624k (+13%). In 2022 is het aantal verleende vergunningen gestegen naar 484 (2021: 408).
- Hogere vennootschapsbelasting wordt gedekt door onttrekking uit reserve grote projecten

Toelichting per programma

4 Financieel gezond: nadeel 416k

Programmaonderdeel 4 (lasten)		
Bijdrage BUCH	768.000	N
Vennootschapsbelasting	397.000	N
Voorziening dubieuze debiteuren	68.000	N
Gemeentehuis	21.000	V
BTW koepelvrijstelling	22.000	N
Post onvoorzien	10.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	18.000	V
Totaal lasten	***1.205.000***	***N***

Programmaonderdeel 4 (baten)		
Algemene uitkering	577.000	V
Rente schatkistbankieren	90.000	V
Bijdragen bovenwijkse voorzieningen	69.000	V
SPUK sport	33.000	V
Toeristenbelasting	20.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	12.000	V
Totaal baten	**801.000**	***V***

Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Onttrekking algemene reserve	13.000	N
Totaal baten	***13.000***	***N***

- Nadeel BUCH 605k vanwege voorziening tot verlofsparen en een verplichting voor ontslag- en transitievergoeding.
- Hogere vpb door goede resultaten grondexploitaties
- Storting voorziening dubieuze deb. vanwege huurinkomsten De Beun
- Hogere algemene uitk. met name door energietoeslag
- Rente voor het eerst Q4 2022 weer rente op saldo bij schatkist

Agenda

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



Resultaatbestemming

Voorstel resultaatbestemming

PO	Resultaatbestemming		
	Voordelig resultaat jaarrekening	1.329.000	V
	Resultaatbestemming:		
1B	1. Energietoeslag	417.000	N
2C	2. Fietsparkeren stationsomgeving	40.000	N
3A	3. Kindcentrum Zandzoom	46.000	N
	Totaal resultaatbestemming	***503.000***	***N***

	Ten gunste van algemene reserve	***826.000***	***V***

- Voorstel om bovenstaande niet bestede budgetten naar 2023 over te hevelen.
- Wordt op algemene reserve in mindering gebracht

Agenda

1. Proces en accountsverklaring
2. Resultaat op hoofdlijnen
3. Toelichting per programma
4. Resultaatbestemming
5. Samenvatting en vragen?

Samenvatting

+ Resultaat beter dan eindejaarsverwachting
+ Stevige plus na 4 magere jaren
+ Verbetering reserves en solvabiliteit
+ Goed jaar grondexploitaties
+ Financiële ratio's voldoende tot ruim voldoende
+ Relatief kleine afwijkingen in sociaal domein

- Risico's zijn toegenomen (Zandzoom en aansluiting A9)
- Afname weerstandsratio
- Financiële toekomst (vanaf 2026) onzeker

Vragen

