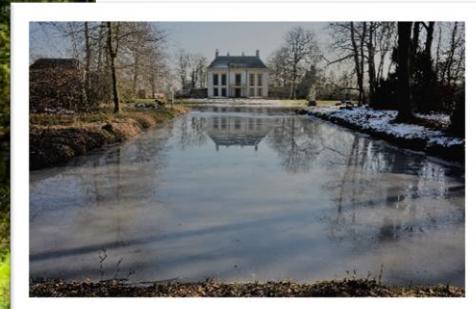




Jaarstukken 2023



## INHOUDSOPGAVE

|                                                           |                                            |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1. Inleiding .....                                        | 1                                          |
| 2. Programmaverantwoording .....                          | 4                                          |
| 2.1 Programma: Een sociale en vitale gemeente.....        | 11                                         |
| 1A. Inwoners en bestuur .....                             | 11                                         |
| 1B. Samenleven.....                                       | 16                                         |
| 1C. Een veilige gemeente .....                            | 26                                         |
| 1D. Kerngericht en ondersteunend .....                    | 29                                         |
| 2.2 Programma: Een aantrekkelijke gemeente .....          | 33                                         |
| 2A. Cultuur, recreatie en toerisme .....                  | 33                                         |
| 2B. Economische vitaliteit .....                          | 35                                         |
| 2C. Een bereikbare gemeente .....                         | 38                                         |
| 2.3 Programma: Een leefbare gemeente .....                | 42                                         |
| 3A. Wonen en leefomgeving.....                            | 42                                         |
| 3B. Duurzaamheid en milieu .....                          | 47                                         |
| 3C. Beheer en onderhoud.....                              | 53                                         |
| 2.4 Programma: Een financieel gezonde gemeente .....      | 58                                         |
| 4. Een financieel gezonde gemeente .....                  | 58                                         |
| 3. Paragrafen .....                                       | 63                                         |
| Paragraaf A: Lokale heffingen .....                       | 63                                         |
| Paragraaf B: Weerstandsvermogen en risicomanagement ..... | 71                                         |
| Paragraaf C: Onderhoud kapitaalgoederen .....             | 77                                         |
| Paragraaf D: Financiering .....                           | 82                                         |
| Paragraaf E: Bedrijfsvoering .....                        | 86                                         |
| Paragraaf F: Verbonden partijen .....                     | 89                                         |
| Paragraaf G: Grondbeleid.....                             | <b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b> |
| Paragraaf H: Wet open overheid .....                      | 104                                        |
| Paragraaf I: Oekraïne .....                               | 106                                        |
| 4. Jaarrekening .....                                     | 108                                        |

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.1 Balans per 31 december 2023.....                                 | 108 |
| 4.2 Overzicht van baten en lasten over 2023 .....                    | 110 |
| 4.3 Grondslagen voor waarde en resultaatbepaling .....               | 112 |
| 4.4 Toelichting op de balans .....                                   | 117 |
| 4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023 ..... | 127 |
| 4.6 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid .....  | 131 |
| 5. Bijlagen .....                                                    | 132 |
| Bijlage 1: Algemene dekkingsmiddelen .....                           | 132 |
| Bijlage 2: Baten en Lasten per taakveld (Totaal).....                | 133 |
| Bijlage 3: SISA .....                                                | 135 |
| Bijlage 4: Controleverklaring .....                                  | 153 |

## 1. INLEIDING

Aan de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2023 aan.

In het jaarverslag en de jaarrekening 2023 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de realisatie van het afgesproken beleid en over de financiële resultaten.

In de Begroting 2023 zijn beleidsvoornemens verwoord en budgetten toegewezen. In deze Jaarstukken 2023 wordt per domein op hoofdlijnen aangegeven wat op beleidsmatig terrein is gerealiseerd en is er een financiële toelichting opgenomen.

Samengevat is het rekeningresultaat 2023 voor mutaties in de reserve € 2.611.000 positief. Na mutaties in de reserves sluit de jaarrekening op € 2.435.000.

Het positieve resultaat, dat voor afgelopen jaar hoger is dan verwacht heeft grofweg twee oorzaken. We hebben een hogere eenmalige uitkering van het Rijk ten behoeve van opvang Oekraïners ontvangen en we hebben winstnemingen gedaan bij de exploitaties Boekelermeer en Zuiderloo.

### 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 2023, maar politiek nog steeds gewenst zijn. De budgetten hiervan zijn niet (volledig) uitgegeven in 2023 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 2024).

Voor de opvang van Oekraïne zijn middelen door het Rijk verstrekt. Over 2023 is voor de gemeente Heiloo sprake van een overschot van ruim € 0,6 miljoen. Deze middelen hoeven niet terugbetaald te worden aan het Rijk en kunnen ingezet worden naar eigen inzicht. Voorstel is om vanuit het jaarrekeningresultaat 2023 een bestemmingsreserve te vormen, ter grootte van het overschot van de Oekraïnemiddelen. Voorstel voor de inzet van deze bestemmingsreserve is de huisvesting, opvang en begeleiding van Oekraïners, asielzoekers, statushouders en ontheemden. Uit deze reserve kunnen dan de kosten van dit voorstel (€ 162.200 voor 2024 en € 216.400 voor 2025) gedekt worden.

| PO Resultaatbestemming |                                                                                                                |                    |          |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------|
|                        | <b>Voordelig resultaat jaarrekening</b>                                                                        | € 2.435.000        | V        |
|                        | <b>Resultaatbestemming:</b><br>bestemmingsreserve Oekraïners,<br>asielzoekers, statushouders en<br>ontheemden. | € 652.000          | N        |
|                        | <b>Totaal resultaatbestemming</b>                                                                              | <b>€ 652.000</b>   | <b>N</b> |
|                        | <b>Ten gunste van algemene reserve</b>                                                                         | <b>€ 1.783.000</b> | <b>V</b> |

**Tot slot**

In deze jaarstukken geven we als 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 2023.

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo

J. van den Beij - Veenstra  
Gemeentesecretaris

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. In deze jaarstukken zijn twee nieuwe paragrafen opgenomen: Wet open overheid en Oekraïne. Daarna volgt de jaarrekening met de baten en lasten, de balans en een toelichting hierop. Tot slot volgen de verschillende bijlagen, waaronder Sisa bijlage en de baten en lasten per taakveld



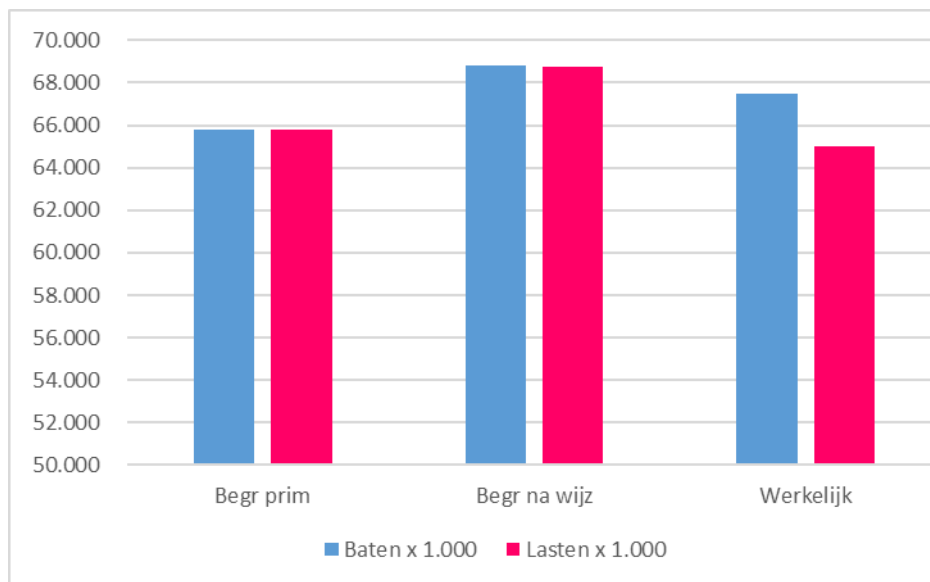
## 2. PROGRAMMAVERANTWOORDING

### 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.

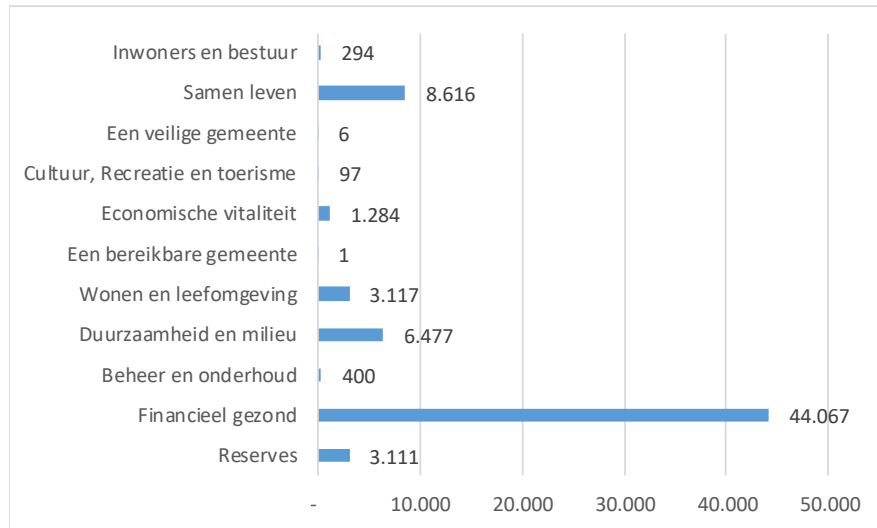
### Jaarrekeningresultaat

De jaarrekening 2023 omvat € 67 miljoen aan baten en € 65 miljoen lasten. Hiermee is het rekeningresultaat over 2023 uitgekomen op een voordelig resultaat van € 2,435 miljoen. De primitieve begroting 2023 is vastgesteld met een voordelig begrotingssaldo van € 26.000. De eindejaarverwachting bij de 2<sup>e</sup> Firap was een voordelig saldo van € 1.000.



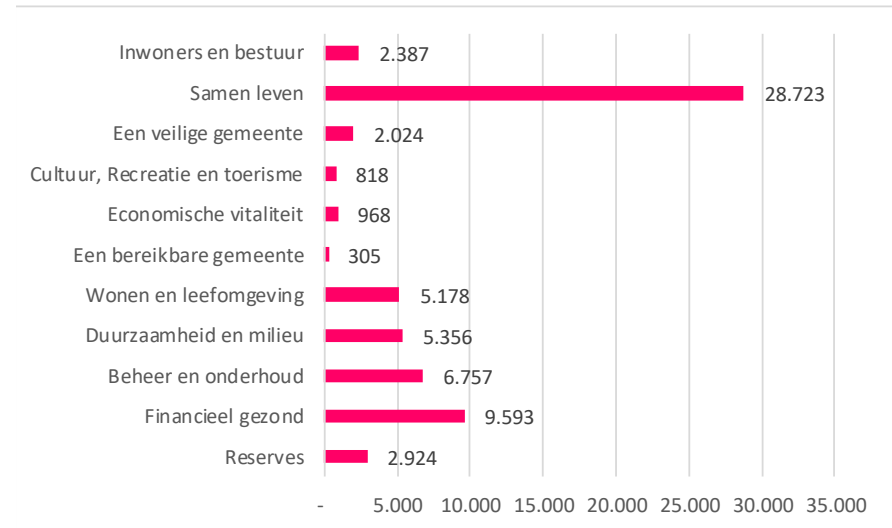
## Baten

67.470



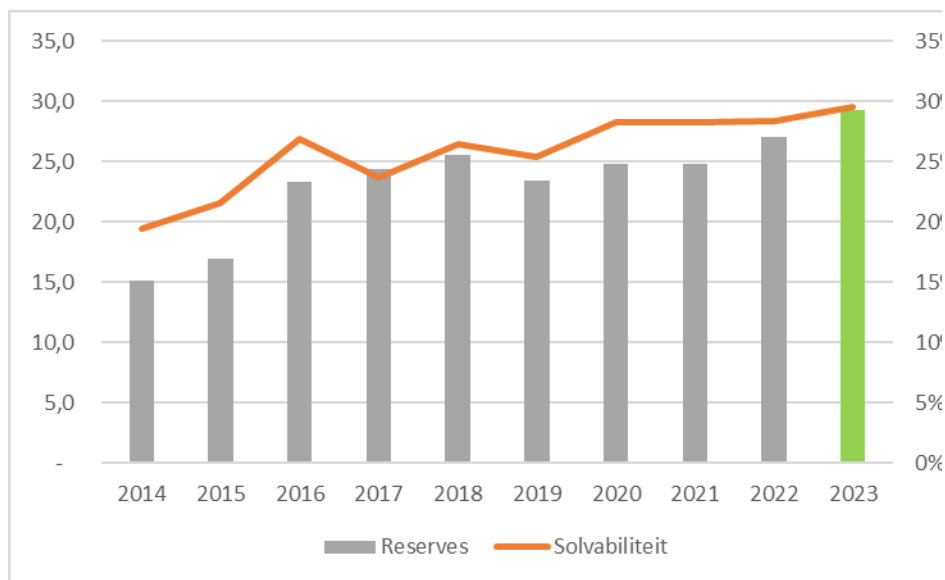
## Lasten

65.034



## Reserves

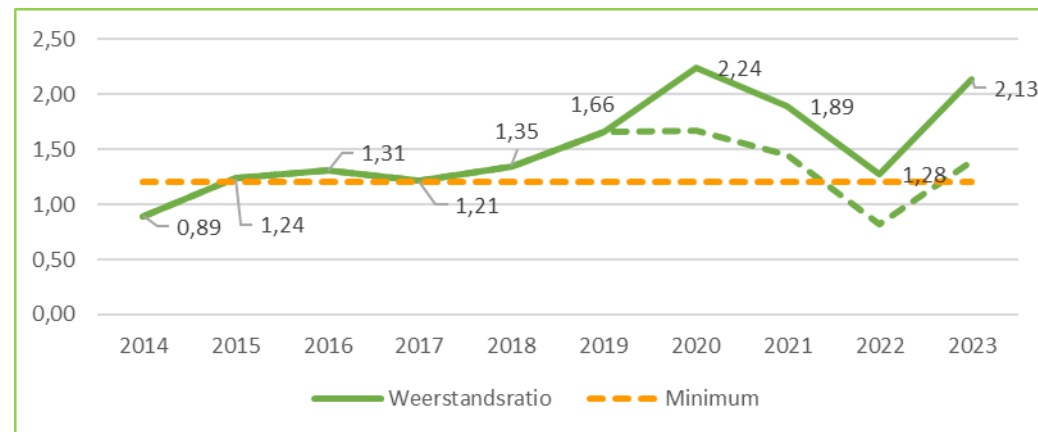
De onderstaande grafiek geeft het verloop weer van de reserves en solvabiliteit in de tijd. De totale reserves stijgen met € 2,3 miljoen naar € 29,3 mln. Hierdoor stijgt de solvabiliteit (= % van de reserves van het balanstotaal) van 28% (2022) naar 30%.



De belangrijkste reden voor de stijging van de reserves zijn het voordelige resultaat over 2023 en de winstnemingen vanuit de grondexploitaties Zuiderloo en Boekelermeer.

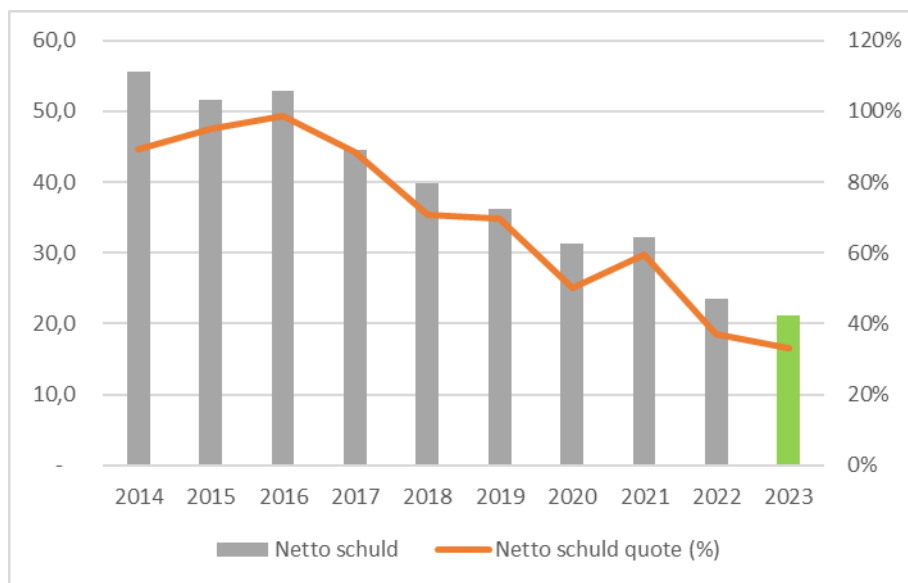
## Weerstandsratio

De weerstandsratio neemt in vergelijking met de jaarrekening 2022 toe van 1,28 naar 2,13 en duidt op een kwalificatie “uitstekend”. De ratio ligt nu ver boven het door de raad bepaalde minimum van 1,20. Zie onderstaande grafiek:



## Netto schuld

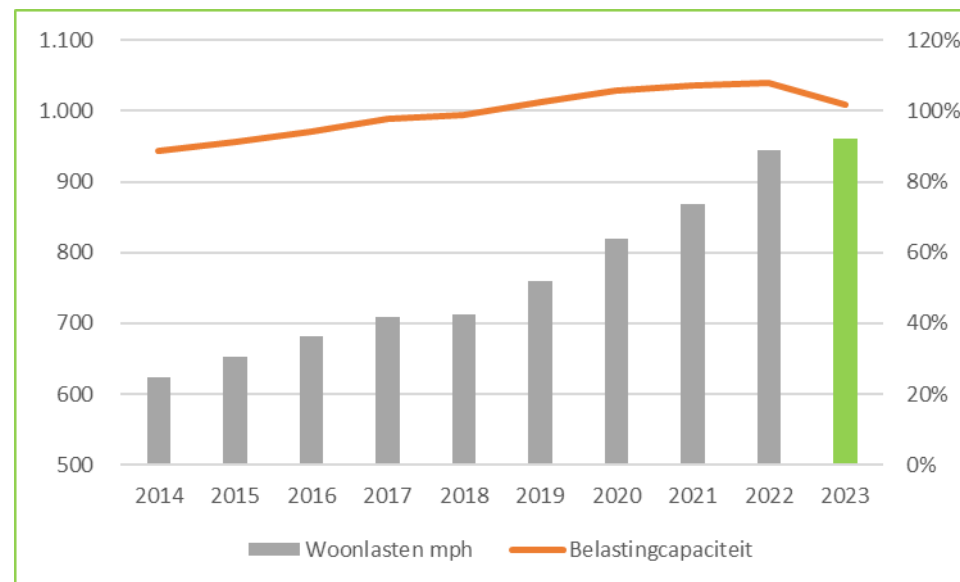
De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuld quote wordt berekend door de netto schuld te delen door de baten (exclusief reserves).



De netto schuld daalt van € 23,4 miljoen naar € 21,2 mln. De netto schuld quote komt in 2023 uit op 33% en krijgt daarmee de kwalificatie minst risicovol (< 90%). De verwachting is wel dat de netto schuld quote de komende jaren 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.



### De programmaverantwoording

De ambities en de realisaties in 2023 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 in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Dienstverlening</u><br>De gemeente Heiloo wil een betrouwbare en toegankelijke dienstverlener voor haar inwoners en ondernemers zijn. Dienstverlening, participatie en communicatie gaan hand in hand. Met als uitgangspunten:<br>- digitaal waar het kan, menselijk waar wenselijk.<br>We bieden veel producten digitaal aan en bieden ondersteuning daar waar nodig<br>- iedereen moet mee kunnen doen. | De verhuizing van het gemeentehuis naar de locatie nabij het station biedt kansen voor een optimale dienstverlening. We zoeken hierbij de synergie met de bibliotheek waar al diverse ondersteunende activiteiten plaatsvinden. We zetten in op samenwerking (sociaal team, burgerzaken, diverse activiteiten in de bibliotheek) om zo toegankelijk en laagdrempelig mogelijk te voorzien in de behoefte van de inwoners. Verder breiden we onze digitale dienstverlening uit met een toename van het aantal e-formulieren, o.a. voor Burgerzaken producten, inclusief de digitale aanvraag rijbewijzen, maar blijft het uitgangspunt "digitaal waar het kan, menselijk waar wenselijk. | ✓    | ✓    | ✓    | MB | 1) De fysieke verhuizing naar het nieuwe gemeentehuis heeft aan het eind van het jaar plaatsgevonden. In 2023 lag het accent op de fysieke verhuizing.<br>2) De digitale dienstverlening is uitgebreid met 8 nieuwe digitale produkten, waardoor inwoners voor hun aanvraag niet meer naar het gemeentehuis hoeven te komen. Inwoners die deze produkten niet digitaal willen aanvragen kunnen deze nog steeds afnemen bij de burgerzaken balies. |
| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <u>Gemeentehuis</u><br>De uitstraling van het nieuwe gemeentehuis past bij een nieuwe bestuurscultuur: toegankelijk en transparant. De ruimte is modern en duurzaam ingericht. Het is uitnodigend voor inwoners en organisaties om binnen te komen en in contact te komen met de gemeente en met elkaar. Ook de vergaderlocatie voor de gemeenteraad is toegankelijk en transparant.                         | Bij de inrichting van het nieuwe gemeentehuis van Heiloo wordt rekening gehouden met de multifunctionele functie van het pand, in nauwe samenwerking met de bibliotheek. Men kan er binnenlopen voor diverse producten en informatie van de gemeente of maatschappelijk organisaties, maar ook om elkaar te ontmoeten of even de krant te lezen.<br>Het nieuwe gemeentehuis wordt voorzien van vergaderfaciliteiten die passen bij de werkwijze van de gemeenteraad. Dit betekent flexibel in te delen en in te richten ruimtes voor allerlei soorten overleggen en bijeenkomsten.                                                                                                      | ✓    | ✓    | ✓    | MB | De verhuizing naar het nieuwe gemeentehuis vond eind 2023 plaats. In 2023 lag het accent op de fysieke verhuizing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Toegankelijkheid</u><br>We willen onze dienstverlening voor iedereen toegankelijk en begrijpelijk maken. We gebruiken alle contactkanalen zodat het voor iedereen mogelijk is om goed geïnformeerd te worden en in contact te komen met de gemeente. Ook bij het uitwerken van projecten in de openbare ruimte zal toegankelijkheid een belangrijk onderdeel zijn.                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ✓    | ✓    | ✓    | MB | Het KlantContactCentrum was 7 dagen per week, 24 uur per dag bereikbaar voor onze inwoners. Daarnaast werkten we met mail, socials, chatbot en live chat als aanvullende communicatiekanalen. De informatie op onze website was actueel en volledig. Team communicatie zet 4 sociale media kanalen in: ikdenkmeever, de gemeentelijke website, de gemeentekrant en persdienstverlening. De chatbot en live bot zijn in gebruik als volwaardig communicatiekanaal.<br>Er is blijvende aandacht voor toegankelijkheid in onze online kanalen, met name de website. We helpen onze collega's in trainingen om vaardig te worden in het schrijven op B1 niveau. |
| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <u>Communicatie</u><br>Informatie is openbaar en transparant; ook als iets niet goed gaat. We luisteren naar inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties en betrekken ze vroeg in en bij het maken van nieuwe plannen.<br>We streven ernaar dat onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties zich gezien, gehoord en begrepen voelen. We voeren continu een dialoog met het dorp en doen ons best om ook die mensen die minder snel van zich laten horen te betrekken. | Het communiceren met inwoners en ondernemers vraagt continue aandacht zowel online als offline. In deze tijd waarin digitalisering de lijn is, wordt persoonlijke aandacht, het in gesprek zijn en reageren op dat wat speelt nog belangrijker. We gaan de communicatie verder digitaal professionaliseren. We peilen wat er leeft onder onze doelgroepen zodat we daar beter op kunnen inspelen. En we meten de effecten van onze communicatie, om die verder te kunnen verbeteren. Daarmee wordt onze communicatieaanpak proactiever op het moment dat er nog invloed is, bijvoorbeeld door over het proces te communiceren. En kunnen we inwoners en ondernemers beter betrekken. | ✓    | ✓    | ✓    | MB | In het afgelopen jaar is gewerkt aan professionalisering van de communicatie vanuit de gemeente. Jaarlijks terugkerende gebeurtenissen zoals feestdagen en terugkerende momenten zijn in een kalender vastgelegd. Projectcommunicatie is geregeld voor diverse projecten in de gemeente zoals de verhuizing naar het nieuwe gemeentehuis, de opvang van Oekraïense vluchtelingen, bestemmingsplan Zandzoom, herinrichtingsplannen, etc. Communicatie rondom besluiten, projecten en beleidsvorming is effectiever georganiseerd. De huisstijl is beschreven en vastgelegd.                                                                                  |



| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Regionale samenwerking</u> De komende jaren staat de gemeente voor grote opgaven. Veel kan tot stand gebracht worden met samenwerking en partnerschap: met onze lokale samenleving, met de regio en met de Provincie (en waar nodig met het Rijk). De opdracht aan het college is om ervoor te zorgen dat de kosten van gemeenschappelijke regelingen binnen de afgesproken kaders blijven en om actief een beroep te doen op provinciale-, rijks- en Europese middelen. | In 2023 richten we ons op:<br>a. Goede monitoring van de uitvoering jeugdzorg in samenwerking met de regio Alkmaar<br>b. Proactieve deelname van de collegeleden in de besturen en overlegstructuren van de gemeenschappelijke regelingen en andere verbonden partijen;<br>c. Proactieve inzet vanuit het college en de gemeenteraad in het (boven)regionale implementatietraject van de gewijzigde wet gemeenschappelijke regelingen;<br>d. Proactieve inzet van de collegeleden en vertegenwoordigers vanuit de gemeenteraad in de Regionale Raads werkgroep Regio Alkmaar voor de uitvoering van de focusagenda Regio Alkmaar. Conform de in het convenant vastgelegde governance en conform de regionaal gemaakte afspraken over het bestuurlijk trekkerschap. | 🟢    | 🟢    | 🟢    | MB | "De Focusagenda Regio Alkmaar 2023-2027 werd in de tweede helft van 2023 bestuurlijk in de regionale focusoverleggen behandeld.<br><br>Op 31 oktober dienden de gemeente Heiloo samen met 16 andere gemeenten in Noord-Holland Noord een aanvraag in bij het Rijk voor de Regio Deal 'Samen Noord-Holland Noord beter maken'<br><br>Op basis van het plan van aanpak voor het regionaal optrekken bij de implementatie van de wijzigingen Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) stelden college en raad van Heiloo in 2023 de kaders vast van de te wijzigen gemeenschappelijke regelingen. |

## Wat heeft het gekost?

|                        | Baten                     | Lasten | Saldo  | Baten                       | Lasten | Saldo  | Baten          | Lasten | Saldo  | Baten            | V/N | Lasten | V/N | Saldo | V/N |
|------------------------|---------------------------|--------|--------|-----------------------------|--------|--------|----------------|--------|--------|------------------|-----|--------|-----|-------|-----|
| 1a Inwoners en bestuur | Primitieve begroting 2023 |        |        | Begroting na wijziging 2023 |        |        | Werkelijk 2023 |        |        | Verschillen 2023 |     |        |     |       |     |
| Baten en lasten        | 183                       | 2.325  | -2.142 | 281                         | 2.446  | -2.165 | 294            | 2.387  | -2.094 | 12 V             |     | 59 V   |     | 71 V  |     |
| Mutatatie reserves     | 106                       | 0      | 106    | 106                         | 0      | 106    | 93             | 0      | 93     | -13 N            |     | 0 -    |     | -13 N |     |
| Geheel - totaal        | 290                       | 2.325  | -2.035 | 388                         | 2.446  | -2.059 | 387            | 2.387  | -2.001 | -1 N             |     | 59 V   |     | 58 V  |     |



## Financiële toelichting

| Programmaonderdeel 1A (lasten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| <b>College B&amp;W</b><br>In 2023 maakten we kosten voor een nieuwe gemeentesecretaris. Verder maakten we extra kosten gemaakt voor het nieuwe gemeentehuis en voor een voorlichtingsavond voor vluchtelingenopvang.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 30.000        | V        |
| <b>Verkiezingen</b><br>De dubbele verkiezingen in maart 2023 waren een slijtageslag voor de stembureaubemensing. De vervroegde tweede kamer verkiezingen in november beloofde door de verwachte hoge opkomst weer extra werkdruk voor de stembureau bemensing op te leveren. Als beheersmaatregel is er daarom voor gekozen om met meer stembureaus te gaan werken (waardoor per stembureau gemiddeld een lagere opkomst) en met extra stemtellers. Door de uitbreiding van stemlocaties zijn de kosten van huur (niet alle stembureau locaties zijn gratis en je kan niet overal zomaar een stembureau plaatsen) toegenomen. Voor deze extra locaties waren ook extra stemhokjes noodzakelijk en waren de kosten van ophaaldienst stembussen hoger. De kosten van stempassen en post (prijsstijgingen) waren ook hoger. | 26.000        | N        |
| <b>Andere verschillen</b><br>Ten opzichte voorgaande jaren zijn er minder incidentiele uitgaven gedaan (o.a. presentiegelden, onkosten rekenkamer en regionale samenwerking). Daarnaast kan het positieve verschil van de lasten in 2023 deels technisch worden verklaard. Dat heeft met een andere administratieve indeling te maken. Hierdoor zijn kosten die voorheen hier werden geboekt nu op een andere plek verantwoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 54.000        | V        |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.000         | V        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>59.000</b> | <b>V</b> |
| Programmaonderdeel 1A (baten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |               |          |
| <b>Leges</b><br>De leges voor rijbewijzen worden begroot op basis van aantallen die worden aangeleverd door de Rijksdienst van het wegverkeer. Dit is een standaard tarief en daar wordt geen rekening gehouden met spoedaanvragen, vermissingen en eerste aanvragen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 14.000        | V        |
| <b>Administratieve aanpassingen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 6.000         | N        |



|                                                         |               |          |
|---------------------------------------------------------|---------------|----------|
| Verschillen kunnen technisch worden verklaard..         |               |          |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                | 4.000         | V        |
| <b>Totaal baten</b>                                     | <b>12.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>              | <b>71.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (lasten)</b>        |               |          |
| Geen afwijkingen.                                       | -             |          |
| <b>Totaal lasten</b>                                    | <b>-</b>      |          |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (baten)</b>         |               |          |
| <b>Programma Inwoners en Bestuur</b><br>Mutatie reserve | 13.000        | N        |
| <b>Totaal baten</b>                                     | <b>-</b>      |          |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>                      | <b>-</b>      |          |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                          | <b>58.000</b> | <b>V</b> |



## 1B. SAMENLEVEN

### Beleidsverantwoording

| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>De kernboodschap van het integraal beleidskader Iedereen doet mee luidt: Iedereen in onze gemeente hoort erbij! Daarom is het belangrijk dat je mee kunt doen in je eigen omgeving, dat je iets kunt doen voor een ander en dat je hulp en ondersteuning krijgt als dat nodig is. Meestal kun je dat zelf of met hulp van vrienden, familie of vrijwilligers. Als dat niet (meer) lukt, dan is de Gemeente ervoor om met u mee te denken of u de weg te wijzen.</p> <p>Om dat te bereiken zetten we samen met inwoners en onze netwerkpartners in op laagdrempelige activiteiten en ondersteuning, een stevige sociale basis, dichtbij huis. Dichtbij is daar waar mensen hun leven zo fijn mogelijk kunnen leven. In een omgeving waar mensen naar elkaar omkijken met ontmoetingen die daaraan bijdragen.</p> | <p>De activiteiten binnen de sociale basis raken aan alle aspecten van het dagelijkse leven, denk aan: het bestrijden van eenzaamheid, het bevorderen van meedoen en inclusie, passend onderwijs en volwasseneneducatie, opvoeding, werk, positieve gezondheid, sport en bewegen, ondersteuning door vrijwilligers en mantelzorgers. De Koers leggen we vast in een nieuw integraal beleidskader 2023-2026 "Iedereen doet mee". De inzet op inclusie en positieve gezondheid zijn centrale uitgangspunten in dit beleidskader. Sport en bewegen, kunst en cultuur zien we als middel om de doelen te bereiken.</p> <p>Bij het beleidskader hoort een prioriteitenoverzicht. Hierin is inzichtelijk gemaakt op welke wijze een sociale basis en een passende hulp en ondersteuning wordt vormgegeven en bijdraagt aan de collegeprioriteiten binnen het sociaal domein.</p> | ✓    | ✓    | ✓    | AT | <p>In mei '23 is communicatiestrategie voor het integraal beleidskader vastgesteld. De publiekscampagne "jouw aandacht is goud waard" is in co-creatie met maatschappelijke partners ontwikkeld en zal in maart 2024 worden gelanceerd. Het aanbod preventief jeugdbeleid is in beeld gebracht op een bestuurlijke heisessie met de bestuurders. De provinciale subsidie voor Welzijn op Recept en JOIN US is in november afgewezen door de provincie. Hierdoor heeft inzet hierop vertraging opgelopen. In november en december is in kaart gebracht wat de consequenties zijn van deze afwijzing. Er ligt een plan van aanpak om de resultaten op de inzet op preventie te kunnen meten. Er is een aanvraag ingediend bij het Rijk voor Brede SPUK middelen. Dit passend bij de uitgangspunten en kader van het Gezond en Actief leven akkoord waarbij huidig aanbod gericht en in samenhang ingezet wordt op doelen en activiteiten die bijdragen aan een gezonde generatie in 2040. Subsidies 2024 zijn verleend.</p> |



| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Inwoners ontvangen ondersteuning wanneer zij dit niet zelf kunnen regelen of organiseren. Preventie en vroegsignalering vormen een belangrijk onderdeel van de dienstverlening aan onze inwoners. We geven actief voorlichting over de mogelijkheden om mee te blijven doen in de samenleving en aan de toegang tot de schuldhulpverlening. Dit gebeurt vanaf 1 januari 2023 via de nieuwe gemeenschappelijke regeling Zaffier. Zij bieden integrale dienstverlening op het gebied van participatie, werk, inkomen, schuldhulpverlening en inburgering. Door de huidige actualiteiten ligt er een belangrijke en grote opgave bij Zaffier.</p> <p>Door middel van het project 'Check in' zorgen we dat jongeren gehoord en ondersteund worden in hun vragen ten aanzien van school, inkomen en werk. Dit moet er voor zorgen dat er minder jongeren onder de 27 jaar een beroep doen op de regelingen vanuit de participatiewet.</p> | <p>Maatwerk in de uitvoering staat centraal: dat betekent dat de individuele situatie van een inwoner leidend is, medewerkers luisteren en denken mee in mogelijkheden en kansen, er wordt breed gekeken naar de hulpvraag; wetten, regels en beleid, geven kaders. Binnen bestaande wet- en regelgeving wordt gezocht naar maatwerk.</p> | ✔    | ✔    | ✔    | AT | <p>Vanaf 1 januari 2023 zijn de volgende drie wetten gedelegeerd aan Zaffier:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Participatiewet</li> <li>2) Wet inburgering</li> <li>3) Wet gemeenschappelijke regeling.</li> </ol> <p>Bij het delegeren van bovenstaande wetten zijn niet alleen de bevoegdheden maar ook de verantwoordelijkheden overgedragen. Zaffier rapporteert aan de gemeente over de voortgang die aansluit op de reguliere P&amp;C Cyclus. De raad heeft formeel inspraak gehad tijdens het traject van de zienswijze en de begroting.</p> |



| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                         | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Doel     | Tijd     | Geld     | PH        | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>Beheersmaatregelen.</u> Verdere implementatie van de beheersmaatregelen. Een belangrijk aspect hierbij is een andere werkwijze waarbij wij beter kijken naar de inzet en verstrekking van passende ondersteuning voor onze inwoners.</p> | <p>Een groot deel van de beheersmaatregelen zijn reeds ingevoerd, het resterende wordt als volgt geborgd:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De doorontwikkeling van het sociaal team die hoort bij de strategische koers van het sociaal domein;</li> <li>2. De doorontwikkeling van dashboards die de relevante sturings- en beleidsinformatie leveren met betrekking tot de vastgestelde doelstellingen.</li> </ol> | <p>✓</p> | <p>✓</p> | <p>✓</p> | <p>AT</p> | <p>Van de beheersmaatregelen zijn er 3 maatregelen ten dele geïmplementeerd vanwege een langere doorlooptijd en één maatregel (maatregel 6: 'Versterken samenwerking huisartsen jeugd en wmo') is nog niet geïmplementeerd. Er zijn gesprekken met Huisartsenonorganisatie (HONK) en Vicino (faciliteert praktijkondersteuners) gestart om dit mogelijk te maken. Op 21 november 2023 is de raad hier inhoudelijk over geïnformeerd tijdens een raadsinformatieavond.</p> <p>1) De samenwerkingspartners voor preventie zijn in beeld. naast het organiseren van gebiedstafels en het uitvoeren van clientervaringsonderzoeken maken we gebruik van de onderzoekresultaten van onze uitvoeringsorganen zoals de gezondheidsonderzoek van de GGD en de veiligheidsmonitor (Veiligheidsregio) en cijfers van Kennemerwonen en nemen deel aan het regionaal woonbehoefteonderzoek. 2) een monitorsysteem is in ontwikkeling om inzicht te krijgen in doorverwijzingen te krijgen naar de sociale basis. En het plan van aanpak hiervoor is vastgesteld.</p> |



| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>De juiste jeugdhulp en passende ondersteuning.</u><br>Gezinnen met opvoed- en opgroevragen worden zoveel mogelijk in hun eigen leefomgeving voorzien van een antwoord en waar nodig passend ondersteund.                                                                                                                                                                                             | De preventieconsulenten van gemeente en netwerkpartners zijn zichtbaar, aanwezig en beschikbaar als er opvoed- en opgroevragen zijn. Het doel van de nieuwe inkoop jeugdhulp, die in gaat per 1 januari 2023 - tevens de opdracht vanuit de raden – , is om meer grip op de kwaliteit en de kostenontwikkeling van de jeugdhulp te krijgen.<br>Het resultaat is ook dat het zorglandschap daardoor overzichtelijker is dan voorheen, zonder de diversiteit en keuzevrijheid te verliezen bij de lichtere vormen van jeugdhulp. | ✓    | ✓    | ⚠    | AT | Preventieconsulenten Jeugd sluiten dichtbij, preventief en fysiek aan op de basisscholen van de BUCH. Daar vangen zij vragen van ouders, leerkrachten, lb-ers en directeurs op welke snel beantwoord kunnen worden of, indien nodig, uitgezet kunnen worden bij de lichtere vormen van Jeugdhulp. Daarnaast signaleren zij welke “lichte vormen” van Jeugdhulp nodig zijn in de verschillende gemeenten. Het is belangrijk om samen (met het Sociaal Team) te leren en ontwikkelen op thema's en nadere duiding van de verschillende rollen. Daarvoor is er leerlijn voorbereid welke voor het hele Sociaal team bruikbaar is. |
| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <u>Woonzorgvisie.</u> Integrale samenwerking binnen de BUCH werkorganisatie en met lokale en regionale partners ten behoeve van het huisvesten van ouderen en kwetsbare doelgroepen. Gericht op het creëren van voldoende betaalbare en geschikte woningen en woonmilieus die bijdragen aan meer zelf/samenredzaamheid, leefbaarheid in de buurt en het beheersbaar houden van maatschappelijke kosten. | Het vaststellen van een woonzorgvisie met aanbevelingen voor een wenselijk woning- en voorzieningenprogramma. We kunnen hier sturing aan geven met bestemmingsplannen, prestatieafspraken met Kennemer Wonen en zorginstellingen en afwegingskaders voor interne ambtelijke samenwerking en bestuurlijke besluitvorming.                                                                                                                                                                                                       | ✓    | ⚠    | ✓    | AT | Mede gebaseerd op de kamerbrief waarin de woonzorgvisie mogelijk weer regionaal verplicht wordt. Plan van aanpak is door het college vastgesteld en daarmee is besloten om een factsheet op te stellen met uitgangspunten die evt kunnen dienen als bouwstenen op te stellen woonzorgvisie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |



| Wat willen we bereiken                                                                                     | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Doel | Tijd | Geld | PH       | Gerealiseerd in 2023                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inclusie. Dat iedereen ongeacht leeftijd, gender, achtergrond of beperking mee kan doen in de samenleving. | Inclusie is een integraal thema, met als belangrijkste pijlers sociale en fysieke toegankelijkheid. Op dit thema werken sociaal en fysiek domein dan ook samen. De titel van het integrale beleidskader op sociaal is: "Iedereen doet mee". Daarbij werken we binnen sociaal aan inclusie door het verstevigen van de sociale basis, waarbij de focus ligt op creëren van de randvoorwaarden en wegnemen van drempels voor die groepen inwoners voor wie meedoen niet vanzelfsprekend is of vanzelf gaat. De gebiedsplannen komen in een interactief traject tot stand samen met onder andere maatschappelijke partners, vertegenwoordigers van verschillende groeperingen, (waaronder mensen met een beperking). De op te stellen gebiedsplannen op sociaal geven inzicht in de opgave op gebied van inclusie en geven uitsluitel of naast de gebiedsplannen een aparte inclusieagenda nodig is om de politieke ambities op inclusie te bereiken. | ✓    | ✓    | ✓    | MB<br>AT | In overleg met de portefeuillehouder is de inclusieagenda besproken en besloten om er voorlopig nog geen uitvoering aan te geven. |



| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Welzijn op recept.</u> Structureel betere samenwerking tussen het medische en sociaal domein.                                                                                                                                                                                                                              | Welzijn op recept is een beproefde landelijke methodiek om de samenwerking tussen o.a. huisartsen en het sociaal domein te versterken. Met Welzijn op Recept krijgen patiënten met die met psyché-somatische klachten bij de huisartsen komen een verwijzing naar activiteiten of ondersteuning in de sociale basis als er bijvoorbeeld eigenlijk sprake is van sociale problematiek, denk aan eenzaamheid, schulden of ongezonde leefstijl. Met begeleiding van een welzijnscoach wordt een match gemaakt met de juiste ondersteuning. In de gemeente Castricum heeft een succesvolle pilot gedraaid die vanaf 2023 structureel breder uitgerold wordt onder huisartsen in alle BUCH gemeenten. Daartoe zijn middelen aangevraagd bij de provincie, opgevoerde middelen in deze begroting zijn onderdeel van de gevraagde cofinanciering met de provincie. | ✓    | ✓    | ✓    | AT | De provinciale aanvraag voor Welzijn op recept is door de provincie afgewezen. Voor Welzijn op recept wordt nagegaan welke bovenregionale middelen van het integraal zorgakkoord voor dit project ingezet kunnen worden, zodat er wel uitvoering aan gegeven kan worden. |
| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <u>Onderwijshuisvesting.</u> Wanneer het bestemmingsplan Zandzoom onherroepelijk zal zijn, is het belangrijk dat er in die wijk ook voldoende onderwijsfaciliteiten zijn. We vestigen er een basisschool, met de ambitie om hier een Integraal Kindcentrum (IKC) van te maken. Uitgangspunt is dat de school een openbare is. | We zoeken een geschikte locatie voor de realisatie van een IKC voor Zandzoom en onderzoeken hiervan de haalbaarheid. We voeren de regie op een constructief overleg tussen alle betrokken schoolbesturen om tot een goede spreiding van scholen voor basisonderwijs te komen. Met het schoolbestuur dat op basis hiervan IKC Zandzoom gaat invullen, maken we afspraken over de ontwikkeling van de huisvesting. In een 'masterplan onderwijs' besteden we ook aandacht aan de kwaliteit van de schoolgebouwen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ✓    | ✓    | ✓    | AT | De onderhandelingen over de grondverwerving voor de locatie van het kindcentrum Zandzoom zijn nog gaande. De voorbereiding van het integraal huisvestingsplan (IHP) onderwijsvoorzieningen zijn gestart.                                                                 |



## Wat heeft het gekost?

| Omschrijving          | Baten                            | Lasten | Saldo   | Baten                              | Lasten | Saldo   | Baten                 | Lasten | Saldo   | Baten                   | V/N | Lasten  | V/N | Saldo   | V/N |
|-----------------------|----------------------------------|--------|---------|------------------------------------|--------|---------|-----------------------|--------|---------|-------------------------|-----|---------|-----|---------|-----|
| <b>1b Samen leven</b> | <b>Primitieve begroting 2023</b> |        |         | <b>Begroting na wijziging 2023</b> |        |         | <b>Werkelijk 2023</b> |        |         | <b>Verschillen 2023</b> |     |         |     |         |     |
| Baten en lasten       | 5.280                            | 24.418 | -19.138 | 8.437                              | 30.504 | -22.067 | 8.616                 | 28.723 | -20.107 | 179 V                   |     | 1.781 V |     | 1.960 V |     |
| Mutatie reserves      | 10                               | 0      | 10      | 10                                 | 0      | 10      | 10                    | 0      | 10      | 0 V                     |     | 0 -     |     | 0 V     |     |
| Geheel - totaal       | 5.290                            | 24.418 | -19.128 | 8.447                              | 30.504 | -22.057 | 8.626                 | 28.723 | -20.097 | 179 N                   |     | 1.781 V |     | 1.960 V |     |

## Financiële toelichting

### Programmaonderdeel 1B (lasten)

#### Leerlingenvervoer

Het jaar 2023 was het eerste volledige jaar waarin het nieuwe contract van kracht was. Er is een overstap gemaakt van een lumpsum financiering naar declaratie per leerling en kilometer, in de begroting is rekening gehouden met verwachte extra kosten hiervoor. De kosten zijn echter minder gestegen dan van tevoren ingeschat.

100.892 V

#### Maatwerk Wmo Dagbesteding

122.918 V

#### Jeugdhulpbegeleiding en -begeleiding

Op het jeugdhulpbudget is de overschrijding per saldo € 143.000. Het budget is lopende het jaar omhoog bijgesteld gelet op de declaraties in het eerste halfjaar. In het 2e halfjaar komen de kosten hoger uit, dit aangezien de gemiddelde kosten per cliënt van ambulante jeugdhulp zijn gestegen. Vanuit het sociaal team is merkbaar dat de complexiteit van vraagstukken toeneemt; oftewel het aantal complexe vraagstukken neemt toe en het aantal eenvoudige vragen neemt af (dit laatste komt mede doordat het preventieteam in het voorliggend veld ook één en ander afvangt). Het aantal cliënten blijft stabiel.

227.725 N

#### Wet Werk en Inkomen, deel jonger dan 65 jaar (SZW) BUIG

BUIG-budget (Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten) moet als geheel worden gezien. Heiloo is de afgelopen jaren geconfronteerd met een tekort. We zien dat deze langzaam oploopt en dat het aantal inwoners met een bijstandsuitkering toeneemt. De stijging van het bijstandsbestand wordt meer verklaard doordat de afstand tot de arbeidsmarkt van het zittend bestand toeneemt. Als je kan werken, ben je aan het werk. Tegelijkertijd zien we bij Heiloo een heel duidelijke impact van de taakstelling van de statushouders. Van de huidige 64 statushouders in het huidige BUIG bestand zijn er 21 statushouders dit jaar gehuisvest.

356.661 V

#### Uitvoeringskosten Zaffier



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                  |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|
| Het saldo van de uitvoeringskosten Zaffier lijken negatief. De kosten zijn verdeeld over verschillende programmaonderdelen. De afwijking is per saldo 0. Voor meer informatie verwijs ik u naar de paragraaf verbonden partijen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 609.794          | N        |
| <b>Bijzondere bijstand minimabeleid</b><br>De begroting voor de bijzondere bijstand minimabeleid is niet accuraat. Deze wordt in de begroting 2025 bijgesteld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 93.146           | N        |
| <b>Energietoeslag</b><br>Voor de programmakosten en de uitvoeringskosten is er op het budget Energietoeslag een voordeel van 543.000. De Eerste Kamer heeft op 3 oktober 2023 ingestemd met het wetsvoorstel Energietoeslag 2023. Gemeenten kunnen daardoor, net als in 2022, inwoners op of net boven het sociaal minimum helpen met de hoge energiekosten. Deze regeling wordt uitgevoerd door Zaffier. Inwoners kunnen nog tot en met 31 juli 2024 een aanvraag indienen voor het jaar 2023. Het verzoek is daarom om het restantbudget van 2023 over te hevelen naar 2024. | 542.632          | V        |
| <b>Opvang vluchtelingen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 167.231          | V        |
| <b>Nieuw begeleiding binnen participatiewet</b><br>Dit onderdeel van de participatiewet heeft over 2023 een begrotingsaldo van 180.000.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 180.012          | V        |
| <b>Nieuwe wet inburgering</b><br>Nadeel wordt veroorzaakt door hogere instroom statushouders.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 147.162          | N        |
| <b>(Tijdelijke) huisvesting Oekraïne</b><br>De uitgaven aan de tijdelijke huisvesting Oekraïne is 1.034.000 minder dan begroot.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1.033.773        | V        |
| <b>Transitievergoeding Oekraïne</b><br>Van de transitievergoeding is meer gebruik gemaakt dan begroot.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 632.743          | N        |
| Niet nader verklaarde verschillen, bijvoorbeeld is er extra budget gekomen van het Rijk voor armoede- en schuldenbeleid; de uitgaven aan peuterspeelzaken zijn lager (minder peuters) en zaten minder kinderen op de opvang, etc.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 987.451          | V        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>1.781.000</b> | <b>V</b> |



| Programmaonderdeel 1B (baten)                                                                                                                                                                                 |                  |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|
| <b>Wet Werk en Inkomen, deel jonger dan 65 jaar (SZW) BUIG</b>                                                                                                                                                | 527.333          | V        |
| Een deel van de verklaring is dat de begrote inkomsten vanuit de BUIG nog niet volledig waren bijgewerkt met het definitieve toekenningsbedrag vanuit het rijk, hierdoor zijn de inkomsten hoger dan begroot. |                  |          |
| <b>Loonkosten subsidie (ZW)</b>                                                                                                                                                                               | 388.967          | N        |
| <b>TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. Ondernemers</b>                                                                                                                                                     | 76.485           | N        |
| Zoals hierboven aangegeven leiden de ontvangsten van terugvorderingen Tozo tot een lagere bijdrage van het rijk.                                                                                              |                  |          |
| <b>Opvang vluchtelingen</b>                                                                                                                                                                                   | 454.732          | N        |
| <b>Kosten transitievergoeding Oekraïne</b>                                                                                                                                                                    | 591.507          | V        |
| Nadere toelichting over dit onderwerp is opgenomen in de paragraaf I Oekraïne.                                                                                                                                |                  |          |
| <b>Nieuwe wet inburgering</b>                                                                                                                                                                                 | 53.234           | N        |
| Er zijn meer kosten gemaakt in het kader van de Wet Inburgering. Deze activiteiten hebben ook geleid tot meer                                                                                                 |                  |          |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                                                                                                      | 50.872           | V        |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                                                                                                                           | <b>179.000</b>   | <b>V</b> |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>                                                                                                                                                                    | <b>1.960.000</b> | <b>V</b> |



| Toelichting op mutaties reserves (lasten) |           |     |
|-------------------------------------------|-----------|-----|
| Geen afwijkingen                          |           | -   |
| <b>Totaal lasten</b>                      |           | -   |
| Toelichting op mutaties reserves (baten)  |           |     |
| Geen afwijkingen                          |           | - - |
|                                           |           | - - |
| <b>Totaal baten</b>                       |           | -   |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>        |           | -   |
| <b>Resultaat na bestemming</b>            | 1.803.000 | V   |



## 1C. EEN VEILIGE GEMEENTE

### Beleidsverantwoording

| Wat willen we bereiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>We willen een veilige samenleving zijn. Dit betekent dat mensen zich veilig voelen in eigen huis, onderweg en in het dorp.</p> <p>Om het dorp veilig te houden en onveiligheid te voorkomen werken we aan een gezamenlijke integrale aanpak van onder andere gemeente, politie, brandweer en woningbouwcorporatie én een sterke betrokkenheid van onze inwoners en ondernemers bij het bestrijden van criminaliteit en overlast.</p> <p>Een veilige omgeving vraagt niet alleen om handhaving, maar ook om preventie.</p> | <p>Het Integraal Veiligheidsbeleid (IVB) gemeente Heiloo 2019 – 2022 dat door de raad is vastgesteld, is met een jaar verlengd. In dit beleid staan thema's benoemd die extra aandacht krijgen. Door de Corona- en Oekraïne crises is het niet mogelijk (geweest) op alle thema's voldoende capaciteit in te zetten. Op het thema ondermijning ligt het komende jaar het zwaartepunt. Verder nemen we deel aan relevante projecten die vanuit het regionaal Integraal Meerjarenbeleidsplan Veiligheid 2019 – 2022 werden en worden geïnitieerd. Ook dit plan is met een jaar verlengd. Tot slot wordt gewerkt aan het opstellen van nieuwe plannen voor de beleidsperiode 2024 – 2027.</p> | ✓    | ✓    | ✓    | MB | <p>Het IMV, met regionale veiligheidsprioriteiten, is vastgesteld door het RBOP in november. Het IVB, met de lokale veiligheidsprioriteiten voor 2024-2027, is in januari 2024 aan de gemeenteraad vastgesteld.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><u>Ondermijning</u></p> <p>Er is een weerbaarheidsscan uitgevoerd. De aanbevelingen uit deze scan worden geïmplementeerd, om zo de bestuurlijke- en ambtelijke weerbaarheid te optimaliseren. Dit wordt opgenomen in een plan van aanpak.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ✓    | ✓    | ✓    | MB | <p>Conform het maatwerkplan Ondermijning hebben er drie integrale controle plaatsgevonden op de bedrijventerrein in Heiloo. En er is een e-learning voor medewerkers gemaakt. De analist van het RIEC is gestart met het verrijken van het ondermijningsbeeld van Heiloo. De actualisatie van het Damoclesbeleid is bijna klaar voor besluitvorming. In 2023 is er 1 overtreding geconstateerd mbt drugsproductie/-handel, waartegen bestuurlijk opgetreden kon worden. In het kader van het Bestuurlijk toezicht op prostitutie zijn in 2023 controles uitgevoerd.</p> |



## Wat heeft het gekost?

| Omschrijving                   | Baten                            | Lasten       | Saldo         | Baten                              | Lasten       | Saldo         | Baten                 | Lasten       | Saldo         | Baten                   | V/N      | Lasten    | V/N      | Saldo     | V/N      |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------|---------------|------------------------------------|--------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------|-------------------------|----------|-----------|----------|-----------|----------|
| <b>1c Een veilige gemeente</b> | <b>Primitieve begroting 2023</b> |              |               | <b>Begroting na wijziging 2023</b> |              |               | <b>Werkelijk 2023</b> |              |               | <b>Verschillen 2023</b> |          |           |          |           |          |
| Baten en lasten                | 4                                | 2.021        | -2.017        | 4                                  | 2.073        | -2.069        | 6                     | 2.024        | -2.017        | 2                       | V        | 50        | V        | 52        | V        |
| <b>Geheel - Totaal</b>         | <b>4</b>                         | <b>2.021</b> | <b>-2.017</b> | <b>4</b>                           | <b>2.073</b> | <b>-2.069</b> | <b>6</b>              | <b>2.024</b> | <b>-2.017</b> | <b>2</b>                | <b>V</b> | <b>50</b> | <b>V</b> | <b>52</b> | <b>V</b> |

## Financiële toelichting

| <b>Programmaonderdeel 1C (lasten)</b>                                                 |               |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| <b>Openbare Orde en Veiligheid</b>                                                    | 53.401        | V        |
| Projecten wordt doorgeschoven en minder externe juridische ondersteuning dan begroot. |               |          |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                              | 3.401         | N        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                  | <b>50.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Programmaonderdeel 1C (baten)</b>                                                  |               |          |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                              | 2.000         | V        |
| <b>Totaal batens</b>                                                                  | <b>52.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>                                            | <b>52.000</b> | <b>V</b> |



|                                                  |                 |
|--------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Toelichting op mutaties reserves (lasten)</b> |                 |
| Geen afwijkingen                                 | -               |
| <b>Totaal lasten</b>                             | -               |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (baten)</b>  |                 |
| Geen afwijkingen                                 | -               |
| <b>Totaal baten</b>                              | -               |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>               | -               |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                   | <b>52.000 V</b> |



## 1D. KERNGERICHT EN ONDERSTEUNEND

| Omschrijving                           | Baten                            | Lasten    | Saldo      | Baten                              | Lasten    | Saldo      | Baten                 | Lasten   | Saldo     | Baten                   | V/N      | Lasten    | V/N      | Saldo     | V/N      |
|----------------------------------------|----------------------------------|-----------|------------|------------------------------------|-----------|------------|-----------------------|----------|-----------|-------------------------|----------|-----------|----------|-----------|----------|
| <b>1d Kerngericht en ondersteunend</b> | <b>Primitieve begroting 2023</b> |           |            | <b>Begroting na wijziging 2023</b> |           |            | <b>Werkelijk 2023</b> |          |           | <b>Verschillen 2023</b> |          |           |          |           |          |
| Baten en lasten                        | 0                                | 25        | -25        | 0                                  | 25        | -25        | 0                     | 1        | -1        | 0                       | -        | 24        | V        | 24        | V        |
| <b>Geheel - Totaal</b>                 | <b>0</b>                         | <b>25</b> | <b>-25</b> | <b>0</b>                           | <b>25</b> | <b>-25</b> | <b>0</b>              | <b>1</b> | <b>-1</b> | <b>0</b>                | <b>-</b> | <b>24</b> | <b>V</b> | <b>24</b> | <b>V</b> |

### Financiële toelichting

#### Programmaonderdeel 1D (lasten)

##### Wijkvoorzieningen

De programmaonderdelen 1A. bestuur en ondernemers en 1D. kerngericht en ondersteunend zijn vanwege de grote verwevenheid van beide aspecten in het collegeprogramma beleidsmatig samengevoegd in programmaonderdeel 1A.

##### Niet nader verklaarde verschillen

##### Totaal lasten

#### Programmaonderdeel 1C (baten)

|                                            |                 |
|--------------------------------------------|-----------------|
| -                                          |                 |
| Niet nader verklaarde verschillen          | -               |
| <b>Totaal baten</b>                        | <b>- V</b>      |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b> | <b>24.000 V</b> |

### Beleidsverantwoording

#### Financiële toelichting

Geen afwijkingen binnen dit programmaonderdeel.



### 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                  | Zaffier (per 1-4-2022)                                      |
| 1b                  | Intergemeentelijke Stichting Openbaar Basisonderwijs (ISOB) |
| 1d                  | Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN)                |

### Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

| PO | nr | Overzicht verplichte indicatoren                               | B score | U score | C score | H score | NL score | jaar | eenheid                           | bron                                                             |
|----|----|----------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|----------|------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1b | 1  | Absoluut verzuim                                               | 1,3     | 0       | 1,8     | 2,3     | 2,7      | 2020 | per 1.000 leerlingen              | DUO/Ingrado                                                      |
| 1b | 2  | Relatief verzuim                                               | 14      | 13      | 12      | 11      | 20       | 2021 | per 1.000 leerlingen              | DUO/Ingrado                                                      |
| 1b | 3  | Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers) | 1,6     | 1,3     | 1,5     | 1,7     | 1,9      | 2021 | %                                 | 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                                                          | 649,9   | 447,7   | 491,1   | 505,8   | 805,5    | 2021 | 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                                      | 67,8    | 75,9    | 73,4    | 72,4    | 72,2     | 2022 | %                                 | CBS - Arbeidsdeelname                                            |



|    |    |                                                                     |           |           |           |           |       |      |                                    |                                  |
|----|----|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|------|------------------------------------|----------------------------------|
| 1b | 9  | Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin               | 3         | 4         | 3         | 2         | 6     | 2021 | %                                  | CBS Jeugd                        |
| 1b | 10 | Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren                         | 1         | 1         | 1         | 1         | 2     | 2021 | %                                  | CBS Jeugd                        |
| 1b | 11 | Personen met een bijstandsuitkering                                 | 198,4     | 192,7     | 176,1     | 190,8     | 431,2 | 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                                              | 10,8      | 9,5       | 10,2      | 10,5      | 10,7  | 2022 | % van alle jongeren tot 18 jaar    | CBS Jeugd                        |
| 1b | 14 | Jongeren met jeugdbescherming                                       | 0,8       | 0,9       | 0,5       | 0,4       | 1,1   | 2022 | %                                  | CBS Jeugd                        |
| 1b | 15 | Jongeren met jeugdreclassering                                      | Geen data | Geen data | Geen data | Geen data | 0,3   | 2022 | %                                  | CBS Jeugd                        |
| 1b | 16 | Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo                            | 690       | 420       | 550       | 560       | 640   | 2022 | per 10.000 inwoners                | CBS - Monitor Sociaal Domein WMO |
| 1d | 17 | Verwijzingen Halt                                                   | 5         | 8         | 7         | 5         | 8     | 2021 | per 1.000 jongeren                 | Stichting Halt                   |
| 1d | 18 | Misdrijven - Winkeldiefstallen                                      | 0,3       | 0,7       | 0,3       | 1,7       | 1,8   | 2021 | per 1.000 inwoners                 | CBS - Diefstallen                |
| 1d | 19 | Misdrijven - Gewelddsmisdrijven                                     | 2,4       | 1,8       | 2,1       | 3,1       | 4,3   | 2021 | per 1.000 inwoners                 | CBS - Criminaliteit              |
| 1d | 20 | Misdrijven - Diefstallen uit woning                                 | 0,8       | 2,2       | 1,1       | 1,7       | 1,3   | 2021 | per 1.000 inwoners                 | CBS - Diefstallen                |
| 1d | 21 | Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte) | 5,9       | 5,9       | 4,6       | 5,4       | 6     | 2021 | 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 in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cultuur                | Er wordt een samenwerking opgestart met het Cultuurplatform in oprichting om met een representatief aanspreekpunt nieuw cultuurbeleid te ontwikkelen rond de financiële kaders en subsidies voor culturele verenigingen. | ✓    | ✓    | ✓    | AT | Het Cultuurprofiel Noten van samenspel is na consultatie met de betrokken culturele organisaties, inclusief de voorzitter van het Cultuurplatform, in december gereed gekomen in concept en voorgelegd aan uw raad ter besluitvorming.                                                                                                                            |
| Erfgoed                | In 2023 maken we een Verwachtingenkaart Archeologie                                                                                                                                                                      | ✓    | !    | ✓    | RO | De opdracht voor de verwachtingenkaart is verstrekt en de kaart wordt gemaakt.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Recreatie en toerisme  | Er wordt een marketing strategie opgesteld waarin we benoemen wat Heiloo te bieden heeft, wie onze potentiële bezoekers zijn en hoe we deze mensen zo goed mogelijk kunnen bereiken.                                     | ✓    | ✓    | ✓    | MB | In 2023 heeft Hart van Noord Holland, conform de afgesproken jaarplanning, activiteiten en evenementen onder de aandacht gebracht. Zo is onder andere het magazine "Wat gaan we doen" zijn uitgebracht. Er is gestart met het opstellen van een nieuwe visie op recreatie en toerisme voor de Regio Alkmaar, met als doel profilering en economische stimulering. |

#### 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 toerisme | Primitieve begroting 2023 |        |       | Begroting na wijziging 2023 |        |       | Werkelijk 2023 |        |       | Verschillen 2023 |     |        |     |       |     |
| Baten en lasten                   | 93                        | 853    | -761  | 98                          | 865    | -767  | 97             | 818    | -722  | -1               | N   | 47     | V   | 46    | V   |
| Mutatie reserves                  | 0                         | 0      | 0     | 0                           | 0      | 0     | 0              | 0      | 0     | 0                |     | 0      |     | 0     |     |
| Geheel - totaal                   | 93                        | 853    | -761  | 98                          | 865    | -767  | 97             | 818    | -722  | -1               | N   | 47     | V   | 46    | V   |



## Financiële toelichting

|                                                                                                                                       |               |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| <b>Programmaonderdeel 2A (lasten)</b>                                                                                                 |               |          |
| <b>Toerisme en recreatie</b>                                                                                                          | 43.107        | V        |
| In verband met een tekort aan personele capaciteit is de marketingcampagne verschoven naar 2024 (voorstel resultaatbestemming 40.000) |               |          |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                              | 3.893         | V        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                                  | <b>47.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Programmaonderdeel 2A (baten)</b>                                                                                                  |               |          |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                              | 1.000         | N        |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                                                   | <b>1.000</b>  | <b>N</b> |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>                                                                                            | <b>46.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (lasten)</b>                                                                                      |               |          |
| Geen afwijkingen                                                                                                                      | -             |          |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                                  | -             |          |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (baten)</b>                                                                                       |               |          |
| Geen afwijkingen                                                                                                                      | -             |          |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                                                   | -             |          |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>                                                                                                    | -             |          |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                                                                                                        | <b>46.000</b> | <b>V</b> |



## 2B. ECONOMISCHE VITALITEIT

### Beleidsverantwoording

| Wat willen we bereiken | Wat gaan we er voor doen                                                                                                           | Doel                                                                                | Tijd                                                                                | Geld                                                                                | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                              |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Economie               | In samenwerking met de ondernemers kijken naar de haalbaarheid van een Bedrijveninvesteringszone (BIZ) voor ondernemers in Heiloo. |  |  |  | RO | In 2023 heeft er, i.v.m. een geheel nieuw BIZ- bestuur voor het stationsgebied geen draagvlakmeting plaatsgevonden. Deze is verplaatst naar 2024. |

### 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 2023 |        |       | Begroting na wijziging 2023 |        |       | Werkelijk 2023 |        |       | Verschillen 2023 |     |        |     |       |     |
| Baten en lasten           | 1.581                     | 825    | 756   | 1.322                       | 1.298  | 24    | 1.284          | 968    | 316   | -38              | N   | 330    | V   | 292   | V   |
| Mutatie reserves          | 0                         | 947    | -947  | 0                           | 247    | -247  | 0              | 504    | -504  | 0                | -   | -256   | N   | -256  | N   |
| Geheel - totaal           | 1.581                     | 1.771  | -190  | 1.322                       | 1.545  | -224  | 1.284          | 1.472  | -188  | -38              | N   | 74     | V   | 36    | V   |



## Financiële toelichting

|                                                                                                                                   |                |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>Programmaonderdeel 2B (lasten)</b>                                                                                             |                |          |
| <b>Saldo lasten Grondexploitatie Boekelermeer fase B en C</b><br>Voor meer informatie verwijs ik u naar de paragraaf Grondbeleid. | 294.526        | V        |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                          | 35.474         | V        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                              | <b>330.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Programmaonderdeel 2B (baten)</b>                                                                                              |                |          |
| <b>Saldo Grondexploitatie Boekelermeer fase A, B en C</b><br>Voor meer informatie verwijs ik u naar de paragraaf Grondbeleid.     | 33.017         | N        |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                          | 4.983          | N        |
| <b>Totaal batens</b>                                                                                                              | <b>38.000</b>  | <b>N</b> |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>                                                                                        | <b>292.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (lasten)</b>                                                                                  |                |          |
| <b>Programma Economische Vitaliteit</b><br>Mutatie reserve                                                                        | 256.436        | N        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                              | <b>256.436</b> | <b>N</b> |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (baten)</b>                                                                                   |                |          |
| Geen afwijkingen                                                                                                                  | -              |          |
| <b>Totaal batens</b>                                                                                                              | <b>-</b>       |          |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>                                                                                                | <b>256.443</b> | <b>N</b> |





## 2C. EEN BEREIKBARE GEMEENTE

### Beleidsverantwoording

| Wat willen we bereiken | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                        | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bereikbaarheid         | Er wordt een nieuw wegenbeheerplan voor de planperiode 2023-2027 opgesteld.                                                                     | ✓    | !    | ✓    | RO | Het concept beleidsplan wegbeheer is gereed gekomen voor vaststelling.                                                                                                                                                                      |
|                        | In 2023 vindt de voorbereiding van de reconstructie van de Stationsweg en de Zeeweg (gedeelte tussen de spoorwegovergang en de Ewisweg) plaats. | ✓    | !    | ✓    | RO | Er heeft vooroverleg met de Provincie over subsidie heeft plaatsgevonden. De verkeerskundige ontwerpen zijn voorgelegd aan het college en raad. Financiële middelen zijn beschikbaar.                                                       |
|                        | We blijven inzetten op realisatie van de afslag A9.                                                                                             | ✓    | ✓    | ✓    | RO | In 2023 is gezocht naar een oplossing om de stikstofdepositie ten gevolge van het bestemmingsplan Aansluiting A9 extern te kunnen salderen. Er zijn meerdere mogelijkheden verkend. Partijen hebben nog geen overeenkomst kunnen afsluiten. |

### 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 2023 |        |       | Begroting na wijziging 2023 |        |       | Werkelijk 2023 |        |       | Verschillen 2023 |     |        |     |       |     |
| Baten en lasten            | 1                         | 221    | -221  | 1                           | 330    | -329  | 1              | 305    | -304  | 0                | V   | 25     | V   | 26    | V   |
| Mutatie reserves           | 0                         | 0      | 0     | 0                           | 0      | 0     | 0              | 0      | 0     | 0                |     | 0      |     | 0     |     |
| Geheel - totaal            | 1                         | 221    | -221  | 1                           | 330    | -329  | 1              | 305    | -304  | 0                | N   | 25     | V   | 26    | V   |

### Financiële toelichting

#### Programmaonderdeel 2C (lasten)



|                                                                                                     |               |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| <b>Een bereikbare gemeente: een parkeeronderzoek</b>                                                | 19.270        | V        |
| Het budget voor parkeeronderzoek is door omstandigheden in het bestuurlijk proces 2 keer opgenomen. |               |          |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                            | 5.730         | V        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                | <b>25.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Programmaonderdeel 2C (baten)</b>                                                                |               |          |
| Geen afwijkingen                                                                                    | -             |          |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                 | -             |          |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>                                                          | <b>26.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (lasten)</b>                                                    |               |          |
| Geen afwijkingen                                                                                    | -             |          |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                | -             |          |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (baten)</b>                                                     |               |          |
| Geen afwijkingen                                                                                    | -             |          |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                 | -             |          |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>                                                                  | -             |          |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                                                                      | <b>26.000</b> | <b>V</b> |

#### 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



| PO | nr | Overzicht verplichte indicatoren | score | score | score | score | score | jaar | eenheid                   | bron                                  |
|----|----|----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------|---------------------------|---------------------------------------|
| 2b | 22 | Funciemenging                    | 41,1  | 41,1  | 39,7  | 39,6  | 53,3  | 2021 | %                         | CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research |
| 2b | 23 | Vestigingen (van bedrijven)      | 212,6 | 125,7 | 156,3 | 161,3 | 165,1 | 2021 | 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).





## 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 in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Omgevingswet           | In het Ambitiedocument Omgevingswet is gekozen voor een implementatie waarbij we eerst de basis op orde gebracht hebben. In de periode na de inwerkingtreding van de Omgevingswet is er meer ruimte voor doorontwikkeling. Dit betekent dat we in 2022: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de ontwerp omgevingsvisie ter inzage leggen, de zienswijzen behandelen en de omgevingsvisie ter vaststelling voorleggen aan de gemeenteraad;</li> <li>• een start maken om de opgaven uit de omgevingsvisie in uitvoering te brengen. Onderzoek vindt plaats naar de geschikte instrumenten die hierbij voor handen zijn;</li> <li>• starten met het opstellen van het omgevingsplan;</li> </ul> | ✓    | ✓    | ✓    | RV | De Omgevingswet is op 1 januari 2024 in werking getreden. De inwerkingtreding van de wet markeert een belangrijk startmoment. Er is verder gewerkt aan de omgevingsvisie. Op het moment van inwerkingtreding van de Omgevingswet hebben we net als de rest van Nederland een omgevingsplan van rechtswege. Het plan van aanpak Omgevingsplannen is in 2023 vastgesteld. Conform dit plan wordt gestart met het opstellen van de Omgevingsplannen. In de decembercirculaire 2023 heeft het rijk aangegeven in welke mate de gemeente financieel wordt gecompenseerd in 2023 voor een deel van de invoeringskosten.                                                                            |
|                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• de processen optimaliseren en producten en diensten verbeteren naar de bedoeling van de Omgevingswet;</li> <li>• toewerken naar een volledig digitale ondersteuning van de Omgevingswet, waarbij het aansluit op de voorzieningen en functionaliteiten die binnen het Digitale Stelsel Omgevingswet landelijk zijn ontwikkeld en voor zover het bijdraagt aan onze ambitie voor de organisatie en de Omgevingswet;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                            | ✓    | ✓    | ✓    | RV | De benodigde plan- en toepasbare regels software zijn geïmplementeerd. De gemeente is volledig aangesloten op het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO). De implementatie van de VTH software is in 2023 afgerond. Het aanpassen van de processen aan de eisen van de Omgevingswet is afgerond en worden verwerkt in de VTH software. Komende jaren worden deze processen geoptimaliseerd en producten en diensten verbeterd naar de bedoeling van de Omgevingswet. Vooruitlopend op de inwerkingtreding zijn zo veel mogelijk nieuwe instrumenten toegepast, zoals de intake- en omgevingstafels waarmee we een snellere en integralere dienstverlening rond ruimtelijke initiatieven bieden. |



| Wat willen we bereiken | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Omgevingswet (vervolg) | <ul style="list-style-type: none"> <li>het leertraject Omgevingswet voor medewerkers evalueren en indien een vervolg noodzakelijk is, dit organiseren;</li> <li>medewerkers verder begeleiden, zodat houding en gedrag van alle bij de uitvoering van de Omgevingswet betrokken medewerkers aansluit bij de bedoeling van de Omgevingswet;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ✓    | ✓    | ✓    | RV | De bij de uitvoering van de Omgevingswet betrokken medewerkers hebben het leertraject Omgevingswet gevolgd, waarbij naast inhoudelijk kennis de aandacht uitgaat naar de bijbehorende verandering in houding en gedrag.                                                                                   |
|                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>de colleges en raden verder informeren over het nieuwe stelsel en hun rol, bevoegdheden en mogelijkheden daarin;</li> <li>inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties verder informeren over het nieuwe stelsel en de mogelijkheden die de wet hen biedt;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓    | ✓    | ✓    | RV | Ter voorbereiding op besluitvorming rondom de Omgevingswet zijn de colleges en de raden geïnformeerd.<br>Vanaf oktober 2023 zijn ook inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties geïnformeerd over de Omgevingswet. Hierbij hebben we aansluiting gezocht op de landelijke informatiecampagne. |
|                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>de structurele financiële impact voor de gemeente en de Werkorganisatie BUCH van de inwerking getreden Omgevingswet en naar aanleiding van de vaststelling van (onderdelen van) het omgevingsplan monitoren en eventuele financiële effecten verwerken;</li> <li>het programma Omgevingswet monitoren, waarbij de voortgang en risico's periodiek worden beheerst en afwijkingen gerapporteerd. De risico's worden systematisch in kaart gebracht en beoordeeld met behulp van het Risicomanagement Informatie Systeem (NARIS®). De resultaten van de risico-inventarisatie maken onderdeel uit van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.</li> </ul> | ✓    | ✓    | ✓    | RV | Door het uitstel van de Omgevingswet zullen de structurele financiële effecten vanaf volgend boekjaar optreden.<br><br>De voortgang en risico's van het programma Omgevingswet zijn periodiek gemonitord en gerapporteerd.                                                                                |



## Wat heeft het gekost?

| 3a Wonen en leefomgeving | Primitieve begroting 2023 |        |        | Begroting na wijziging 2023 |       |        | Werkelijk 2023 |       |        | Verschillen 2023 |       |        |
|--------------------------|---------------------------|--------|--------|-----------------------------|-------|--------|----------------|-------|--------|------------------|-------|--------|
| Baten en lasten          | 8.257                     | 9.353  | -1.096 | 4.435                       | 6.006 | -1.572 | 3.117          | 5.178 | -2.061 | -1.318 N         | 828 V | -490 N |
| Mutatie reserves         | 0                         | 2.586  | -2.586 | 1.096                       | 606   | 490    | 1.120          | 461   | 658    | 24 V             | 144 V | 168 V  |
| Geheel - totaal          | 8.257                     | 11.939 | -3.682 | 5.531                       | 6.612 | -1.081 | 4.237          | 5.640 | -1.403 | -1.294 N         | 972 V | -322 N |

## Financiële toelichting

### Programmaonderdeel 3A (lasten)

#### Aansluiting A9 voorbereidingskosten

Voor de voorbereidingskosten van de aansluiting van de A9 zijn in 2023 kosten begroot. De gerealiseerde uitgaven zijn op de balans geboekt.

143.000 V

#### Grondexploitatie Zuiderloo Timpaan

De voortgang staat opgenomen in de Nota Actualisatie Grondexploitaties 2023. De exploitatie van de grondexploitatie Timpaan wordt hier toegelicht. De oplevering van de geplande woningen staat gepland voor begin 2024. Gelijktijdig en aansluitend wordt het woonrijp maken van de openbare ruimte ter hand genomen. Dit alles is volgens de afspraken tussen de gemeente Heiloo en Timpaan uit 2012. Normaal gesproken worden baten en lasten voor een grondexploitatie niet in de begroting opgenomen. Dit loopt via de balans.

522.296 V

#### Grondexploitatie Zuiderloo Algemeen

Voor de toelichting hiervan verwijs ik u naar de Nota Actualisatie Grondexploitaties 2023.

128.662 N

#### Grondexploitatie Zandzoom (Faciliterend Grondbeleid)

Voor meer informatie over de grondexploitatie Zandzoom verwijs ik u naar de paragraaf grondbeleid.

69.787 N

#### Westerhoeve (Westerweg 377)

Dit is een particulier initiatief (PI). Dit is budgettair neutraal plan. Het restant bedrag wordt jaarlijks op een tussenrekening gezet en weer teruggeboekt aan het begin van het jaar.

66.110 V

#### Niet nader verklaarde verschillen

295.043 V

#### Totaal lasten

**828.000 V**

### Programmaonderdeel 3A (baten)



|                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|
| <b>Grondexploitatie Zuiderloo Algemeen.</b><br>Voor de toelichting hiervan verwijs ik u naar de Nota Actualisatie Grondexploitaties 2023.                                                                                                       | 100.676          | V        |
| <b>Grondexploitatie Zuiderloo Timpaan</b><br>Zie toelichting bij de baten van de grondexploitatie.                                                                                                                                              | 753.283          | N        |
| <b>Leges omgevingsvergunningen</b><br>De verwachte opbrengst van de leges omgevingsvergunningen zijn in 2023 te laag begroot. Lopende het jaar is het bedrag bij amendement ook al aangepast..                                                  | 149.749          | N        |
| <b>Grondexploitatie Zandzoom (Faciliterend Grondbeleid)</b><br>Voor meer informatie over de grondexploitatie Zandzoom verwijs ik u naar de paragraaf grondbeleid.                                                                               | 69.785           | V        |
| <b>Grex/KO - GP Groot</b><br>Dit is een particulier initiatief (PI). Dit is budgettair neutraal plan. Het restant bedrag wordt jaarlijks op een tussenrekening gezet en weer teruggeboekt aan het begin van het jaar. Dit geldt voor alle PI's. | 230.000          | N        |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                                                                                                                                        | 355.429          | N        |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                                                                                                                                                             | <b>1.318.000</b> | <b>N</b> |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>490.000</b>   | <b>N</b> |



| Toelichting op mutaties reserves (lasten)                                                                                        |                |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>Winstneming grondexploitaties</b><br>Voor meer informatie over winstnemingen verwijs ik u naar de paragraaf grondbeleid.      |                | N        |
| <b>Storting bovenwijkse voorzieningen</b><br>Voor meer informatie over winstnemingen verwijs ik u naar de paragraaf grondbeleid. |                | V        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                             | <b>144.000</b> | <b>V</b> |
| Toelichting op mutaties reserves (baten)                                                                                         |                |          |
| <b>Vennootschapsbelasting</b><br>Voor meer informatie over winstnemingen verwijs ik u naar de paragraaf grondbeleid.             |                | V        |
| <b>Groenprojecten</b><br>Voor meer informatie over winstnemingen verwijs ik u naar de paragraaf grondbeleid.                     |                | N        |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                                              | <b>24.000</b>  | <b>V</b> |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>                                                                                               | <b>168.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                                                                                                   | <b>322.000</b> | <b>N</b> |



### 3B. DUURZAAMHEID EN MILIEU

#### Beleidsverantwoording

| Wat willen we bereiken | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Duurzaamheid           | Energietransitie: De reguliere acties om bewoners aan te zetten tot energiebesparing en het energiezuiniger maken van hun huis worden geïntensiveerd, gebruik makend van het Nationaal Isolatie Programma. De warmtetransitie-aanpak wordt verder uitgewerkt, ook door maatwerkafspraken met de woningcorporatie Kennemerwonen. Vanuit de Regionale Energiestrategie (RES) wordt bekeken wat de mogelijkheden zijn voor zonnepanelen op grote daken en parkeerplaatsen. Ook worden de mogelijkheden van zonnepanelen langs de A9 verkend en regels geformuleerd voor het mogelijk maken van windmolen(tje)s op het erf van agrariërs. | ✓    | ⚠    | ✓    | RV | Faciliteren Heiloo Energie en Duurzaam Heiloo bij uitvoering van hun werkprogramma's, waaronder energiecoachgesprekken en professionalisering door inhuur ZZP'er. Voorlichting middels Duurzaambouwlوكet, online en 11x op locatie (722 woningen geadviseerd). Nieuwe subsidieregelingen voor inwoners om hun huis te isoleren, ondersteuning mensen met energiearmoede door klusteam, uitvoeren energiebesparingsakkoord door Omgevingsdienst. Meewerken aan plannen voor zonnepanelen langs A9 en organiseren en uitvoeren participatie. Starten proces windmolen Boekelermeer. Deelnemen aan RES en aanpak netcongestie. Verbeteren energie-inkoop. Regelen subsidies CDOKE, NIP en EBP. |
|                        | Duurzame mobiliteit: In 2023 wordt vervolg gegeven aan het buitvoeren van de Nationale Agenda Laadinfrastructuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓    | ✓    | ✓    | RV | Zie paragraaf 2C, Verkeer, o.a. voor doorfietsroutes. Daarbovenop wordt het laadpalenplan conform planning uitgerold.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



| Wat willen we bereiken | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Duurzaamheid (vervolg) | Circulaire Economie: Het college stelt een beleidsplan circulaire economie op met daarin de voorgenomen uitvoeringsprioriteiten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ✓    | ✓    | ✓    | RV | <p>Circulaire Landbouw: voorbereiding regeling kruidenrijk grasland. Deelname gebiedsproces Egmondermeer.</p> <p>Consumptiegoederen: Circulair maakonderwijs (lesmodule fietsen maken, wol en textiel) op 1 school.</p> <p>Ontwikkeling/uitbreiding circulair netwerk heeft stil gestaan i.v.m. capaciteit gebrek.</p> <p>Bijgedragen aan opzet duurzaamheidsevent 't Loo plus aanwezig met kraam.</p> <p>Bouw: Akkoord convenant toekomstbestendige woningbouw en circulaire deal secundaire bouwmaterialen, ondertekening Q1 2024. CE onderdeel van prestatie afspraken Kennemer Wonen. CE onderdeel van het Handboek Inrichting Openbare Ruimte. Handreiking circulaire infrastructuur ontwikkeld (op basis van Het Nieuwe Normaal)</p> <p>Bedrijven: Presentatie + behoefte inventarisatie bij ondernemers Oude Werf.</p> |
|                        | <p>Klimaatadaptatie: Het inrichten van de omgeving om de gevolgen van klimaatverandering op te vangen, richt zich op drie schaalniveaus:</p> <p>1. huis en pand: 2/3 van het oppervlak is in eigendom bij particulieren, ze zijn daarom belangrijk in het behalen van de doelstelling om in 2050 klimaatbestendig en waterrobuust te zijn. Daarom worden inwoners ondersteund bij vergroeningsmaatregelen, zoals Actie Steenbreek, Groen Kapitaal en geveltuintjes).</p> <p>Maar ook gestimuleerd met advies en subsidie bij het aanleggen van klimaatadaptieve tuinen en ontzorgd met een tegelophaalservice.</p> | ✓    | ⚠    | ✓    | RV | <p>1. Diverse acties zijn uitgevoerd of nog in uitvoering (geveltuinten, tegelophaalservice, groen in de buurt, BeeGrateful, subsidieregeling).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



| Wat willen we bereiken | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Duurzaamheid (vervolg) | <p>2. Schaalniveau straat: bij de (her)inrichting van de openbare ruimte worden klimaatadaptieve maatregelen standaard meegenomen in een project(begroting).</p> <p>3. Schaalniveau stad en regio: in samenwerking binnen de regio Alkmaar worden kansen voor klimaatadaptieve projecten of aanpassingen onderzocht en afgestemd (budget riolering).</p> | ✓    | ⚠    | ✓    | RV | 2. Om ervoor te zorgen dat klimaatadaptatie mee genomen wordt bij beheer openbare ruimte en ruimtelijke ontwikkelingen zijn diverse acties uitgevoerd (inspiratiedag, kennis & werksessies). De geplande personele uitbreiding is (nog) niet gerealiseerd, waardoor enige vertraging is opgelopen. 3. Ook in de regio zijn diverse acties uitgevoerd in lijn met de vastgestelde regionale agenda.                                                                                                                                                 |
|                        | <p>Duurzame Bedrijfsvoering: Alle energiebesparende maatregelen die zich binnen 5 jaar terugverdienen worden zo snel mogelijk uitgevoerd waardoor er minder CO2 wordt uitgestoten en de gemeentelijke lasten lager worden. Ook zal de gemeente het goede voorbeeld geven als het gaat om het verduurzamen van haar eigen vastgoed.</p>                   | ✓    | ✓    | ✓    | RV | De Routekaart verduurzaming vastgoed is vastgesteld met een aanvullen beleidskader voor de zonnepanelen op gemeentelijke daken. De aanpassingen voor Maatschappelijk Verantwoord Inkopen zijn aangescherpt. Hier is het thema circulair inkopen ook in verwerkt om bij te dragen aan de Rijksdoelstelling Circulair in 2050. We screenen het inkoopjaarplan om ervoor te zorgen dat duurzaamheid vanaf de begin fase wordt meegenomen. Daarnaast worden potentiële opdrachtnemers via ons inkoopbeleid ook beoordeeld in de mate van duurzaamheid. |



| Wat willen we bereiken | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Duurzaamheid (vervolg) | Met de komst van de Omgevingswet vinden veranderingen plaats in de taken van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord, Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en GGD Hollands Noorden. Deze gemeenschappelijke regelingen trekken gezamenlijk op ten behoeve van de gemeenten in de voorbereiding op de Omgevingswet om zo een zorgvuldige implementatie mogelijk te maken. Hierbij wordt specifiek gekeken naar de veranderende positie, rol en activiteiten van de gemeenschappelijke regelingen. Alvorens over te gaan tot het overdragen van taken vindt in 2022 nog afstemming plaats tussen gemeenten en de gemeenschappelijke regelingen over inhoud en impact van deze taken zowel op beleids- als financieel niveau. | ✓    | ✓    | ✓    | RV | De OD heeft de werkprocessen in voorbereiding op de Omgevingswet verder voorbereid en deze zijn werkend en gereed. Daarbij is tevens gewerkt aan de verschuiving van bodemtaken van Provincie naar gemeente. In zowel de begroting van de OD als die van de gemeente wordt nu structureel rekening gehouden met volledige financiering van deze taken door de gemeente. In het kader van het onder de Wet door gemeenten vastleggen van de Basisgeluidemissie voor wegen is een verdere verdiepingsslag uitgevoerd. Het nieuwe Register Externe Veiligheidsrisico's is gevuld met gegevens over risicovolle activiteiten aangevuld met risico ontvangende gebouwen en locaties. Vanwege deze verandering en verschuiving van taken is een nieuwe DVO en mandaatbesluit vastgesteld zodat de OD bevoegd is voor de taakuitvoering onder de Wet vanaf 1 januari 2024. Conform de Wet is een Uitvoerings- en Handhavingstrategie 2024-2027 opgesteld en vastgesteld door de gemeente. Deze geldt de komende vier jaar als basis voor de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's. De algehele invloed van de invoering van de Wet is nog niet duidelijk en zal zich in de komende jaren uitkristalliseren. |



| Wat willen we bereiken | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                                                   | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Duurzaamheid (vervolg) | In de regio Alkmaar-Haarlem-IJmond wordt met de Bestuurlijke Agenda Schiphol planmatig inbreng over vlieghinderaspecten geleverd aan de overlegstructuren rondom Schiphol. | ✓    | ✓    | ✓    | RV | De ontwikkelingen rondom luchtvaart en gevolgen voor onze inwoners zijn continu gevolgd via de Bestuurlijke Agenda Schiphol en deelname aan de Bestuurlijke Regie Schiphol (BRS). Samen met de BRS werkt Heiloo interbestuurlijk samen met het Rijk, en Provincies en gemeenten in de Schipholregio. De NOVEX Schipholregio, een rijk-regio-traject om in samenwerking de diverse opgaven binnen de Schipholregio integraal op te pakken. Dit alles vanuit het oogpunt van hinderbeperking, leefklimaat en gezondheid. Eind 2023 is de Uitvoeringsagenda NOVEX Schipholregio gepresenteerd. De raden worden hier in januari 2024 over geïnformeerd. |

## Wat heeft het gekost?

| Omschrijving                     | Baten                            | Lasten | Saldo | Baten                              | Lasten | Saldo | Baten                 | Lasten | Saldo | Baten                   | V/N | Lasten | V/N | Saldo | V/N |
|----------------------------------|----------------------------------|--------|-------|------------------------------------|--------|-------|-----------------------|--------|-------|-------------------------|-----|--------|-----|-------|-----|
| <b>3b Duurzaamheid en milieu</b> | <b>Primitieve begroting 2023</b> |        |       | <b>Begroting na wijziging 2023</b> |        |       | <b>Werkelijk 2023</b> |        |       | <b>Verschillen 2023</b> |     |        |     |       |     |
| Baten en lasten                  | 6.101                            | 5.472  | 629   | 6.684                              | 5.832  | 853   | 6.477                 | 5.356  | 1.121 | -207                    | N   | 475    | V   | 268   | V   |
| Mutatie reserves                 | 0                                | 0      | 0     | 114                                | 0      | 114   | 114                   | 0      | 114   | 0                       | -   | 0      | -   | 0     | -   |
| Geheel - totaal                  | 6.101                            | 5.472  | 629   | 6.798                              | 5.832  | 966   | 6.591                 | 5.356  | 1.234 | -207                    | N   | 475    | V   | 268   | V   |



## Financiële toelichting

| Programmaonderdeel 3B (lasten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>Riool</b><br>De energieprijzen in 2023 waren lager dan in 2022 gedacht. Kleine storingen kwamen minder vaak voor en als ze voorkwamen werd door accuraat op gereageerd wat een positief effect had op de uitgaven. Desondanks zijn de energiekosten voor de riolering hoger dan begroot.                                                                                                                                                                                                                                                                          | 113.165        | N        |
| <b>Huishoudelijk afval</b><br>Door een lagere papierprijs is er minder doorbetaald aan de verenigingen die het oud papier inzamelen. Als gevolg van een betere afvalscheiding zijn de verwerkingskosten lager geworden en is de eindafrekening afval van 2022 (die in 2023 is verwerkt) lager uitgevallen. Daarnaast zijn de kosten voor communicatie en advies lager uitgevallen dan begroot. De ondergrondse verzamelcontainers zijn in 2021 grotendeels vernieuwd. Het gevolg is er minder onderhoud nodig is en de onderhoudskosten lager uitvallen dan begroot. | 221.765        | V        |
| <b>Duurzaamheid en SPUK CDOKE klimaat</b><br>In 2023 zijn de begrote middelen hiervoor niet geheel uitgegeven. De middelen worden doorgeschoven naar 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 330.907        | V        |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 35.493         | N        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>475.000</b> | <b>V</b> |



| Programmaonderdeel 3B (baten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>Duurzaamheid en milieu: SPUK CDOKE klimaat.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 222.975        | N        |
| De Specifieke Uitkering CDOKE betreft een rijkssubsidie voor het aantrekken van personeel om de afspraken uit het Klimaatakkoord uit te kunnen voeren. Het opstarten van de uitvoering heeft in 2023 enige tijd in beslag genomen. Hierdoor is de daadwerkelijke uitvoering van de SPUK eind 2023 gestart. De middelen naar 2024 overgeheveld. |                |          |
| .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                |          |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 15.9775        | V        |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>207.000</b> | <b>N</b> |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>268.000</b> | <b>V</b> |
| Toelichting op mutaties reserves (lasten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |          |
| Geen afwijkingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | -              |          |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -              |          |
| Toelichting op mutaties reserves (baten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |          |
| Geen afwijkingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | -              |          |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | -              |          |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | -              |          |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>268.000</b> | <b>V</b> |
| 3C. BEHEER EN ONDERHOUD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |          |

## Beleidsverantwoording



| Wat willen we bereiken | Wat gaan we er voor doen                                                                                                            | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                           |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nieuw groenbeleidsplan | In 2022 en 2023 wordt het proces doorlopen om te komen tot een nieuw breed gedragen groenbeleidsplan voor de planperiode 2023-2033. | ✓    | !    | ✓    | AT | Het concept groenbeleidsplan is gereed, wijzigingen en aanpassingen moeten doorgevoerd worden. |

## 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 2023 |        |        | Begroting na wijziging 2023 |        |        | Werkelijk 2023 |        |        | Verschillen 2023 |     |        |     |       |     |
| Baten en lasten        | 1.041                     | 6.791  | -5.749 | 423                         | 6.905  | -6.482 | 400            | 6.757  | -6.357 | -22              | N   | 148    | V   | 125   | V   |
| Mutatie reserves       | 17                        | 237    | -220   | 17                          | 0      | 17     | 17             | 0      | 17     | 0                | -   | 0      | -   | 0     | -   |
| Geheel - totaal        | 1.058                     | 7.028  | -5.970 | 439                         | 6.905  | -6.465 | 417            | 6.757  | -6.340 | -22              | N   | 148    | V   | 125   | V   |

## Financiële toelichting

| Programmaonderdeel 3C (lasten)                                                                                                                                                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |        |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------|---|
| <b>Begraafplaatsen</b>                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 27.173 | V |
| Er zijn minder begrafenissen geweest waardoor er ook minder kosten zijn gemaakt voor inhuur van personeel.                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |        |   |
| <b>Straatreiniging</b>                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 40.639 | V |
| De onkruidovereenkomst is in 2023 positief vernieuwd waardoor het budget niet volledig is gebruikt.                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |        |   |
| <b>Afwatering en waterkering</b>                                                                                                                                                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 28.718 | V |
| In 2023 is niet gebaggerd.                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |        |   |
| <b>Maaien en schouwen</b>                                                                                                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 43.141 | V |
| Vanwege een positieve aanbesteding voor het natuur technische areaal is er een financieel positief resultaat. Er is ook minder groenafval vrijgekomen, waardoor de afvoer kosten daarvoor ook minder waren. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |        |   |
| <b>Wegen, straten en pleinen</b>                                                                                                                                                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 40.945 | V |
| In verband met de weersomstandigheden in het najaar van 2023 hebben er minder onderhoudswerkzaamheden plaats kunnen vinden. Dit wordt in 2024 ingehaald.                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |        |   |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>Openbaar groen en buitenluchtrecreatie</b><br>Om de gevolgen van storm Poly op te vangen is gedurende 2023 extra budget aangevraagd. Desondanks is toch een overschrijding ontstaan. Dit komt met name door niet voorziene extra kosten in het machinaal frezen van boomstobben. Daarnaast is er per straat een veiligheidsinspectie uitgevoerd, hetgeen tot een extra kostenverhoging heeft geleidt. | 55.564         | N        |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 22.948         | V        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>148.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Programmaonderdeel 3C (baten)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |          |
| <b>Leges begraafplaatsen</b><br>In 2023 zijn er minder verleningen van grafrechten geweest en daarnaast zijn minder mensen begraven.                                                                                                                                                                                                                                                                     | 71.146         | N        |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 49.146         | N        |
| <b>Totaal batens</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>22.000</b>  | <b>N</b> |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>125.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (lasten)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                |          |
| Geen afwijkingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -              | -        |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -              |          |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (baten)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |          |
| Geen afwijkingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -              |          |
| <b>Totaal batens</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -              |          |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -              |          |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>125.000</b> | <b>V</b> |



## Verbonden partijen per programmaonderdeel

Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

| Nr | PO | Verbonden partij                                         |
|----|----|----------------------------------------------------------|
| 13 | 3a | C.V. Ontwikkelingsbedrijf De Limmer strandwal            |
| 14 | 3a | Zandzoom B.V.                                            |
| 7  | 3b | Vuilverbrandingsinstallatie e.o. (VVI)                   |
| 15 | 3b | Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA)        |
| 3  | 3b | Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) |

## Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

| PO | nr | Overzicht verplichte indicatoren              | score | score | score | score | score | jaar | eenheid            | bron                                                            |
|----|----|-----------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------|--------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 3a | 24 | Gemiddelde WOZ-waarde                         | 477   | 363   | 405   | 420   | 317   | 2022 | x €1.000           | CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken                        |
| 3a | 25 | Nieuw gebouwde woningen                       | 1,4   | 0,7   | 3,2   | 13,3  | 8,9   | 2021 | per 1.000 woningen | Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research |
| 3a | 26 | Demografische druk                            | 102,5 | 70,8  | 86    | 90,9  | 70,3  | 2022 | %                  | CBS Bevolkingsstatistiek                                        |
| 3b | 27 | Omvang huishoudelijk restafval                | 201   | 110   | 106   | 77    | 169   | 2021 | kg per inwoner     | CBS statistiek Huishoudelijk afval                              |
| 3b | 28 | Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit | 14,7  | 12,1  | 15,7  | 16,6  | 26,8  | 2020 | %                  | 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 FINANCIËEL GEZONDE GEMEENTE

### 4. EEN FINANCIËEL GEZONDE GEMEENTE

#### Beleidsverantwoording

| Wat willen we bereiken                | Wat gaan we er voor doen                                                                                                                 | Doel | Tijd | Geld | PH | Gerealiseerd in 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Een structureel sluitende begroting   | In de programmabegroting worden de structurele lasten gedekt door de structurele baten.                                                  | ⚠️   | ✅    | ⚠️   | RO | In de Kadernota 2024 is voor de jaren 2024 en 2025 een structureel sluitende begroting gepresenteerd. Vanaf 2026 ontstaat een stevig tekort, doordat het Rijk de algemene uitkering vanaf dat jaar heeft bevroren op een laag niveau. Het financieel perspectief is bij de programmabegroting 2024 licht verbeterd, maar nog steeds zijn de jaarschijven 2026 en 2027 niet-sluitend. |
| Lage verantwoorde lokale lasten       | We houden de woonlasten voor onze inwoners op een verantwoord niveau. We indexeren de OZB-inkomsten met de verwachte indexatie van 2,4%. | ✅    | ✅    | ✅    | RO | Conform de begroting 2023 is de OZB verhoogd met de indexatie van 2,4%. Voor riool en afval is een kostendekkend tarief van 100% gehanteerd. Bij de Kadernota 2024 is voorgesteld om de OZB met 3,1% te laten stijgen en is ook als uitgangspunt meegenomen in de begroting 2024.                                                                                                    |
| 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.           | ✅    | ✅    | ✅    | RO | De risico's zijn bij de begroting 2024 geactualiseerd. De weerstandsratio is verder gedaald, maar blijft boven nog net de door de raad gestelde minimum van 1,2.                                                                                                                                                                                                                     |



## Wat heeft het gekost?

| Omschrijving                 | Baten                            | Lasten       | Saldo         | Baten                              | Lasten        | Saldo         | Baten                 | Lasten        | Saldo         | Baten                   | V/N | Lasten       | V/N | Saldo        | V/N |
|------------------------------|----------------------------------|--------------|---------------|------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| <b>4 Financieel gezond</b>   | <b>Primitieve begroting 2023</b> |              |               | <b>Begroting na wijziging 2023</b> |               |               | <b>Werkelijk 2023</b> |               |               | <b>Verschillen 2023</b> |     |              |     |              |     |
| 4a Algemene dekkingsmiddelen | 40.810                           | 534          | 40.275        | 43.812                             | 548           | 43.264        | 43.869                | 528           | 43.341        | 57 V                    |     | 20 V         |     | 77 V         |     |
| 4b Overhead                  | 21                               | 8.065        | -8.043        | 8                                  | 8.855         | -8.847        | 8                     | 8.644         | -8.635        | 1 V                     |     | 211 V        |     | 211 V        |     |
| 4c Overig                    | 2.299                            | 1.071        | 1.228         | 113                                | 135           | -21           | 190                   | 211           | -21           | 76 V                    |     | -76 N        |     | 0 V          |     |
| 4d Onvoorzien                | 0                                | 10           | -10           | 0                                  | 10            | -10           | 0                     | 0             | 0             | 0 V                     |     | 10 V         |     | 10 V         |     |
| 4e Vpb                       | 0                                | 23           | -23           | 0                                  | 147           | -147          | 0                     | 210           | -210          | 0 V                     |     | -62 N        |     | -62 N        |     |
| <b>Baten en lasten</b>       | <b>43.129</b>                    | <b>9.703</b> | <b>33.426</b> | <b>43.933</b>                      | <b>9.695</b>  | <b>34.238</b> | <b>44.067</b>         | <b>9.592</b>  | <b>34.475</b> | <b>134 V</b>            |     | <b>103 V</b> |     | <b>237 V</b> |     |
| Mutatie reserves             | 0                                | 0            | 0             | 1.832                              | 1.959         | -127          | 1.758                 | 1.959         | -201          | -74 N                   |     | -0 V         |     | -74 N        |     |
| <b>Geheel - totaal</b>       | <b>43.129</b>                    | <b>9.703</b> | <b>33.426</b> | <b>45.765</b>                      | <b>11.654</b> | <b>34.111</b> | <b>45.825</b>         | <b>11.552</b> | <b>34.273</b> | <b>60 V</b>             |     | <b>102 V</b> |     | <b>162 V</b> |     |

## Financiële toelichting

### Programmaonderdeel 4 (lasten)

#### Overhead

Voor meer informatie over de overhead van de gemeente Heiloo verwijs ik u naar de jaarrekening van de BUCH.

417.370 N

#### Werkorganisatie BUCH

Meer informatie over de resultaten van de BUCH kunt u vinden in de jaarrekening van de werkorganisatie.

682.170 V

#### BTW koepel vrijstelling

Kosten koepel vrijstelling. Op dit moment mag de koepel vrijstelling niet toegepast worden waardoor er tussen de gemeenten en BUCH werkorganisatie onderling BTW in rekening gebracht moet worden. Hierdoor kan niet in alle gevallen de BTW verrekend worden wat extra kosten met zich mee brengt. Deze kosten zijn € 13.000 hoger uitgevallen dan vooraf ingeschat. Er loopt een rechtszaak voor de toepassing van de koepelvrijstelling. Er is voor €24.000 aan stelposten opgenomen in de begroting, waar geen gebruik van is gemaakt.

76.049 N

#### Niet nader verklaarde verschillen

88.751 N

#### Totaal lasten

**103.000 V**

### Programmaonderdeel 4 (baten)



|                                                                                                                                            |                |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>Algemene uitkering</b><br>De bijdrage vanuit de algemene uitkering valt hoger uit dan begroot.                                          | 27.780         | V        |
| <b>Technische bijstelling</b><br>Deze tegenvaller is het resultaat van een technische bijstelling in programma 4: een gezonde gemeente.    | 74.133         | N        |
| <b>Baten OZB bedrijven</b><br>Een afwijking van 3,4% veroorzaakt door het aantal bezwaren, minder of uitgestelde nieuwbouw en WOZ waarden. | 37.979         | N        |
| <b>Baten en lasten algemeen</b><br>Nagekomen opbrengst voorgaande jaren van wijkgebouw en waarborgsommen                                   | 76.294         | V        |
| <b>Niet nader verklaarde verschillen</b>                                                                                                   | 142.038        | V        |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                                                        | <b>134.000</b> | <b>V</b> |
| <b>Subtotaal resultaat voor bestemming</b>                                                                                                 | <b>237.000</b> | <b>V</b> |



|                                                  |                |          |
|--------------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>Toelichting op mutaties reserves (lasten)</b> |                |          |
| Geen afwijkingen                                 |                | -        |
| <b>Totaal lasten</b>                             |                | -        |
| <b>Toelichting op mutaties reserves (baten)</b>  |                |          |
| Onttrekking algemene reserve                     | 74.000         | N        |
| <b>Totaal baten</b>                              | <b>74.000</b>  | <b>N</b> |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>               | <b>74.000</b>  | <b>N</b> |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                   | <b>162.000</b> | <b>V</b> |



### Verbonden partijen per programmaonderdeel

Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

| Nr | PO | Verbonden partij                      |
|----|----|---------------------------------------|
| 9  | 4a | Werkorganisatie BUCH (BUCH)           |
| 16 | 4a | N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) |
| 12 | 4a | Stedin Holding N.V.                   |
| 12 | 4a | Cocensus                              |

### 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                                   | 1023   | 843    | 783    | 810    | 823   | 2022 | €                     | COELO, Groningen |
| 4a | 30 | Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden                                  | 1117   | 970    | 877    | 945    | 905   | 2022 | €                     | 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.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | 1.719  | n.b.  | 2022 | €                     | Gemeente         |
| 4b | 35 | Overhead in % van totale lasten                                                  | n.b.   | n.b.   | n.b.   | 14,8   | n.b.  | 2022 | %                     | 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:



### 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. De lokale heffingen vormen de tweede grootste inkomstenbron. Van de lokale heffingen is de opbrengst van de onroerende zaak belasting de grootste post die tot de algemene dekkingsmiddelen wordt gerekend.

Algemene beleidsregel bij de gemeente Heiloo is dat de belastingen kunnen stijgen met het verwachte inflatiepercentage (CPI= Consumenten Prijs Index). Bij het opstellen van de begroting 2023 is gerekend met een percentage van 2,4%.

##### Overzicht lokale belastingen en heffingen en algemene dekkingsmiddelen

In de onderstaande tabel is per belastingsoort de gerealiseerde versus de geraamde belastingopbrengst in 2023 opgenomen. Met betrekking tot de leges zijn de gerealiseerde opbrengsten versus de aan de afzonderlijke titels toe te rekenen werkelijke kosten opgenomen in separate tabellen per titel.

| Programma onderdeel | Belastingsoort        | Begroting 2023 | Werkelijk 2023 | Werkelijk 2022 |
|---------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1b                  | Kwijtscheldingen      | -118.000       | -107.000       | -119.000       |
| 3b                  | Afvalstoffenheffing   | 3.233.000      | 3.218.000      | 3.303.000      |
| 3b                  | Rioolheffing          | 2.371.000      | 2.404.000      | 2.182.000      |
| 3c                  | Lijkbezorgingsrechten | 151.000        | 115.000        | 183.000        |
| 4                   | OZB woningen          | 4.127.000      | 4.118.000      | 4.021.000      |
| 4                   | OZB bedrijven         | 1.171.000      | 1.206.000      | 1.030.000      |
| 4                   | Toeristenbelasting    | 30.000         | 26.000         | 100.000        |

##### Onroerende Zaak Belastingen

De hoogte van de onroerende-zaakbelastingen voor 2023 wordt vastgesteld op basis van de waarde in het economisch verkeer van een onroerende zaak per 1 januari 2022 (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 onroerende-zaakbelastingen bestaan uit een 'eigenarenbelasting' voor woningen en een 'eigenarenbelasting' voor niet-woningen. De 'gebruikersbelasting' voor niet-woningen wordt vanaf 2023 in Heiloo niet meer geheven. 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.

De begrote opbrengst en de marktwaarde-ontwikkeling tussen 1 januari 2021 en 1 januari 2022 hebben geleid tot de OZB tarieven 2023. In de Verordening onroerende-zaakbelastingen zijn de tarieven vastgesteld, deze worden uitgedrukt als percentage van de WOZ waarde.

| Tarieven OZB (% WOZ-waarde) | 2023     | 2022     |
|-----------------------------|----------|----------|
| OZB eigenaren woningen      | 0,72750% | 0,08631% |
| OZB eigenaren bedrijven     | 0,30742% | 0,27313% |

Uit de specificatie van de OZB opbrengsten in de tabel hieronder blijkt dat de werkelijke gerealiseerde totale OZB opbrengst nagenoeg gelijk is aan de totale begrote OZB opbrengst.

| Opbrengsten onroerende zaakbelastingen | Begroting 2023 | Werkelijk 2023 | Werkelijk 2022 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| OZB eigenaren woningen                 | 4.127.000      | 4.118.000      | 4.021.000      |
| OZB eigenaren bedrijven                | 1.171.000      | 1.206.000      | 1.055.000      |
| Totaal opbrengst OZB                   | 5.298.000      | 5.324.000      | 5051.000       |

### 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. De opbrengst is 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 | 2023   | 2022   |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Eénpersoonshuishouden             | 185,00 | 187,50 |
| Meerpersoonshuishouden            | 291,00 | 295,40 |

| Afvalstoffenheffing variabele heffing | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------|------|
| Per lediging container 240 liter      | 6,00 | 6,00 |
| Per lediging container 140 liter      | 3,50 | 3,50 |
| Bij inwerptrommel van 60 liter        | 1,00 | 1,00 |
| Bij inwerptrommel van 30 liter        | 0,50 | 0,50 |

Bewoners van laagbouw woningen hebben een PMD container aan huis. Bewoners van hoogbouw 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.

Uitgangspunt bij de tarifiering is dat gemiddeld 85% van de aanslag afvalstoffenheffing bestaat uit vaste heffing en 15% uit variabele heffing.



De variabele heffing is aan het eind van 2023 bekend en wordt daarom opgenomen in de aanslag 2024.

| Kostendekkendheid afvalstoffenheffing      | Begroot<br>2023  | Werkelijk<br>2023 |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Kosten taakveld afval, incl. (omslag)rente | 2.909.000        | 2.704.000         |
| Inkomsten, excl. heffingen                 | 490.000          | 455.000           |
| <b>Netto kosten</b>                        | <b>2.419.000</b> | <b>2.249.000</b>  |
| <i>Toe te rekenen kosten:</i>              |                  |                   |
| Overhead                                   | 686.000          | 686.000           |
| Aandeel straatreiniging                    | 20.000           | 20.000            |
| BTW                                        | 297.000          | 254.000           |
| Storting voorziening                       |                  |                   |
| <b>Totale kosten</b>                       | <b>3.422.000</b> | <b>3.209.000</b>  |
| Opbrengst vaste heffingen                  | 2.801.000        | 2.778.000         |
| Opbrengst variabele heffingen              | 432.000          | 440.000           |
| Kwijtschelding                             | -68.000          | -63.000           |
| Onttrekking voorziening                    |                  | 54.000            |
| <b>Totale opbrengsten</b>                  | <b>3.165.000</b> | <b>3.209.000</b>  |
| Verschil                                   | -257.000         | 0                 |

|                    |     |      |
|--------------------|-----|------|
| Dekkingspercentage | 92% | 100% |
|--------------------|-----|------|

### Rioolheffing

Met de rioolheffing worden onderhoud en investeringen in het rioolstelsel bekostigd. De tarieven voor de rioolheffing zijn vastgelegd in het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP). Op basis van de geplande investeringen zijn meerjarig kostendekkende tarieven berekend. Het basistarief rioolheffing is voor 2023 bepaald op € 206,00, in 2022 was dat € 187,00.



| Kostendekkendheid<br>rioolheffing          | Prim.<br>Begroting | Werkelijk        |
|--------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Kosten taakveld afval, incl. (omslag)rente | 1.460.232          | 1.424.163        |
| Inkomsten, excl. heffingen                 | 5.000              | 19.000           |
| <b>Netto kosten</b>                        | <b>1.455.232</b>   | <b>1.405.163</b> |
| <i>Toe te rekenen kosten:</i>              |                    |                  |
| Overhead incl. (omslag)rente               | 299.000            | 299.000          |
| Doorberekening baggerkosten                | 15.000             | 15.000           |
| Extra rente (1,0%)                         | 143.000            | 143.000          |
| BTW                                        | 172.000            | 169.000          |
| Storting in voorziening                    | 237.000            | 329.000          |
| <b>Totale kosten</b>                       | <b>2.321.232</b>   | <b>2.360.163</b> |
| Opbrengst heffingen                        | 2.371.000          | 2.404.000        |
| Kwijtschelding                             | -50.000            | -44.000          |
| <b>Totale opbrengsten</b>                  | <b>2.321.000</b>   | <b>2.360.000</b> |
| Dekking (incl mut voorz)                   | 100%               | 100%             |

De werkelijke kosten aan het taakveld riolering zijn in 2023 lager dan begroot. De mutatie in de voorziening is in 2023 uitgekomen op € 329.000. De stand van de voorziening na mutatie bedraagt

€ -----.

### Lijkbezorgingsrechten

Basis voor deze opbrengsten is de verordening op de lijkbezorgingsrechten en de bijbehorende tarieventabel voor de afzonderlijke belastbare feiten die op 7 november 2022 door de raad zijn vastgesteld.

| Kostendekkendheid grafrechten            | Begroot<br>2023 | Werkelijk<br>2023 |
|------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Kosten taakveld, incl. (omslag)rente     | 185.000         | 207.000           |
| <i>Toe te rekenen kosten:</i>            |                 |                   |
| Overhead (incl. (omslag)rente            | 177.000         | 177.000           |
| Bijdrage aan voorziening                 | 17.000          | 6.000             |
| <b>Totale kosten incl. toev. voorz.</b>  | <b>379.000</b>  | <b>390.000</b>    |
| Opbrengst heffingen                      | 134.000         | 115.000           |
| Onttrekking uit voorziening              | 35.000          | <b>35.000</b>     |
| <b>Totale opbrengst na onttr. voorz.</b> | <b>169.000</b>  | <b>150.000</b>    |
| <b>Dekkingspercentage</b>                | <b>45%</b>      | <b>38%</b>        |



## Leges

De totale opbrengsten van de leges mogen niet hoger zijn dan de totale lasten voor de totstandkoming van de producten. Het is daarbij toegestaan dat producten met meer baten dan kosten producten met meer kosten dan baten compenseren. Dit heet kruissubsidiering.

Uit de tabel hieronder blijkt dat de opbrengsten in 2023 niet hoger zijn dan de lasten. De totale kostendekkendheid bedraagt 62,82%

| Recapitulatie<br>Titel 1, 2 en 3 | Directe<br>kosten | Loonkosten     | Overhead       | Opbrengst        | Kosten<br>dekking |
|----------------------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| Kostendekking Titel 1            | 145.242           | 137.113        | 117.195        | 331.680          | 83,01%            |
| Kostendekking Titel 2            | 127.272           | 838.652        | 612.458        | 921.236          | 58,37%            |
| Kostendekking Titel 3            |                   | 12.939         | 9.606          | 3.752            | 16,64%            |
| <b>Kostendekking</b>             | <b>272.513</b>    | <b>988.704</b> | <b>739.259</b> | <b>1.256.668</b> | <b>62,82%</b>     |

### Leges 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        | Directe<br>kosten | Loon<br>kosten | Overhead       | Opbrengst      | Kosten<br>dekking |
|-------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| Hoofdstuk 1.1 - Burgerlijke stand         | 13.907            | 14.805         | 12.749         | 20.951         | 50,53%            |
| Hoofdstuk 1.2 - Reisdocumenten,           | 63.884            | 39.537         | 34.044         | 127.636        | 92,85%            |
| Hoofdstuk 1.3 - Rijbewijzen               | 35.034            | 43.609         | 37.551         | 107.539        | 92,55%            |
| Hoofdstuk 1.4 - Basisregistratie personen |                   | 5.115          | 4.404          | 6.987          | 73,40%            |
| Hoofdstuk 1.5 - Vervallen                 |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 1.6 - Vervallen                 |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 1.7 - Bestuursstukken           |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 1.8 - Vastgoedinformatie        |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 1.9 - Overige publiekszaken     | 2.911             | 1.426          | 1.228          | 4.820          | 86,61%            |
| Hoofdstuk 1.10 - Gemeentearchief          |                   | 726            | 625            | 2.066          | 152,92%           |
| Hoofdstuk 1.11 - Vervallen                |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 1.12 - Leegstandswet            |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 1.15 - Winkeltijdenwet          |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 1.16 - Kansspelen               |                   | 88             | 65             | 91             | 59,48%            |
| Hoofdstuk 1.17 - Kabels en Leidingen      | 15.200            | 22.161         | 18.671         | 50.044         | 89,31%            |
| Hoofdstuk 1.18 - Verkeer en vervoer       | 14.306            | 6.978          | 5.880          | 8.723          | 32,11%            |
| Hoofdstuk 1.19 - Diversen                 |                   | 2.668          | 1.978          | 2.823          | 60,76%            |
| <b>Totaal hoofdstuk 1</b>                 | <b>145.242</b>    | <b>137.113</b> | <b>117.195</b> | <b>331.680</b> | <b>83,01%</b>     |

### Leges titel 2 Omgevingsvergunningen

Dit betreft de leges voor onder andere bouwvergunningen.

| Titel 2 - Fysieke leefomgeving /<br>omgevingsvergunning | Directe<br>kosten | Loon<br>kosten | Overhead       | Opbrengst      | Kosten<br>dekking |
|---------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| Hoofdstuk 2.1 - Begripsomschrijvingen                   |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 2.2 - Vooroverleg/conceptaanvraag             |                   | 11.568         | 8.448          | 11.849         | 59,20%            |
| Hoofdstuk 2.3 - Omgevingsvergunning                     | 127.272           | 827.084        | 604.010        | 909.387        | 58,36%            |
| Hoofdstuk 2.4 - Vermindering                            |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 2.5 - Teruggaaf                               |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 2.6 - Intrekking omgevingsvergunning          |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 2.7 - Wijziging omgevingsvergunning           |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 2.8 - Bestemmingswijzigingen                  |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 2.9 - Vergunning o.b.v. oude wetgeving        |                   |                |                |                |                   |
| Hoofdstuk 2.10 - Niet benoemde beschikking              |                   |                |                |                |                   |
| <b>Totaal hoofdstuk 2</b>                               | <b>127.272</b>    | <b>838.652</b> | <b>612.458</b> | <b>921.236</b> | <b>58,37%</b>     |



### Leges titel 3 Dienstverlening Europese Dienstenrichtlijn

Dit betreft vooral de leges die wordt geheven voor de vergunningen voor horeca en evenementen.

| Titel 3 - Europese dienstenrichtlijn    | Directe kosten | Loon kosten   | Overhead     | Opbrengst    | Kosten dekking |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| Hoofdstuk 3.1 - Horeca                  |                | 1.875         | 1.392        | 1.547        | 47,34%         |
| Hoofdstuk 3.2 - Evenementen             |                | 10.059        | 7.462        | 1.427        | 8,14%          |
| Hoofdstuk 3.3 - Standplaatsen           |                | 667           | 495          | 533          | 45,91%         |
| Hoofdstuk 3.4 - Prostitutiebedrijven    |                |               |              |              |                |
| Hoofdstuk 3.6 - Kinderopvang            |                | 282           | 216          | 227          | 45,58%         |
| Hoofdstuk 3.7 - Net benoemde vergunning |                | 56            | 41           | 18           | 18,56%         |
| Hoofdstuk 3.8 - Teruggaaf               |                |               |              |              |                |
| <b>Totaal hoofdstuk 3</b>               |                | <b>12.939</b> | <b>9.606</b> | <b>3.752</b> | <b>16,64%</b>  |

### Kwijtscheldingsbeleid

De mogelijkheid voor gemeenten om kwijtschelding van belastingen te verlenen, is geregeld in artikel 255 van de Gemeentewet. Hoofregel daarbij is dat gemeenten het kwijtscheldingsbeleid van de rijksoverheid volgen, zoals dat is geregeld in de uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990.

De Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 stelt de kosten van bestaan op 90% van de bijstandsnorm. De raad kan in afwijking van de Uitvoeringsregeling besluiten de kosten van bestaan te stellen op maximaal 100% van de bijstandsnorm. De gemeente Heiloo hanteert sinds jaren de 100%-norm.

De behandeling van de kwijtscheldingsverzoeken vond in 2023 plaats door de GR Cocensus. In 2023 is € 44.000 aan rioolheffing kwijtgescholden en € 63.000 aan afvalstoffenheffing, tezamen

€ 107.000. In 2022 was € 119.000 en in 2021 was dat € 120.000. Voor de door de gemeente gemaakte vervolgingskosten (kosten van aanmaning en/of dwangbevel) wordt geen kwijtschelding verleend.

Kwijtschelding is mogelijk voor:

- rioolheffing tot 100%
- afvalstoffenheffing:
  - vaste heffing tot 100%;
  - variabele heffing tot 8 containerledigingen of;
  - variabele heffing tot 54 inworpen van afvalzakken.

### 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 € 831,

In 2022 was dat € 810, in 2021 was dat € 730.

- Voor een meerpersoonshuishouden met eigen woning € 955,

In 2022 was dat € 945, in 2021 was dat € 868.

- Voor een éénpersoonshuishouden met een huurwoning € 409,

In 2022 was dat € 401, in 2021 was dat € 396.

- Voor een meerpersoonshuishouden met een huurwoning € 532,

In 2022 was dat € 535, in 2021 was dat € 526.



Heiloo bezet daarmee in de landelijke ranglijst van de gemeenten met de laagste woonlasten in 2023 de volgende plaatsen:

- meerpersoonshuishouden met een eigen woning plaats 187,

In 2022 was dat plaats 217, in 2021 was dat plaats 233;

- meerpersoonshuishouden met een huurwoning plaats 266,

In 2022 was dat plaats 284, in 2021 was dat plaats 293.

De gemeente op nummer 1 van de ranglijst heeft de laagste woonlasten en nummer 352 de hoogste.

In de tabel hieronder zijn de bedragen (bron: COELO) vermeld per gemeentelijke heffing (rioolheffing en afvalstoffenheffing) en belasting (OZB), waarop de lokale lastendruk Heiloo 2023 is gebaseerd. Ter vergelijking zijn tevens de gegevens van de BUCH gemeenten en het landelijk gemiddelde in de tabel opgenomen.

| Gemeente  | OZB<br>koopwoning<br>gemiddeld | Afvalstoffenheffing<br>1 persoons<br>huishouden | Afvalstoffenheffing<br>meer-persoons<br>huishouden | rioolheffing | Lokale lasten<br>gemiddeld |
|-----------|--------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------|----------------------------|
| Heiloo    | € 422                          | € 203                                           | € 326                                              | € 206        | € 955                      |
| Bergen    | € 567                          | € 278                                           | € 370                                              | € 185        | € 1.122                    |
| Uitgeest  | € 525                          | € 225                                           | € 351                                              | € 162        | € 1.037                    |
| Castricum | € 360                          | € 230                                           | € 320                                              | € 210        | € 890                      |
| Landelijk | € 403                          | € 266                                           | € 329                                              | € 213        | € 944                      |

### Benchmark woonlasten Noord-Holland 2023

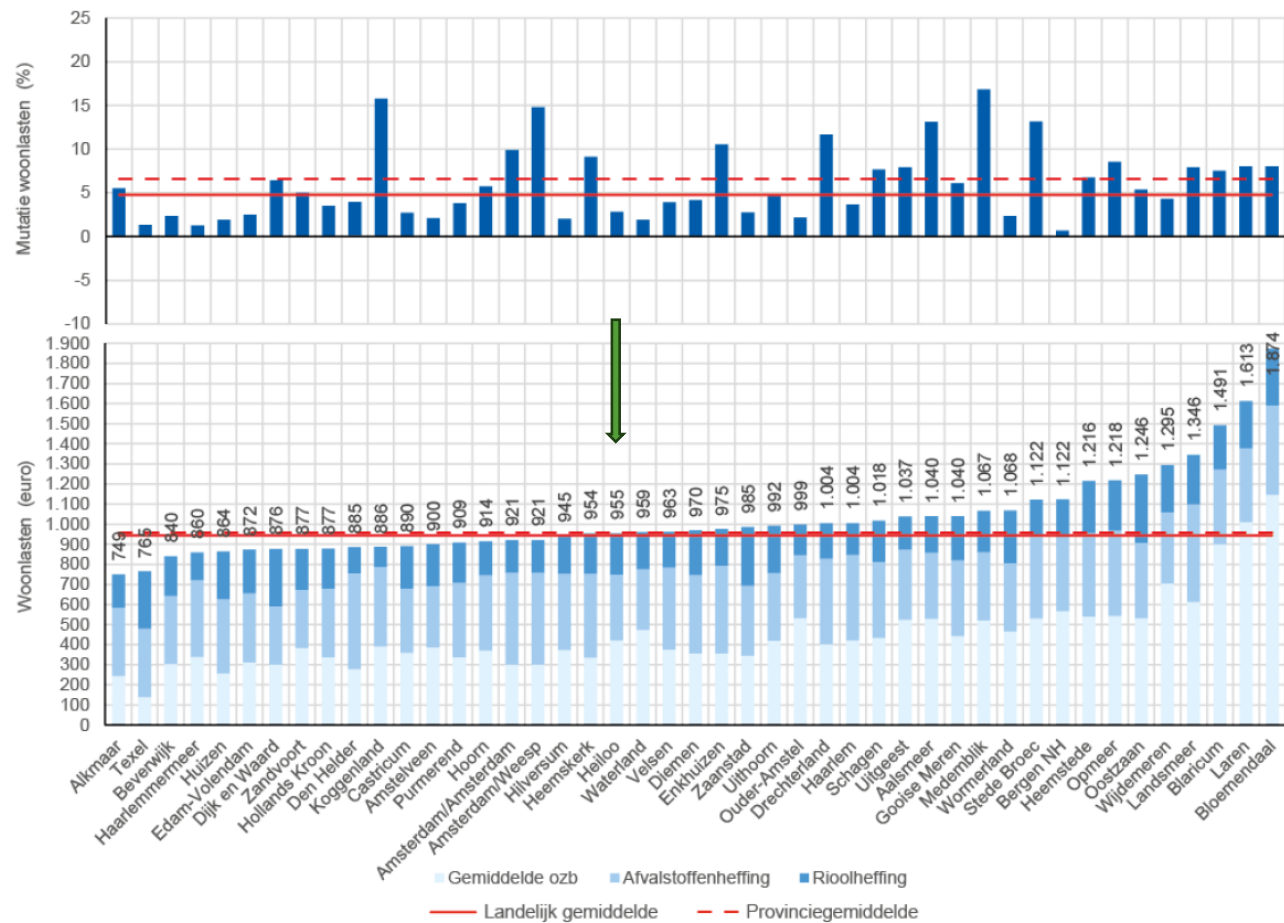
In de volgende tabel (bron: COELO) zijn de gemiddelde woonlasten van een meerpersoonshuishouden met een koopwoning in de Noord-Hollandse gemeenten opgenomen. Het bovenste deel geeft de stijging aan ten opzichte van 2022. De stippellijn geeft de provinciale gemiddelde stijging aan en de doorgetrokken rode lijn de landelijke.

De stijging in Heiloo bevond zich onder het gemiddelde niveau.

De gemeente op plaats 1 in het overzicht van 45 Noord-Hollandse gemeenten kent de laagste gemiddelde woonlasten.

Heiloo neemt met een gemiddelde lastendruk van € 955 voor een meerpersoonshuishoudens met een eigen woning de 20<sup>ste</sup> plaats in. In 2021 nam Heiloo plaats 29 in, in 2021 plaats 31.





PARAGRAAF B: WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOMANAGEMENT

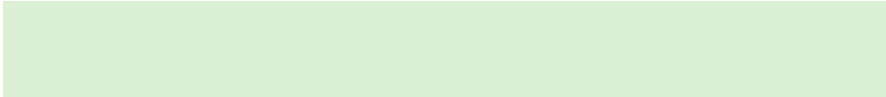
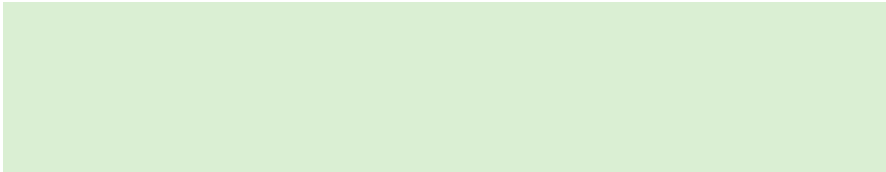
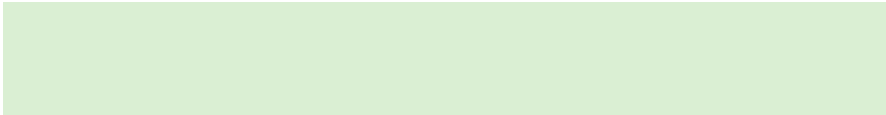
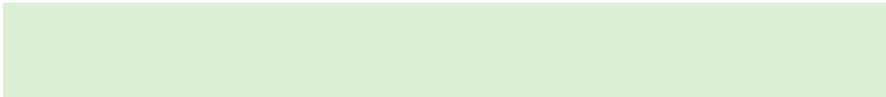
1. Aanleiding en achtergrond

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 2024 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 |      | Max. fin. |
|--------------------------|------|-----------|
| Risico                   | Kans | gevolg    |
| Invloed                  |      |           |
|                          |      |           |



De top 10 van risico's vertegenwoordigen XX% van de totale risico-impact (kans x risicobedrag). Het risicoprofiel is duidelijk verslechterd in vergelijking met de actualisatie bij de programmabegroting 2024. Onderstaand een korte toelichting op de belangrijkste gewijzigde risico's:



#### Toename risico ↑:

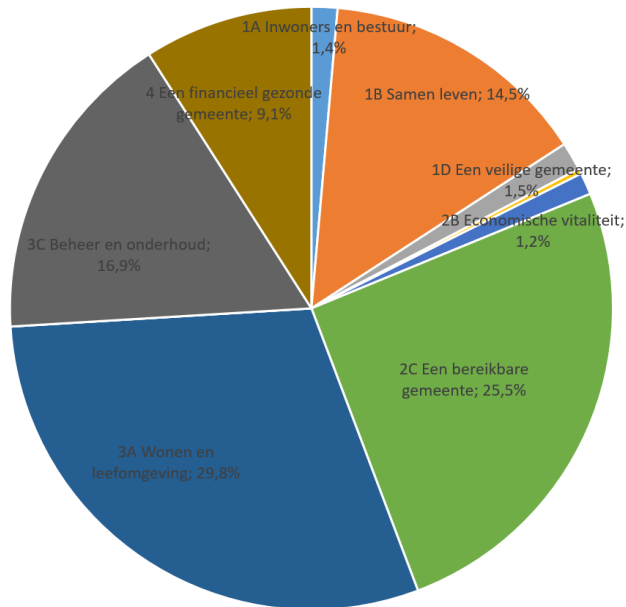
- XX
- YY
- ZZ

#### Afname risico ↓:

- XX
- YY
- ZZ

#### Verdeling per programmaonderdeel

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



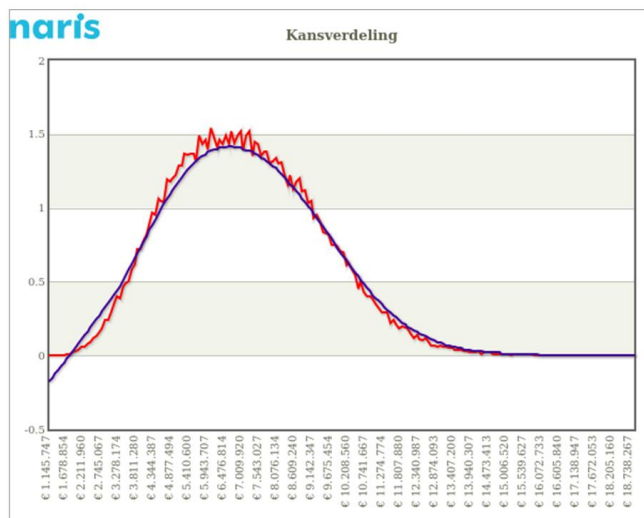
- Het hoogste aandeel in het risicoprofiel is het programma

'Wonen en leefomgeving' (30%). Hierin zitten de risico's van het grondbedrijf en de leges omgevingsvergunningen.

- De tweede plaats wordt ingenomen door 'Een bereikbare gemeente' (25%) met hierin als voornaamste risico extra lasten voor de aansluiting A9.
- Binnen 'Beheer en onderhoud' (17%) speelt met name het risico op het hoger uitvallen van diverse investeringskredieten.
- 'Samenleven' (14%). 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. Ook de nieuwe inkoop jeugd brengt voor 2023 een risico met zich mee.
- 'Financieel gezond' neemt 9% van de totale risico's voor zijn rekening met hierin onder andere de risico's op een lagere algemene uitkering en verleende garanties.
- De andere programmaonderdelen vertegenwoordigen 4% van het risicoprofiel.

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie (ook wel Monte Carlo simulatie genoemd) uitgevoerd. 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.





De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag aan risico's van € XX mln ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden.

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 € XXX (benodigde weerstandscapaciteit).

| Tabel 2: Benodigde weerstandscapaciteit |             |
|-----------------------------------------|-------------|
| Zekerheidsperc.                         | Bedrag in € |
| 50%                                     |             |
| 55%                                     |             |
| 60%                                     |             |
| 65%                                     |             |
| 70%                                     |             |
| 75%                                     |             |
| 80%                                     |             |

| Tabel 2: Benodigde weerstandscapaciteit |             |
|-----------------------------------------|-------------|
| Zekerheidsperc.                         | Bedrag in € |
| 85%                                     |             |
| 90%                                     |             |
| 95%                                     |             |

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 |              |

#### Totale weerstandscapaciteit

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

### 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 2022 is dit 0,1729% (bron meicirculaire 2022). Het gewogen gemiddeld OZB percentage (woningen en niet-woningen) bedraagt 0,1009% (peiljaar 2022) 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 € 3.630.000.
- Voor riool en afval is een kostendeckendheid 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 2023 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                   |                      |
| Resultaat 2023                     |                      |
| Reserve grote projecten            |                      |
| Onbenutte belastingcapaciteit *)   |                      |
| Post onvoorzien                    | 10.000               |
| <b>Totale weerstandscapaciteit</b> |                      |

\*) In de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit heeft belastingcapaciteit niet mee te nemen. Exclusief de onbenutte belastingcapaciteit bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit **€ XXX**.

### **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.

$$\text{Ratio} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscap.}}{\text{Benodigde weerstandscap.}} = \frac{\text{€ XX mln}}{\text{€ XX mln}} = \text{XXX}$$

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 C. Dit duidt op een voldoende weerstandsvermogen. De ratio is **gedaald/gestegen** ten opzichte van de laatste actualisatie bij de begroting 2024 (1,22). **De reden is dat het risicoprofiel is verslechterd en hierdoor de benodigde weerstandscapaciteit is toegenomen.** 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:

Hieronder worden de uitkomsten van de kengetallen gepresenteerd:

| 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 exploitatie.                            | > 0%  | 0%        | < 0%   |
| 4.                 | Grondexploitatie                                    | < 20% | 20 - 35%  | > 35%  |
| 5.                 | Belastingcapaciteit                                 | < 95% | 95 - 105% | > 105% |



| 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 exploitatie.                            | 1%        | A | 1%         | A | 3%        | A |
| 4.          | Grondexploitatie                                    | 16%       | A | 1%         | A | 5%        | A |
| 5.          | Belastingcapaciteit                                 | 107%      | C | 110%       | C | 108%      | C |

- De netto schuldquote wordt berekend door de netto schuld te delen door de totale baten (exclusief mutaties reserves). De netto schuldquote is 22 procentpunten lager dan de jaarrekening 2021. De netto schuld is ten opzichte van 2021 gedaald van € 32,2 mln naar € 23,4 mln. De belangrijkste reden voor deze daling is de positieve cashflow vanuit de grondexploitatie Zuiderloo en Boekelermeer. Gezien de grote investeringsportefeuille is de verwachting dat dit kengetal de komende jaren gaat stijgen.
- De solvabiliteitsratio bedraagt 28% en is daarmee 1 procentpunt hoger dan vorige jaar. De totale reservepositie

stijgt met € 2,8 mln naar € 27,1 mln. Deze verbetering wordt veroorzaakt door de winstnemingen voor de grondexploitaties en het positieve jaarrekeningresultaat.

- De structurele exploitatieruimte over 2022 komt uit op 3%. De totale baten bedragen € 64,3 mln en zijn daarmee € 1,3 mln hoger dan de lasten. Daarnaast zijn de incidentele lasten € 0,7 mln hoger dan de incidentele baten, waardoor dit kengetal positief uitkomt.
- De boekwaarde van de grondexploitaties (Zuiderloo en Boekelermeer) is ten opzichte van 2021 met € 5,9 mln afgenomen door de hoge gerealiseerde verkoopopbrengsten.
- Voor de berekening van de belastingcapaciteit wordt vanaf 2022 uitgegaan van een meerpersoonshuishouden met eigen woning. De belastingcapaciteit is in 2023 net boven het landelijk gemiddelde uitgekomen (102%). De gemiddelde woonlasten van een meerpersoonshuishouden bedragen in Heiloo € 961 ten opzichte van € 944 als landelijk gemiddelde.



## 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. Op dit moment wordt aan de hand van een nieuwe kwaliteitsopname het beleidsplan wegbeheer geactualiseerd voor de planperiode 2024-2033. Vaststelling vindt naar verwachting 1<sup>e</sup>/2<sup>e</sup> kwartaal 2024 plaats.

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 had dan ook de doelstelling om binnen de vorige planperiode 2018-2022 het percentage onvoldoende te laten dalen. Met het geprogrammeerde onderhoud en de

grootschalige investeringen (Vennewatersweg, Oosterzijweg, Zevenhuizerlaan en de omvorming van asfaltfietspaden naar beton) is de verwachting dat deze bandbreedte benaderd wordt. Het nog vast te stellen beleidsplan wegbeheer gaat hier verder op in.

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 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 2023 heeft een instandhoudingsinspectie van alle kunstwerken plaats gevonden. Op basis van deze inspectie wordt het meerjarenonderhoudsplan geactualiseerd voor de planperiode 2024-2033. In dit meerjarenonderhoudsplan wordt een geactualiseerde beheerplanning vastgesteld en waar nodig ook investeringen voor noodzakelijke vervangingen.

### c. **Riolering**

In 2023 is het Programma Water en Riolering (PWR) vastgesteld. Dit heeft een looptijd van 2023 tot en met 2026 binnen de kaders van de Leidraad Riolering (Stichting Rioned), wetgeving op het gebied van de Wet milieubeheer en aan de hand van uitgevoerde inspecties. Met het opstellen van een PWR is ook de relatie gelegd met de omgevingswet. De beschrijving is hierbij meer afgestemd op het proces van omgevingsvisie, omgevingsprogramma,



omgevingsplannen. Het PWR 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 PWR is nadrukkelijk aandacht besteed aan belangrijke nieuwe beleidsontwikkelingen zoals klimaatadaptatie, de invoering van de omgevingswet en de overstap naar risico gestuurd beheer.

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 en klimaat. 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 PWR en bevat een pakket aan maatregelen.

De afgelopen jaren is circa 4 km natuurvriendelijke oevers aangelegd. 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 2023/2024 ook het groen- en bomenbeleid voor de gemeente Heiloo geactualiseerd. Naar verwachting vindt vaststelling van dit plan plaats begin 2024.

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 2023 is een nieuw beleidsplan openbare verlichting vastgesteld.. Binnen dit beleidsplan is aan de hand van de areaalgegevens

(kwantiteit en kwaliteit) een inschatting gemaakt van de onderhoudsbehoefte voor de komende planperiode.

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.

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.i.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 (Beleidsplan wegbeheer 2024-2033 in afronding)            | basis                                    | 2018-2022 (2024-2033)                            | ja                                       | exploitatie                                   | ja                                        | ja, maar wordt ingelopen                        | ja                                                             |
|                                          | Meerjarenprogramma kunstwerken 2020 - 2024 (Meerjarenprogramma 2024-2033 in ontwikkeling) | basis                                    | 2020-2024 (2024-2033)                            | ja                                       | exploitatie                                   | ja                                        | nee                                             | n.v.t.                                                         |
|                                          | Beleidsplan Openbare Verlichting 2023-2032                                                | basis                                    | 2023-2032                                        | ja                                       | exploitatie                                   | ja                                        | nee                                             | n.v.t.                                                         |
| Riolering                                | PWR 2023-2026                                                                             | 'Streefbeeld kwaliteit vrijvervalriolen' | 2023-2026                                        | 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.

\*\*\* Wanneer sprake is van achterstallig onderhoud, dient dit in de paragraaf vermeld te worden (inclusief in hoeverre er toereikende voorzieningen / reserves aanwezig zijn om deze achterstand weg te werken). Als er geen achterstallig onderhoud is, kunnen de laatste twee kolommen ook achterwege blijven.





## PARAGRAAF D: FINANCIERING

### 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 treasurywet. 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 20 | Rek 21 | Rek 22 |
|------------------------|--------|--------|--------|
| Stand per 01-01        | 52.200 | 51.700 | 51.200 |
| Nieuwe leningen        | 0      | 0      | 0      |
| Reguliere aflossingen  | 500    | 500    | 500    |
| Vervroegde aflossingen | 0      | 0      | 0      |
| Stand per 31-12        | 51.700 | 51.200 | 50.700 |
| Rentekosten            | 1.533  | 1.526  | 1.510  |

In 2023 zijn geen nieuwe leningen aangetrokken en is de schuldpositie met € 0,5 mln afgenomen.

#### Liquiditeitsontwikkeling

Het saldo op de rekening courant is met € 2,1 mln toegenomen tot € 30,2 mln. De belangrijkste verklaring hiervoor XXX

### 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-<br>limiet | Gem. netto<br>saldo | Vrije<br>ruimte *) |
|----------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 1        | 4.858              | 16.935              | 21.793             |
| 2        | 4.858              | 23.526              | 28.384             |
| 3        | 4.858              | 29.190              | 34.048             |
| 4        | 4.858              | 26.695              | 31.553             |

\*) 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     | 2022   |
|-------------------------------|--------|
| Rente risiconorm              | 11.430 |
| Afgeleste leningen            | 500    |
| Renteherziening               | 0      |
| Ruimte onder rente risiconorm | 10.930 |

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 20    | Rek 21     | Rek 22     |
| Stand per 01-01             | 116       | 96         | 752        |
| Investerings                | 0         | 675        | 0          |
| Desinvesteringen            | 0         | 0          | 0          |
| Aflossingen/ afschrijvingen | 20        | 19         | 19         |
| <b>Stand per 31-12</b>      | <b>96</b> | <b>752</b> | <b>733</b> |
| Rentebaten                  | 1         | 1          | 14         |

Onder de langlopende leningen is opgenomen de verstrekte leningen aan de bibliotheek en Alliander N.V. De lening aan Alliander van € 675.000 betreft een zogenaamde 'reverse converteerbare hybride obligatielening'.

### 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                         | Oorspronkelijk bedrag | % borgstelling | Boek-waarde 31-12-21 | Boek-waarde 31-12-22 | Garantie-bedrag 31-12-22 |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
| Bedragen x € 1.000                   |                       |                |                      |                      |                          |
| Diverse instellingen en verenigingen | 1.361                 | 100%           | 238                  | 204                  | 204                      |
| WSW leningen                         | 9.000                 | 50%            | 9.000                | 9.000                | 4.500                    |
| WSW leningen nieuwe verdeling        | 7.584                 | div.           | 0                    | 7.584                | 7.584                    |
| HVC                                  | 9.767                 | 100%           | 6.499                | 6.168                | 6.168                    |
| Hypothekeparticulieren               | 6.527                 | 100%           | 1.848                | 1.578                | 1.578                    |
| <b>Totaal</b>                        | <b>34.239</b>         |                | <b>17.585</b>        | <b>24.534</b>        | <b>20.034</b>            |



## 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<br>(bedragen x € 1.000) |                                                                                                                           |     |       |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| a                                                         | De externe rentelasten over de korte en lange financiering                                                                |     | 1.518 |
| b                                                         | De externe rentebaten (idem)                                                                                              | -/- | 104   |
|                                                           | Saldo rentelasten en rentebaten                                                                                           |     | 1.414 |
| c1                                                        | De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend                                                             | -/- | 185   |
| c2                                                        | De rente van project-financiering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend                                | -/- | 0     |
| c3                                                        | De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering) + |     | 0     |
|                                                           |                                                                                                                           | -/- | 185   |
|                                                           | Aan taakvelden toe te rekenen externe rente                                                                               |     | 1.229 |
| d1                                                        | Rente over eigen vermogen                                                                                                 |     | 0     |
| d2                                                        | Rente over voorzieningen                                                                                                  |     | 0     |
|                                                           | Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente                                                                                |     | 1.229 |
| e                                                         | De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)                                                                        | -/- | 1.215 |
| f                                                         | Renteresultaat op het taakveld Treasury                                                                                   |     | 14    |

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 2023 vermenigvuldigd met het percentage van 2,5%. Dit resulteert in een renteomslag van € 1.253.000. Deze is € XX 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 2023 is dit verschil XX% en valt binnen deze marge.





## PARAGRAAF E: BEDRIJFSVOERING

### **Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH**

De BUCH is, sinds 1 januari 2017, de bedrijfsvoering organisatie 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 2023 wordt naar de jaarrekening 2023 van de werkorganisatie verwezen.

Een korte samenvatting van dat document is in deze paragraaf opgenomen. In de paragraaf verbonden partijen wordt ingegaan op het vermogen, resultaat en risico's van de werkorganisatie.

De in de jaarrekening 2023 opgenomen kosten van de werkorganisatie zijn gebaseerd toegerekend aan de programma's op basis van de verdeelsleutel. Het aandeel van Heiloo in de werkorganisatie in 2023 is xxx%. Uiteindelijk waren de kosten voor de werkorganisatie BUCH over 2023 € 4,4 mln. lager dan in de begroting is opgenomen. Wat voornamelijk is veroorzaakt door lager lasten voor Oekraïne (€ 2,0 mln.), lagere lasten voor personeel (1,5 mln., waarvan 1,0 mln. klimaat), lagere ICT lasten (0,2 mln.) en 0,2 mln. lagere lasten voor de Omgevingswet. Bij de baten zien we een lagere opbrengst voor plustaken (€ 1,2 mln.) en hogere overige opbrengsten (€ 0,8 mln.). Deze lagere lasten zijn verwerkt in deze jaarrekening 2023. Een toelichting op de afwijking van de lasten vindt u in de jaarrekening 2023 van de werkorganisatie BUCH.

#### *Personeel en organisatie*

Per 31 december 2023 zijn er 812 (2022: 862) personen in dienst (excl. inhuur) bij de werkorganisatie. Dit zijn 737 (2022: 775) fte. Deze personen werken voor de vier gemeenten en de werkorganisatie zelf.

#### *Stand van zaken Zaffier*

Per 1 januari 2023 is Zaffier volledig operationeel gestart als organisatie. Circa 40 medewerkers vanuit de BUCH zijn overgegaan naar Zaffier. De Participatiewet, de Wet Inburgering en de Wet gemeentelijke schuldhelpverlening zijn gedelegeerd aan Zaffier. In de loop van 2023 zijn de volgende taken gemandateerd aan Zaffier: het verstrekken van Leefgeld aan Oekraïners, de nazorg van ex-gedetineerden en het afhandelen van de Kinderopvangtoeslagaffaire.

#### **ICT**

In het najaar van 2023 is door het BUCH-bestuur de koers om te komen tot een moderne en toekomstbestendige technische ICT vastgesteld. Deze koers geeft op hoofdlijnen richting aan de doorontwikkeling van ICT en brengt in beeld welke middelen, expertise en budget hiervoor nodig zijn. Dit is onder meer nodig, omdat de afhankelijkheid van ICT als strategisch bedrijfsmiddel voor de dienstverlening en bedrijfsvoering steeds groter wordt, er steeds hogere eisen worden gesteld aan informatiebeveiliging, de ontwikkelingen zich mede door de digitale



transformatie in de samenleving steeds sneller opvolgen, de ICT-kosten stijgen en er in dat kader behoefte is aan meer inzicht, grip en voorspelbaarheid. Daarnaast heeft het management dat verantwoordelijk is voor ICT op meerdere vlakken zorgen, zoals over de toenemende complexiteit van de te beheren ICT, de omstandigheden op de arbeidsmarkt, de toenemende druk op de ICT-functie en de kennis en kunde van de huidige medewerkers.

De koers voor de komende jaren is om in te zetten op een hybride ICT-omgeving. Hierbij moet een balans worden gevonden tussen wat wij zelf blijven uitvoeren en wat wij om strategische redenen overbrengen naar de cloud. Voor de realisatie van de koers zijn extra middelen beschikbaar gesteld. In 2023 zijn voorbereidingen getroffen voor de realisatie die in 2024 van start gaat en waarvoor de uit te voeren projecten jaarlijks worden opgenomen in het jaarplan I&A.

Het project portfoliomanagement is in 2023 doorontwikkeld bestaande uit een werkwijze met stakeholders vanuit de vakdomeinen, zodat integraal keuzes kunnen worden gemaakt bij de prioriteitstelling. Het jaarplan I&A 2024 is in december vastgesteld.

Daarnaast zijn in 2023 onder meer de volgende projecten uitgevoerd:

- Implementatie van het e-HRM systeem;
- Integraal systeem voor WMO en Jeugd;
- Implementatie Peutermonitor;
- Aanbesteding en implementatie vergunningensysteem;
- Uitbreiding container management systeem;
- Huisvesting gemeente Heiloo in nieuw gemeentehuis aan de Westerweg;
- Back-up en restore op orde gebracht, beschreven en getest;
- Implementatie van monitoringstool voor verschillen tussen registraties van de WOZ, BAG en BGT.

### **Informatiebeveiliging en privacy**

In 2023 zijn op het gebied informatiebeveiliging en privacy verdere stappen gezet om het bewustzijn en het volwassenheidsniveau te verhogen.

### **Invoering Omgevingswet**

In de Omgevingswet is alle bestaande wetgeving over de fysieke leefomgeving gebundeld, vereenvoudigd en geïntegreerd in één wet met één samenhangend stelsel. Met het programma Omgevingswet worden de gemeenten en de werkorganisatie BUCH gezamenlijk voorbereid op de invoering van deze wet.

De vier gemeenteraden hebben het Ambitiedocument Omgevingswet vastgesteld, waarmee de richting is bepaald waarbinnen de invoering van de Omgevingswet plaatsvindt.



De visie op de Omgevingswet bestaat uit vier uitgangspunten. Deze uitgangspunten vormen de basis voor al ons handelen en al het beleid dat wij de komende jaren ontwikkelen vanuit de Omgevingswet.

1. Inwoners, ondernemers en maatschappelijke opgaven staan centraal;
2. Ruimte aan initiatieven;
3. Vroegtijdige samenwerking;
4. Integraal werken en maatwerk.

De Omgevingswet is op 1 januari 2024 in werking getreden. Tot die datum hebben we de minimale wettelijke eisen voorbereid. Met de inwerkingtreding van de wet zijn we in de laatste fase van het programma gekomen waarin we vertrouwd raken met de nieuwe manier van werken en onze dienstverlening en processen verbeteren.

We kunnen het programma naar verwachting nog altijd uitvoeren binnen dit financiële kader. Destijds zijn we tot een raming van de invoeringskosten gekomen inclusief een aantal onzekerheden. Een van de aannames was de verdeling van de kosten over de jaren.

## **Toelichting Rechtmatigheidsverantwoording college**

### Verantwoordelijkheid college burgemeester en wethouders

Het college van burgemeester en wethouders geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de bepalingen vermeld in het normenkader 2023 vastgesteld door de raad op 26 februari 2024

In de raad van 26 februari 2024 is het controleprotocol vastgesteld met een verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording van 1%. In de paragraaf bedrijfsvoering kan een toelichting worden gegeven over de oorzaken van de geconstateerde onrechtmatigheden, waarbij de rapportagegrens voor het toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden in het controleprotocol is vastgesteld op € 75.000,-. In deze toelichting op de rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden wordt de rapportagegrens van € 75.000,- gehanteerd. De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit een beschrijving van de geconstateerde afwijking, een toelichting op het ontstaan van de afwijking en de vermelding van de actie die wordt ondernomen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

### Conclusie rechtmatigheid 2023

Het college van burgemeester en wethouders is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

### Toelichting op de afwijkingen



In 2023 is er bij 1 proces sprake van rechtmatigheidsfouten boven de € 75.000:

1. Aanbestedingen: In 1 geval is bij de aanbestedingen ten onrechte niet Europees aanbesteed. De totale fout betreft hier € 403.686;

Deze fouten en onduidelijkheden worden hieronder toegelicht.

#### 1. Aanbestedingen

In het proces aanbestedingen is voor € 403.686 aan fouten geconstateerd over de periode 2020-2023. Dit betreft 1 geval waar ten onrechte niet Europees is aanbesteed waar dat op basis van de aanbestedingsregels wel had moeten.

#### Beschrijving fouten

Het betreft een dossier voor inhuur voor de projectleiding van een grondexploitatie. Hierbij is de opdracht meerdere keren verlengd waarbij over de lopende periode de Europese aanbestedingsgrens is overschreden.

#### Oorzaak

De oorzaak van de fout ligt in het feit dat meerdere keren is verlengd, waarbij wel op verschillende momenten sprake is geweest van een meervoudig onderhandse aanbesteding, maar feitelijke sprake had moeten zijn van een Europese aanbesteding.

#### Verbeterpunten om deze fouten in de toekomst te voorkomen

Momenteel zijn wij bezig met de inrichting van een inhuurdesk. Deze inhuurdesk moet zorgen voor meer grip en centrale sturing op de inhuur. Hiermee verkleinen we de kans op fouten zoals deze zijn geconstateerd voor 2023

## PARAGRAAF F: VERBONDEN PARTIJEN

### **Inleiding**

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 haar 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**

In de Nota Verbonden Partijen zijn de uitgangspunten opgenomen voor sturing, beheersing en evaluatie van de verbonden partijen. Ook zijn de rollen van en verantwoordelijkheden van de raad en het college benoemd.



Begin 2018 heeft de raad ingestemd met de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR) en de notitie Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen.

### Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen

Op 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen gewijzigd.

De belangrijkste wijzigingen:

- 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;
- Meer mogelijkheden voor de deelnemende gemeenten om per regeling keuzes te maken over de governance en legitimatie.

De uitwerking van de wetswijziging is 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, heeft hierin het voortouw.

Uiterlijk twee jaar na de inwerkingtreding van deze wetswijziging moeten alle gemeenschappelijke regelingen zijn aangepast.

De Regietafel heeft een plan aanpak opgesteld met vijf fasen:

Fase 1: Informatievoorziening (april-juli 2022)

Fase 2: Plan van aanpak/opdracht (juli 2022- januari 2023)

Fase 3: Kaderstelling (september 2022 – september 2023)

Fase 4: Besluitvorming (oktober 2023 – maart 2024)

Fase 5: Implementatie (maart – juli 2024)

Op 23 januari 2023 heeft de raad ingestemd met het plan van aanpak van de Regietafel.

Op 25 september 2023 heeft de raad de kaders vastgesteld voor de implementatie van de wijzigingen Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) 2022-2024.

### Verbonden partijen gemeente Heiloo

In 2023 nam Heiloo deel in 13 verbonden partijen. In de volgende twee tabellen een inzicht in het financieel en bestuurlijk belang in de verbonden partijen. Niet in alle gevallen is de jaarrekening 2023 al opgemaakt, in dat geval is de kolom gevuld met de tekst “niet bekend”.

| Verbonden partij | Eigen Vermogen |            | Vreemd vermogen |           | Exploitatieresultaat |         |
|------------------|----------------|------------|-----------------|-----------|----------------------|---------|
|                  | 1-1-2023       | 31-12-2023 | 1-jan-23        | 31-dec-23 | 2022                 | 2023    |
| Bedrag x 1000    |                |            |                 |           |                      |         |
| BUCH             | € 0            | € 0        | € 18.467        | € 18.918  | € 0                  | € 0     |
| GGD NHN          | € -1.954       | € 2.110    | € 25.057        | € 23.835  | € -3.691             | € 761   |
| VRNHN            | € 6.756        | € 5.333    | € 41.948        | € 42.613  | € 798                | € -850  |
| ODNHN            | € 4.841        | € 4.188    | € 5.495         | € 5.814   | € 1.488              | € 1.742 |
| RHCA             | € 391          | € 354      | € 941           | € 1.072   | € 117                | € -37   |
| Zaffier          | € 61           | € 488      | € 8.431         | € 10.241  | € 61                 | € 488   |
| Raum             | € 1.473        | € 1.426    | € 1.094         | € 1.097   | € -288               | € -47   |
| VVI              | € 24           | € 24       | € 924           | € 919     | € 0                  | € 0     |



|           |             |             |               |               |           |             |
|-----------|-------------|-------------|---------------|---------------|-----------|-------------|
| Cocensus  | € 740       | € 224       | € 16.228      | € 15.470      | € 490     | € -181      |
| DECRA     | € 394       | Niet bekend | € 4           | Niet bekend   | € -14     | Niet bekend |
| NHN       | € 1.279     | Niet bekend | € 1.778       | Niet bekend   | € 41      | Niet bekend |
| BNG       | € 4.615.000 | € 4.721.000 | € 107.459.000 | € 110.819.000 | € 300.000 | € 254.000   |
| Alliander | € 4.570.000 | € 4.749.000 | € 6.106.000   | € 6.877.000   | € 198.000 | € 267.000   |

|           |      |      |     |     |                              |
|-----------|------|------|-----|-----|------------------------------|
| Alliander | € 82 | € 82 | € 0 | € 0 | R. Vennik<br>M.R. Opdam (pv) |
|-----------|------|------|-----|-----|------------------------------|

| Verbonden partij<br>Bedrag x 1000 | Aandelenkapitaal |             | Exploitatiebijdrage |             | Bestuursleden                                                         |
|-----------------------------------|------------------|-------------|---------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------|
|                                   | 2022             | 2023        | 2022                | 2023        |                                                                       |
| BUCH                              | € 0              | € 0         | € 17840             | € 17.033    | M. ten Bruggencate<br>R. Vennik<br>M.R. Opdam (pv)<br>A.A. Tromp (pv) |
| GGD NHN                           | € 0              | € 0         | € 902               | € 951       | A.A. Tromp<br>M. ten Bruggencate (pv)                                 |
| VRNHN                             | € 0              | € 0         | € 1345              | € 1.449     | M. ten Bruggencate<br>R. Vennik (pv)                                  |
| ODNHN                             | € 0              | € 0         | € 345               | € 348       | R. Vennik<br>M.R. Opdam (pv)                                          |
| RHCA                              | € 0              | € 0         | € 113               | € 117       | M. ten Bruggencate<br>M.R. Opdam (pv)                                 |
| Zaffier <sup>1</sup>              | € 0              | € 0         | n.v.t.              | € 8.162     | A.A. Tromp<br>M. ten Bruggencate<br>M.R. Opdam (pv)<br>R. Vennik (pv) |
| Raum                              | € 0              | € 0         | € 30                | € 30        | M. ten Bruggencate<br>A.A. Tromp (pv)                                 |
| VVI                               | € 0              | € 0         | € -65               | € -62       | M.R. Opdam<br>R. Vennik (pv)                                          |
| Cocensus                          | € 0              | € 0         | € 366               | € 368       | M.R. Opdam<br>M. ten Bruggencate (pv)                                 |
| DECRA                             | € 17             | Niet bekend | € 0                 | Niet bekend | R. Vennik<br>M.R. Opdam (pv)                                          |
| ONHN                              | € 1              | € 1         | € 61                | € 61        | M.R. Opdam<br>R. Vennik (pv)                                          |
| BNG                               | € 90             | € 90        | € 0                 | € 0         | M.R. Opdam<br>M. ten Bruggencate (pv)                                 |

<sup>1</sup> Zaffier is formeel gestart 1 april 2022 maar pas sinds 1 januari 2023 volledig operationeel.



## **publiekrechtelijke verbonden partijen: de gemeenschappelijke regelingen**

### **1. Werkorganisatie BUCH (BUCH)**

Vestigingsplaats is Uitgeest

Het bestuur van de werkorganisatie BUCH bestaat uit acht leden. De deelnemende colleges wijzen elk uit hun midden twee leden van het bestuur aan. Het ene lid is de burgemeester van de gemeente en het andere lid een wethouder. Bij de stemming van het bestuur heeft de vertegenwoordiging van een college één stem.

De regeling is getroffen ten behoeve van het bewerkstelligen van een krachtige en professionele uitvoering door de werkorganisatie van de door de gemeenten opgedragen taken. Daarmee biedt de werkorganisatie een kwalitatief hoogwaardige, efficiënte en innovatieve dienstverlening aan de 'klanten' van de gemeenten: inwoners, bedrijven en instellingen.

In 2023 is vanuit het goed werkgeverschap de inzet geweest om de fitheid van de werkorganisatie BUCH te vergoten. Dit is nodig gebleken om de borging van de kwaliteit van het werk te verbeteren, de werkorganisatie BUCH verder te professionaliseren en de P&C cyclus te verbeteren.

In 2023 is er ten opzichte van de begroting sprake van een positief jaarresultaat van € 2.789.000. De belangrijkste redenen voor dit overschot zijn een voordeel op de Oekraïnekosten en Klimaat. Aan de batenkant een lagere opbrengst aan plustaken en hogere overige opbrengsten

De aard van de gemeenschappelijke regeling en de koepelvrijstelling maken dat het voor de Werkorganisatie BUCH niet mogelijk is om zelf weerstandsvermogen op te bouwen. De enige mogelijkheid die De BUCH heeft is het in rekening brengen van de kosten bij de deelnemende gemeenten, op het moment dat bepaalde risico's zich voordoen. Bij de vaststelling van het weerstandsvermogen moeten de gemeenten rekening houden met de risico's zoals die in de jaarrekening van de Werkorganisatie zijn opgenomen

### **2. Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)**

De GGD is gevestigd in Alkmaar en voert de taken uit de Wet Publieke Gezondheid uit.

Ook heeft de GGD taken vanuit andere wettelijke kaders:

- openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ) en Veilig Thuis (Wet maatschappelijke ondersteuning).
- Toezicht op de kinderopvang (Wet kinderopvang)
- Lijkschouw, forensische geneeskunde (Wet op de lijkbezorging);
- Ondersteuning bij rampen en crises (Wet veiligheidsregio's).

In 2023 heeft GGD HN de corona-organisatie afgebouwd en zijn de teststraten gesloten. Ook zonder A-status bleef het belangrijk de ontwikkeling van het virus en de druk op de zorg te volgen. Zo kon op tijd actie worden ondernomen bij een mogelijke nieuwe opleving en/of het onverhoopt ontstaan van nieuwe varianten. Het opschalen en effectief bestrijden van infectieziekten is alleen mogelijk als de basis op orde is. Het in 2023 ingevoerde programma Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische paraatheid gaf de GGD de mogelijkheid om de basis te versterken.



2023 was een turbulent jaar waarin de afwikkeling van het GGiD-project en de verhoging van de Cao tot veel discussie heeft geleid. De financiële gevolgen hiervan waren veelal onderwerp van gesprek. Het jaar 2023 is afgesloten met een positief jaarrekeningresultaat van € 761.000. Dit positieve resultaat is het gevolg van een incidentele en onvoorziene BTW teruggave met betrekking tot het GGiD-project.

Bij de GGD wordt de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd door de algemene reserve. De algemene reserve voor resultaatbestemming is op 31 december 2023 € 828.000. De algemene reserve is niet toereikend om de risico's op te kunnen vangen.

### 3. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN)

De VRNHN is gevestigd in Alkmaar en voert taken uit de Wet Veiligheidsregio's uit door het organiseren en operationeel houden van de brandweer- en ambulancezorg, de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR), de rampenbestrijding, de meldkamer en het zorg- en veiligheidshuis.

Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente, die dit lid vertegenwoordigt.

De veiligheidsregio behartigt de belangen van de aan deze regeling deelnemende gemeenten op de volgende terreinen:

- a. de brandweerzorg;
- b. de rampenbestrijding en crisisbeheersing;
- c. de geneeskundige hulpverlening.
- d. Zorg en veiligheidshuis

Daarnaast heeft de veiligheidsregio de zorg voor:

- a. een adequate samenwerking met de politie en de meldkamer ambulancezorg ten aanzien van onder meer de gemeenschappelijke meldkamer;
- b. een gecoördineerde en multidisciplinaire voorbereiding op de rampenbestrijding en crisisbeheersing.

#### Ontwikkelingen

De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zet in op preventie en bestrijding van brand, rampen en andere fysieke bedreigingen. Zij leveren daarmee een bijdrage aan het te bereiken maatschappelijke effect: Heiloo is een veilige en leefbare gemeente. Belangrijk onderdeel van de Veiligheidsregio is het Veiligheidshuis. Het Veiligheidshuis is de plek waar gemeenten, zorg en justitie een gezamenlijke aanpak ontwikkelen voor o.a. multiprobleemgezinnen, criminaliteit en ernstige overlast. In deze rol levert het Veiligheidshuis ook een bijdrage aan de doelstelling 'de samenwerking tussen zorg- en veiligheidspartners is verbeterd.

Het meerjarenontwikkelplan is opgesteld voor de uitdagingen binnen de brandweerorganisatie. Er worden drie ontwikkelopgaves beschreven: vakbekwaamheid, paraatheid en beschikbaarheid en de noodzaak tot modernisering. Het dekkingsplan geeft een realistisch beeld van de werkelijkheid, waarbij onder andere aanbevelingen zijn gedaan om de paraatheid van de vrijwilligersposten vooral overdag nog beter te borgen.

Voorbereiden op ongekende crisis. De toenemende complexiteit op het gebied van demografie, digitalisering, techniek en klimaat heeft tot gevolg dat er 'nieuwe' typen rampen en crises ontstaan. De VRNHN, samen met andere organisaties, moet op deze nieuwe vormen van crises zijn voorbereid en daarbij op verzoek en naar behoefte gemeenten ondersteunen.



### Resultaatbestemming 2023

De programma's van de veiligheidsregio exclusief ambulancezorg hebben een negatief resultaat van € 490.000. Het negatieve resultaat komt doordat de vooraf vastgestelde indexatie in de begroting 2023 van 2,3% niet toereikend is om de inflatie en de loonstijgingen van gemiddeld ruim 8% tot een maximum van 9,3% voor bijvoorbeeld vrijwilligersvergoedingen te compenseren. De eerste compensatie vanuit gemeenten voor deze hoge inflatie en de CAO is door de systematiek van de regeling Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen pas in 2024. Dat betekent dat in 2023 incidenteel een tekort is ontstaan als gevolg van deze systematiek. Het minder negatieve resultaat wordt met name veroorzaakt door tijdelijke vacatureruimte op diverse programma's van de veiligheidsregio. Het negatieve resultaat zal gedekt worden uit de algemene reserve veiligheidsregio.

Het door de zorgverzekeraars gefinancierde programma ambulancezorg heeft een negatief resultaat van € 360.000. Het negatieve resultaat is met name veroorzaakt door hoger dan begrote kosten voor inhuur ambulanceverpleegkundigen en chauffeurs om roosteruitval op te vangen als gevolg van vacatures, ziekte, verlof en opleidingen. De opkomsttijd van de ambulancezorg voor spoedinzetten (binnen 15 minuten ter plaatse na melding bij 112) over 2023 is wel verder verbeterd naar gemiddeld 94,96% (2022 gemiddeld 94,8%) en behoort tot de beste van Nederland. Een knappe prestatie voor de regio met de langste rijtijden van Nederland. Het negatieve resultaat zal gedekt worden uit de algemene reserve ambulancezorg.

#### 4. Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (ODNHN)

##### *Bestuurlijk belang*

Elk lid van het algemeen bestuur heeft een vastgesteld aantal stemmen, waarbij de stemverdeling voor de gemeenten is gebaseerd op inwoneraantal en ingebracht budget en het aantal stemmen voor de Provincie is gebaseerd op het in te brengen budget. Heiloo heeft 2 stemmen in het totaal van 100.

##### *Openbaar belang*

Bijdragen aan het bereiken en in stand houden van een veilige en duurzame fysieke leefomgeving en een goede omgevingskwaliteit binnen het werkgebied. Uitvoeren van taken vergunningsverlening, toezicht en handhaving op het terrein van milieu, bouw- en woningtoezicht.

##### *Ontwikkelingen 2023*

De ODNHN heeft zich zo goed als mogelijk voorbereid op de invoering van de Omgevingswet. De dossiers Stikstof en Circulaire Economie hebben de volle aandacht. In 2023 is het Interbestuurlijk Programma versterking VTH (IBP-VTH) gestart. De OD NHN moet voor 1 april 2026 voldoen aan de hierbij gestelde robuustheidscriteria voor Omgevingsdiensten.

##### *Financieel resultaat.*

De jaarrekening 2023 sluit af met een positief resultaat van € 1.742.000,-.

##### *Risico's*

Voor het opvangen van risico's beschikt de ODNHN over een weerstandsvermogen dat als 'onvoldoende' wordt gezien. Het weerstandsvermogen kan niet worden verhoogt omdat dit nu 2,5% van de lasten bedraagt zoals gesteld door de afspraken in de FUGR. Met betrekking tot de invoering van de Omgevingswet bestaan nog veel onzekerheden omtrent de gevolgen hiervan. 2024 en 2025 zullen als implementatiejaren gelden. Een ander risico is het gevolg



van het IBP-VTH. De OD NHN werkt aan een transitieplan om in 2026 robuust te zijn.

#### 5. Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)

Het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar is gevestigd in Alkmaar en heeft een Algemeen Bestuur bestaande uit leden van de aangesloten gemeenten. Elk lid heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente. Hierbij geldt de volgende sleutel: één stem voor gemeenten tot 10.000, twee stemmen voor gemeenten tot 20.000, drie stemmen voor gemeenten tot 30.000 inwoners enzovoort.

Het RHCA is een regionaal kennis- en informatiecentrum die haar archiefcollectie actief aan een breed publiek beschikbaar stelt. Het RHCA beheert ook de oudere archieven van de aangesloten gemeenten. Daarnaast adviseert zij volgens de wettelijke kaders over zowel het analoge als digitale informatiebeheer en houdt daar toezicht op.

In 2023 heeft het RHCA inspecties gehouden inzake de toetsing van het zaakstelsel en de daaraan gekoppelde taak specifieke applicaties. Ook heeft het RHCA advies uitgebracht over het voorgenomen besluit om archiefbescheiden te gaan vervangen door digitale reproducties. In 2023 investeerde het RHCA verder in expertise, beheer, digitalisering en beschikbaarstelling van de collectie. Het gaat hier met name om de overdracht van digitale archieven van de gemeenten naar het E-depot van het Regionaal Archief. De belangrijkste tactische doelstelling is dat de integriteit, authenticiteit, bruikbaarheid en representativiteit van de collectie tot in lengte van jaren gegarandeerd moeten zijn.

Het resultaat over 2023 bedraagt € 36.703 negatief. De maximaal toegestane algemene reserve (2,5% van het kostentotaal over 2023) bedraagt per eind 2023 € 75.287. Het negatieve resultaat over 2023, wordt gecorrigeerd door een dotatie uit de bestemmingsreserve Duurzaamheid en Lastenstijging te onttrekken. De volgende twee risico's zijn te onderscheiden die effect kunnen hebben op de financiële huishouding van het RHCA, namelijk hogere energiekosten en minder opbrengst uit aanvullende diensten.

#### 6. Zaffier

Zaffier is gevestigd in Alkmaar en voert sinds 1 januari 2023 voor de 6 gemeenten in de regio Alkmaar de Participatiewet, de Wet Inburgering en de Wet gemeentelijk Schuldhulpverlening uit. In de loop van 2023 zijn daar diverse gemandateerde taken bij gekomen, namelijk; het verstrekken van energietoeslag, de nazorg aan ex-gedetineerden, het verstrekken van leefgeld aan Oekraïners en het afhandelen van de kinderopvangtoeslagaffaire.

Zaffier kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). In het AB nemen portefeuillehouders van alle deelnemende gemeenten deel. In het DB hebben 3 portefeuillehouders plaats: de portefeuillehouders uit Alkmaar en Dijk en Waard en de portefeuillehouder Uitgeest namens de vier BUCH-gemeenten.

Zaffier beschikt op dit moment niet over een eigen weerstandsvermogen. De gekwantificeerde risico's moeten worden opgenomen in het weerstandsvermogen van de deelnemende gemeenten.

Met een solvabiliteitspercentage van 2,42% komt Zaffier uit op een risicovolle vermogenspositie.



Met deze ratio is Zaffier grotendeels afhankelijk van de deelnemende gemeenten bij eventuele financiële tegenslagen.

#### 7. Vuilverbrandingsinstallatie e.o. (VVI)

De VVI is gevestigd in Alkmaar. De gemeenschappelijke regeling is getroffen ter behartiging van het belang van de verwerking van de door de deelnemende gemeenten ingevolge de Wet Milieubeheer verkregen afvalstoffen. Het lichaam tracht dit te bereiken door de oprichting, participatie en beheer van voorzieningen voor de verwerking van afvalstoffen alsmede door de gecoördineerde afzet van afvalstromen bij derden. De doelstelling is in 2023 geheel gerealiseerd.

De risico's van de gemeenschappelijke regeling:

- de continuïteit van de afvalverwerking;
- aandeelhouders in de NV HVC, zoals de VVI staan jegens de financiers van HVC pro rata garant voor de financiering van HVC en ontvangen hiervoor een garantstellingsprovisie;
- conformiteit met regelgeving op het gebied van staatssteun, mededinging, Wet markt en overheid en aanbesteding.

De VVI beschikt niet over eigen personeel, gebouwen etc.

De financiële risico's worden door de GR als verwaarloosbaar bestempeld.

#### 8. Recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer (RAUM)

De gemeenten Zaanstad, Alkmaar, Beverwijk, Castricum, Heemskerk, Heiloo en Uitgeest participeren samen met Provincie Noord-Holland in de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer. RAUM kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). In het AB nemen portefeuillehouders van alle deelnemende gemeenten deel. Elk lid van het algemeen bestuur heeft één stem.

Het doel van RAUM is:

- a. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en watersport.
- b. het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu.
- c. Het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder a en b geformuleerde.

In 2023 is ingezet op:

- structureel financieel evenwicht;
- realisatie van een uitvoeringsplan en structurele verdienmogelijkheden;
- het afronden van het Recreatief Netwerk dat samen met Recreatieschap Twiske-Waterland is uitgevoerd;
- het vaststellen van de "Visie herstel veenlandschappen Laag Holland";
- afronding van de noodzakelijke voorbereiding bij de drie projecten Vitaal Platteland, Sakerleidendam en Dorregeest.

De Jaarstukken van Recreatieschap Alkmaarder-Uitgeestermeer laten over 2023 een negatief resultaat zien van € 47.000.

De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de algemene reserve. De bestemmingsreserves zijn voor specifieke doelen bestemd.



Het bestuur heeft besloten aan te sluiten bij het uitgangspunt van de regio Noord-Holland Noord om slechts een beperkte algemene reserve aan te houden voor de GR: de norm is 2,5% van de lasten. De consequentie hiervan is dat een beroep op de participanten gedaan moet worden indien de risico's die zich voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden

## 9. Cocensus

Cocensus voert voor Heiloo belastingtaken uit, waaronder alle werkzaamheden in het kader van de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ) en de heffing en inning van onroerendezaakbelastingen (OZB), rioolheffing, afvalstoffenheffing, toeristenbelasting, forensenbelasting, precariobelasting, grafrechten, (WABO) leges en naheffingsaanslagen parkeerbelasting ('parkeerboetes'). Tevens handelt Cocensus bezwaar- en beroepschriften af en de kwijscheldingsverzoeken voor riool- en afvalstoffenheffing.

Cocensus heeft een klantcontactcentrum KCC ingericht waarmee voor de deelnemende gemeenten de klantcontacten voor de gemeentelijke belastingen worden verzorgd.

Het algemeen bestuur kent vanuit iedere gemeente één lid vanuit het college. De stemverhouding is afhankelijk van de jaarlijkse bijdrage. Gemeente Heiloo heeft 2 stemmen dat is 7,14%.

Voor het belastingjaar 2023 is aan (te realiseren) belastingenopbrengsten door de deelnemende gemeenten een totaalbedrag van ruim € 469 miljoen aan Cocensus overgedragen, in 2022 was dit € 454 miljoen.

In 2023 is de uitvoering van de taxatiewerkzaamheden verbeterd. De Waarderingskamer heeft naar aanleiding hiervan de kwaliteitsbeoordeling verhoogd van 3 sterren (voldoende) naar 4 sterren (goed).

Voor het belastingjaar 2023 zijn in totaal 32.573 WOZ-bezwaarschriften ontvangen. Ten opzichte van 2022 is er sprake van een verdrievoudiging. Enerzijds is dit veroorzaakt door de activiteiten van de No Cure No Pay bureaus maar ook er meer is gereageerd op de waardestijging van ruim 20% als gevolg van de overspannen woningmarkt in 2022

Over 2023 heeft Cocensus de exploitatie afgesloten met een negatief resultaat van € 181.000. Belangrijkste oorzaak is dat op aanwijzing van de accountant is in de jaarrekening ten laste van de exploitatie een voorziening is getroffen van € 180.000 ter dekking van verlofsaldo van de medewerkers van Cocensus op 31 december 2023.

Over de risico's zegt Cocensus:

- Met de wijziging van de WOZ op 1 januari 2024, wordt een afname van het aantal bezwaren verwacht.
- Hoewel Cocensus blijft investeren in Cybersecurity nemen de risico's wereldwijd toe. Door de maatregelen die er genomen zijn is de verwachting dat er bij Cocensus een cyberaanval plaats vindt laag.
- Organisaties die de AVG overtreden kunnen een boete opgelegd krijgen van 4% van de jaaromzet.

## Privaatrechtelijke verbonden partijen

### 10. Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA)



De DECRA, gevestigd in Alkmaar, is een stimuleringsfonds welke dient om hernieuwbare energieprojecten in de regio Alkmaar te stimuleren. Zo wordt een bijdrage geleverd aan de doelstellingen op het gebied van duurzaamheid. Het fonds heeft een revolverend karakter 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.

De gemeente Heiloo wordt in het bestuur vertegenwoordigd door, en heeft stemrecht bij monde van, wethouder Ronald Vennik. Wethouder Vennik is tevens voorzitter van het bestuur. Naast de gemeente Heiloo zijn de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum, Alkmaar, Dijk en Waard en HVC aandeelhouder van de DECRA. Portefeuillehouders van voorgenoemde gemeenten en HVC zetelen eveneens in het bestuur.

In 2023 heeft het bestuur besloten om twee projecten voor de opbrengst van hernieuwbare energie nader te onderzoeken. Het betreft een locatie voor één windmolen in het Regionale Energie Strategie (RES) zoekgebied 22 langs de Kanaalweg, te Heiloo en een locatie voor één zonneweide in de gemeente Bergen.

Er is nog geen jaarrekening van 2023 beschikbaar. Deze wordt in de loop van het jaar verwacht. Er zijn geen risico's voor de financiële positie van de gemeente bekend.

#### 11. Ontwikkelingsbedrijf NHN NV (ONHN)

Gemeente Heiloo is aandeelhouder van N.V. Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord (ONHN). Het ONHN is gevestigd in Alkmaar.

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. De huidige DVO met ONHN heeft een looptijd tot 31-12-2024.

#### 12. Bank Nederlandse Gemeenten N.V. (BNG)

De BNG Bank is gevestigd in Den Haag. Van de aandelen BNG Bank is 50% in bezit van het Rijk en 50% van gemeenten en provincies. We hebben 36.000 aandelen in ons bezit met een nominale waarde van € 2,50 per stuk. Het stemrecht is afhankelijk van het aandelen bezit van de gemeente. De stemverhouding is voor de gemeente Heiloo 0,06% en voor de BUCH 0,41%.

De BNG Bank richt zich exclusief op het publieke domein in Nederland. Klanten zijn onder meer gemeenten, woningcorporaties, zorg- en onderwijsinstellingen en energiebedrijven. Ambitie is dat klanten de bank beschouwen als natuurlijke partner voor het financieren van hun maatschappelijke vraagstukken.

2023 was het laatste jaar van de eerste driejaarsperiode van de strategie "Ons Kompas Naar Impact". Waarin de BNG



Bank de waarde voor de klant heeft kunnen vergroten, door zich als marktleider in het publieke domein te handhaven, door de hoogste ratingsniveau's en door het actief sturen op het financieren van maatschappelijke transitie waarin haar klanten zich bevinden. Daarnaast is er hard gewerkt aan een excellente bedrijfsvoering, zoals hoogstaande datakwaliteit, efficiënte en beheerste processen en er zijn forse verbeteringen gerealiseerd in de veiligheid van IT-systemen. De strategie is herijkt voor de periode 2024-2026, het hoofddoel blijft dat de BNG Bank als belangrijkste kredietverstrekker zich zal blijven inzetten voor het socialer en duurzamer maken van Nederland.

De nettowinst is in 2023 gedaald met ruim 15% naar € 254 mln. tegen € 300 mln. in 2022. In 2023 is over het jaarresultaat 2022 een dividenduitkering vastgesteld van € 2,50 per aandeel. Over het jaar 2023 zal het dividend € 2,16 per aandeel bedragen. Risico's voor de financiële positie van de gemeente zijn onder meer de gevoeligheid van het renteresultaat voor politieke en economische ontwikkelingen binnen de Europese Unie.

De verwachting was dat de rente voor zowel de korte als lange termijn in 2023 zou stijgen. Over het hele jaar genomen heeft deze stijging zich inderdaad voorgedaan. Echter in de laatste maand van 2023 daalden de rentetarieven enigszins, zelfs iets onder het niveau van dezelfde periode het jaar daarvoor.

### 13. Alliander

Alliander, waarvan het hoofdkantoor in Arnhem gevestigd is, is een groep waarin verschillende bedrijven actief zijn. Netbeheerder Liander leidt de energiedistributie over al onze

netten dagelijks in goede banen. Qirion legt zich toe op de ontwikkeling van duurzame technologieën en intelligente energie-infrastructuren.

In 2023 is het mede door geopolitieke ontwikkelingen, de gascrisis en de stijgende energieprijzen hard gegaan met de verdere elektrificatie en verduurzaming in Nederland. De groei van het aantal warmtepompen, zonnepanelen, e-boilers en oplaadpunten voor personenvervoer en elektrische vrachtwagens zette door en zal ook de komende jaren verder stijgen. Tegelijkertijd was er ook veel aandacht voor de keerzijde van de transitie: de ontwikkelingen gaan sneller dan dat Alliander de netten kan uitbreiden en verzwaren. Dit leidt er bijvoorbeeld toe dat bedrijven niet kunnen groeien en consumenten langer moeten wachten op een aansluiting. Ondernemers en consumenten blijven hierdoor nog zeker tien jaar de gevolgen van de volle netten voelen.

14.

15. BNG Bank N.V. (BNG)

16. Alliander



### **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*

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

#### *Faciliterend grondbeleid*

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, B en C.



Een reden om te kiezen voor actief grondbeleid kan liggen in de grondposities in het gebied. Voor beide gebieden geldt dat de gemeente veel grondposities heeft. Om de gemeenteraad in staat te stellen haar controlerende rol adequaat te kunnen uitvoeren, is een transparant inzicht in de grondexploitaties en de geprognoseerde 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 en -beleid (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)*

Het consumentenvertrouwen en het vertrouwen in de woningmarkt is negatief, maar stabiel. Nu de woningprijzen weer beginnen te stijgen en de rente stabiliseert, neemt het vertrouwen weer toe. Er is een aanhoudende vraag naar nieuwbouwwoningen, onder andere vanwege het gunstige energielabel. Het aantal verleende bouwvergunning is echter historisch laag. De markt voor nieuwbouwwoningen is krap en dat zal met de tegenvallende productiecijfers ook op middellange termijn zo blijven. De verwachting is dat de nieuwbouwprijzen harder zullen stijgen dan de prijzen van bestaande woningen.

#### *Bedrijventerreinen (opbrengsten)*

Naar verwachting zal op goede locaties de grondwaarde voor bedrijfsmatig vastgoed blijven stijgen, doordat de vraag hoger is dan het huidige aanbod.

#### *Civiele werkzaamheden (kosten)*

De Grond, Weg en Waterbouw-kostenontwikkeling is vergelijkbaar met de woningbouw-kostenontwikkeling. De Bouwkosten en de GWW-kosten zijn na jaren van forse prijsstijgingen in 2023 gestabiliseerd. Op jaarbasis is nog sprake van een beperkte stijging van de materiaalprijzen. Vanaf maart zijn de prijzen van bouwmaterialen gestabiliseerd. Dit door de afnemende vraag naar bouwmaterialen als gevolg van de terugvallende bouwproductie en de lagere energieprijzen. De Bouw- en GWW-sector kampen met een personeelstekort, al zal dit tekort teruglopen bij een dalende bouwproductie. De looncomponent in de Bouw- en GWW-kosten is dit jaar harder gestegen dan de materiaalcomponent, de stijging zal naar verwachting aanhouden, echter vertegenwoordigt deze slechts een klein deel van de totale kosten. Voor de komende jaren wordt een beperkte stijging van de Bouw- en GWW-kosten verwacht.



### Vastgestelde grondexploitaties

Onderstaand het financiële (verwachte) resultaat van de grexen Zuiderloo en Boekelermeer:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                 |                                |               |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------|--|
| Zuiderloo - Heiloo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | BIE                             | Programma 3: Leefbare gemeente |               |  |
| <b>Ontwikkelingen</b><br>Voor het gebied Zuiderloo is gekozen om naast actief grondbeleid, ook een deel van deze locatie via faciliterend grondbeleid te realiseren. Samen met Timpaan wordt dit jaar gewerkt aan de laatste fase. De verwachting is dat de laatste woningen begin volgend jaar worden opgeleverd en de ontwikkeling Timpaan in de loop van 2024 kan worden afgerond. Voor de overige delen zijn plannen in voorbereiding bij derden of wordt gewacht op een initiatief. |                                 |                                |               |  |
| Zuiderloo totaal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                 |                                |               |  |
| Inclusief winstneming 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                 |                                |               |  |
| <b>Kengetallen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>2<sup>e</sup> firap 2023</b> | <b>NAG 2023</b>                | <b>2024</b>   |  |
| Jaarsaldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 | € -675.827                     | € 2.240.443   |  |
| Boekwaarde 1-1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | € -1.625.577                    | € -2.301.404                   | € - 60.961    |  |
| Voorziening 31-12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 0                             | € 0                            | € 0           |  |
| Exploitatieresultaat CW                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € 370.751 (positief)            | € 305.922 (P)                  | € 305.922 (P) |  |
| Het exploitatieresultaat van Zuiderloo geeft op netto contante waarde na de actualisatie en een tussentijdse winstneming over 2023 van € 64.419,- een resultaat van € 305.922,-.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                 |                                |               |  |

|                                                                                                                                                                                                                              |     |                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------|
| <b>Boekelermeer - Heiloo</b>                                                                                                                                                                                                 | BIE | Programma 2: Aantrekkelijke gemeente |
| <b>Ontwikkelingen</b><br>Voor het gebied Boekelermeer is gekozen actief grondbeleid te voeren, met de daarbij behorende financiële risico's voor de gemeente. De kavels in fase A zijn allen verkocht en de meeste inmiddels |     |                                      |



ook bebouwd. Ook zijn er al twee kavels verkocht in fase C. Er zijn al gegadigden voor de afname van de laatste uitgeefbare kavels in zowel fase B en C.

| Boekelermeer fase A, B, C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                           | Inclusief winstneming 2023 |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------|
| Kengetallen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2 <sup>e</sup> firap 2023 | NAG 2023                   | 2024          |
| Jaarsaldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                           | € 115.804                  | € - 4.609.260 |
| Boekwaarde 1-1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 4.554.945               | € 4.670.749                | € 61.489      |
| Voorziening 31-12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | € 0                       | € 0                        | € 0           |
| Exploitatieresultaat CW                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 557.352 (positief)      | € 611.787 (P)              | € 611.787 (P) |
| <p>Bij de 2<sup>e</sup> firap 2023 bedroeg het eindresultaat € 557.352,-. Ten gevolge van de bovengenoemde ontwikkelingen in het afgelopen jaar en de geactualiseerde ramingen is het verwachte financiële resultaat van het project Boekelermeer per 1 januari 2024 € 611.787,- (in netto contante waarde). Dit na een tussentijdse winstneming van € 496.692,-.</p> |                           |                            |               |

### Winstneming

Volgens de verplichte percentage-of-completion (POC) methode is berekend dat voor het jaar 2023 sprake is van tussentijdse winstneming voor Zuiderloo en Boekelermeer van respectievelijk € 64.419,- en € 496.692,-. In de NAG wordt hierop verder ingegaan.

### Zandzoom

Het ontwerpbestemmingsplan Zandzoom is samen met het exploitatieplan gepubliceerd op woensdag 20 december 2023 en de dag daarna voor een periode van zes weken ter inzage gelegd. Dit omdat de Raad van State op 1 september 2021 het bestemmingsplan en exploitatieplan Zandzoom 2019, waarmee woningbouw in Zandzoom-Heiloo mogelijk werd gemaakt, heeft vernietigd. In haar uitspraak verklaart de Raad van State een deel van de beroepen van de bezwaarmakers gegrond. Dit is de aanleiding geweest om een nieuw bestemmingsplan en exploitatieplan voor Zandzoom op te stellen.

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: WET OPEN OVERHEID

### INLEIDING

De Wet open overheid (hierna: Woo) heeft op 1 mei 2022 de wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. Het doel van de Woo is een meer transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo verplicht tot steeds meer uit eigen beweging, openbaar maken van documenten. Er geldt een inspanningsverplichting tot actieve openbaarmaking voor documenten anders dan de verplichte categorieën. Artikel 3.5 van de Woo bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo en dat er maatregelen worden getroffen ten behoeve van het duurzaam toegankelijk maken van digitale documenten. Dit wordt in de Woo de openbaarheidsparagraaf genoemd.

Deze wettelijke bepaling is bedoeld om de naleving van de Woo, waaronder de bepalingen over actieve openbaarmaking, te stimuleren. De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in **2023** per thema:

- Verbetering van de informatiehuishouding.
- Actieve openbaarmaking;
- Passieve openbaarmaking;

### VERBETERING INFORMATIEHUISHOUDING

Informatie moet duurzaam toegankelijk zijn, dat betekent (veilig) vindbaar en bruikbaar op het juiste moment, voor de juiste persoon in de juiste vorm. Er mag geen twijfel zijn over de betrouwbaarheid en echtheid ervan, zodat wij ons handelen voor, tijdens en na afloop van het maken en uitvoeren van beleid en wetgeving altijd onderbouwd kunnen verantwoorden. Juiste en toegankelijke informatie is ook nodig voor onze dagelijkse bedrijfsvoering/dienstverlening. Een goede informatiehuishouding is een randvoorwaarde voor een goede informatievoorziening en een noodzakelijk element in onze democratische

rechtsstaat. Een goede informatiehuishouding vormt het stevige fundament om een professionele en transparante overheid te kunnen zijn.

#### **In 2023 hebben we het volgende gerealiseerd:**

In 2022 is een project gestart voor verbetering van de informatiehuishouding, aan de hand van de bevindingen van de archiefinspectie en provincie. In het kader van dit project is de implementatie van een zaakstelsel afgerond en is de doorontwikkeling daarvan in 2023 ter hand genomen. Ondanks de krappe arbeidsmarkt is de bezetting van het team Informatiebeheer kwalitatief en kwantitatief versterkt. Een aantal aanbevelingen van de toezichthouders kon worden gerealiseerd, waardoor het oordeel van de archiefinspectie positiever was dan in het jaar daarvoor. Ondanks de inspanningen die zijn gedaan, is de opgave om de informatiehuishouding verder op orde te brengen nog steeds groot, onder andere doordat het informatielandschap complexer wordt en de eisen die de Wet open overheid aan de toegankelijkheid van de informatie stelt. Bij de reguliere archiefwerkzaamheden is flinke voortgang geboekt, waardoor de toegankelijkheid van deze archieven is verbeterd.

### ACTIEVE OPENBAARMAKING

Actieve openbaarmaking houdt in dat overheden informatie uit eigen beweging openbaar maken en voor iedereen in de samenleving toegankelijk maken.

#### **In 2023 hebben we het volgende gerealiseerd:**

Eind april 2023 is de 1<sup>e</sup> fase van het Woo project van start gegaan. Het project heeft gekeken wat er al actief openbaar wordt gemaakt. Hieruit blijkt dat we 6 van de 11 categorieën uit eigen beweging publiceren. Om te toetsen of dit volgens de Woo-eisen verloopt en of er verbeteringen benodigd zijn, is er een Woo-audit ontwikkeld. Eind 2023 heeft er een eerste audit voor de informatiecategorie Bestuursstukken plaats gevonden. Dit zal een jaarlijkse exercitie zijn.

De gemeenten moeten in totaal 11 categorieën gefaseerd actief openbaar gaan maken. Er geldt op dit moment nog geen verplichting voor actieve openbaarmaking. Ook is er nog geen formeel tijdspad of totaalplanning



gegeven vanuit het Rijk. De verwachting is dat Woo-verzoeken als eerst een verplichting krijgen om actief openbaar te maken. De organisatie bereidt zich zowel technisch als organisatorisch voor op deze verplichte actieve openbaarmaking en is 1 mei 2024 gereed voor gebruik.

In oktober 2023 is de Woo-ambitie Basis vastgesteld door het college van B&W. Eveneens door het BUCH-bestuur. Woo-ambitie basis wil zeggen dat we de norm open, tenzij hanteren, maar de Woo wordt gefaseerd, conform landelijke planning, geïmplementeerd. Dit wordt in drie fasen opgepakt. We bereiden ons goed en tijdig voor tot het moment van actieve openbaarmaking per categorie verplicht is. Na verplichting zullen we actief openbaar maken op de landelijke voorziening. Alle verplichte openbare Woo informatie is vanaf 2028 voor onze samenleving eenvoudig vindbaar en bruikbaar. Samen groeien we naar een nog meer transparante dienstverlening.

In het najaar 2023 is focus gelegd op het stimuleren van de bewustwording over de betekenis en impact van de Woo, op zowel bestuurlijk als ambtelijk niveau. Dit is gedaan door middel van Woo-campagne, de e-learning Woo dat zit zo en de Woo training voor bestuur en management.

#### PASSIEVE OPENBAARMAKING

Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving. Dit noemen we Woo-verzoeken.

#### **In 2023 hebben we het volgende gerealiseerd:**

2023 laat een lichte toename zien van het aantal ingediende Woo-verzoeken en omvangrijke Woo-verzoeken ten opzichte van voorgaande jaren. Dit zorgde er onder ander voor dat niet alle verzoeken binnen de wettelijke termijn konden worden afgehandeld. Om de stijging in de werkdruk te ondervangen is het woo-team uitgebreid met een juridisch adviseur en een externe administratief ondersteuner. Ter ondersteuning van het team is een samenwerking aangegaan met een extern bureau die gespecialiseerd van het anonimiseren van documenten. Het Woo-team is ook nauw betrokken bij het project Woo voor leveren van input en het meedenken over het implementatieproces binnen de organisatie.

#### **Kwantitatieve cijfers rondom Woo-verzoeken specifiek voor de gemeente Heiloo 2023:**

- 22 Woo-verzoeken ingediend, waarvan er 8 zijn toegekend, 3 afgewezen, 6 afgebroken en 2 buiten behandeling is gesteld. Op dit moment staan er nog 3 verzoeken open
- De gemiddelde doorlooptijd is 7 weken. Dat is 3 weken meer dan de wettelijke afhandeltermijn



## PARAGRAAF I: OEKRAÏNE

De oorlog in Oekraïne is helaas nog niet voorbij. Per 1 april 2022 hebben de burgemeesters de wettelijke taak en bevoegdheid gekregen om te voorzien in de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. In 2022 heeft dit eerst geresulteerd in de eerste crisisopvang en crisismaartregelen en vanaf september 2022 is de organisatie structureel ingericht voor de duurzame opvang.

Tot nu toe voldoen we als gemeente aan de wettelijke taakstelling van 96 plekken. Eind december 2023 zaten er totaal 124 Oekraïners in de opvang, verdeeld over 113 in de opvang van de gemeente en 11 bij particulieren.

Voor deze opdracht heeft het college een bestuursopdracht vastgesteld, samen met de andere BUCH gemeenten voor de uitvoering van deze opgave. Hiervoor hebben de gemeenten gezamenlijk € 3,4 mln. beschikbaar gesteld voor de periode van (Q3 2022 tot Q3 2023) aan de werkorganisatie BUCH voor personele inzet. Deze bestuursopdracht is verlengd tot Q3 2024, hiervoor is € 2,3 mln. gereserveerd. De werkelijke kosten verdeelt de BUCH (op basis van de bestuursopdracht) conform de verdeelsleutel

Naast deze (uitvoerings-)lasten maken we ook lasten voor:

- Uitkeringen leefgeld ontheemden. Dit betreft een maandelijkse uitkering aan de ontheemden om te kunnen voorzien in hun levensonderhoud. Hiervoor zijn verschillende normen voor verschillende situaties op basis van vorm van opvang (gemeente of particulier), leeftijd en voorzieningen in een gemeentelijke opvang;
- Transitiekosten voor (ver)bouw locaties. De (ver)bouwkosten voor het geschikt maken van locaties voor de opvang worden, onder voorwaarden, door het Rijk vergoed;
- Overige kosten, waaronder kosten voor onderwijs, leerlingenvervoer etc.

Het adagium van het Rijk is dat de gemeenten er financieel van deze opdracht niet slechter van mogen worden. Er zijn dan ook verschillende financieringsbronnen waar kosten uit vergoed worden. De belangrijkste daarin in de bekostigingsregeling Opvang ontheemden Oekraïne.

In deze regeling is de financiering van de door de gemeente gemaakte kosten geregeld. De bekostiging bestaat uit verschillende componenten:

1. Een normbedrag van € 83,- per dag per gerealiseerde opvangplek in gemeentelijke opvangvoorziening (GOO). Dit betreffen o.a. de kosten die de gemeenten maken voor de opvangvoorzieningen, het leefgeld voor de ontheemden in die voorziening en de uitvoeringskosten.
2. Mocht het onder 1 genoemde bedrag niet toereikend zijn voor de gemeentelijke opvangvoorzieningen, dan kan de gemeente de werkelijke kosten declareren als deze in betekende mate hoger zijn dan het bedrag als norm;
3. Het uitgekeerde leefgeld voor de ontheemden die bij particulieren opgevangen zijn;
4. Een normbedrag voor de verzekeringen en buitengewone kosten en de uitvoeringskosten die gemaakt zijn voor de ontheemden die door particulieren zijn opgevangen. Dit normbedrag is op 15 oktober bekend gemaakt en bedraagt € 210 per maand per geregistreerde persoon aan wie leefgeld Particuliere Opvang Oekraïners (POO) is verstrekt
5. Een vergoeding van de werkelijke gemaakte transitiekosten voor opvang ontheemden in de gemeentelijke opvang. Deze vallen niet onder het normbedrag onder 1. Hiertoe moet wel eerst een voorstel aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid worden voorgelegd.



Deze regeling geldt tot 31 december 2024 wat de financiering voor heel 2025 nog onzeker maakt.

Over het jaar 2022 waren de baten op grond van de bekostigingsregeling hoger dan de werkelijke lasten. Omdat toen nog niet geheel duidelijk was of er een terugbetalingsverplichting was, hebben we uit voorzichtigheidsprincipe een terugbetalingsverplichting opgenomen in de jaarrekening 2022. Hiermee werden de lasten gelijk aan de baten. Uiteindelijk is bekend geworden dat het bedrag niet hoeft worden terugbetaald aan het Rijk, waarmee de terugbetalingsverplichting vrij kan vallen. Er zijn ook geen verplichtingen gesteld aan de nadere besteding hiervan. Daarom is er gekozen om het ten laste van het saldo te laten vrijvallen in 2023. Voor de gemeente Heiloo gaat het om € 293.068,-

De realisatie 2023 komt uit op € 651.809,- (zie onderstaande tabel).

Dit bedrag wordt toegevoegd aan de

In de onderstaande tabel zijn de totale lasten voor de gemeente opgenomen, verdeeld naar de verschillende componenten. De uitvoeringskosten van de BUCH betreffen voornamelijk kosten van inhuur op basis van de bestuursopdracht.

| Oekraïne 2023                      | Begroting          | Realisatie         |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A Inkomsten Rijk</b>            |                    |                    |
| Normbedrag P*Q                     | 1.378.547          | € 1.610.698        |
| POO (leefgeld + uitvoeringskosten) | 81.669             | € 84.240           |
| Transitievergoeding                | 591.507            | € 591.507          |
| <b>A Totaal inkomsten Rijk</b>     | <b>2.051.723</b>   | <b>€ 2.286.445</b> |
| <b>B Uitgaven</b>                  |                    |                    |
| Huur huisvesting                   | € 664.205          | € 599.309          |
| Leefgeld (GOO & POO)               | € 87.426           | € 66.892           |
| Uitvoeringskosten (BUCH + Zaffier) | € 708.585          | € 335.118          |
| Transitie                          | € 591.507          | € 632.744          |
| Overige kosten                     |                    | € 573              |
| <b>B totaal uitgaven</b>           | <b>€ 2.051.723</b> | <b>€ 1.634.636</b> |
| <b>C=A-B</b>                       | <b>€ -</b>         | <b>€ 651.809</b>   |



## 4. JAARREKENING

### 4.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

| ACTIVA (bedragen x € 1.000)                                                                                 | 2023          | 2022          | PASSIVA (bedragen x € 1.000)                                                                          | 2023          | 2022          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Vaste activa</b>                                                                                         |               |               | <b>Vaste passiva</b>                                                                                  |               |               |
| <u>Materiële vaste activa</u>                                                                               |               |               | <b>Eigen vermogen</b>                                                                                 |               |               |
| Investerings met een economisch nut                                                                         | 19.381        | 16.882        | Algemene reserve                                                                                      | 10.080        | 8.549         |
| Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven: | 15.870        | 16.358        | Bestemmingsreserves                                                                                   | 16.786        | 17.174        |
| Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut                                              | 15.619        | 16.507        | Gerealiseerd resultaat                                                                                | 2.436         | 1.329         |
|                                                                                                             | <b>50.870</b> | <b>49.747</b> |                                                                                                       | <b>29.302</b> | <b>27.052</b> |
| <u>Financiële vaste activa</u>                                                                              |               |               | <b>Voorzieningen</b>                                                                                  |               |               |
| Kapitaalverstrekkingen aan:                                                                                 |               |               | Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's                                              | 1.194         | 913           |
| - deelnemingen                                                                                              | 357           | 357           | Voorzieningen bijdragen aan toekomstige vervangings-investeringen, waarvoor een heffing wordt geheven | 1.008         | 803           |
| Overige langlopende leningen                                                                                | 714           | 733           | Voorzieningen ter egalisering van kosten                                                              | 863           | 862           |
|                                                                                                             | <b>1.071</b>  | <b>1.090</b>  | Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is                              | 979           | 1.062         |
|                                                                                                             |               |               |                                                                                                       | <b>4.044</b>  | <b>3.640</b>  |
|                                                                                                             |               |               | <u>Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van een jaar of langer</u>                          |               |               |
|                                                                                                             |               |               | Onderhandse leningen van:                                                                             |               |               |
|                                                                                                             |               |               | - binnenlandse banken en overige financiële instellingen                                              | 50.200        | 50.700        |
|                                                                                                             |               |               | Waarborgsommen                                                                                        | 496           | 961           |
|                                                                                                             |               |               |                                                                                                       | <b>50.696</b> | <b>51.661</b> |
| <b>Totaal vaste activa</b>                                                                                  | <b>51.941</b> | <b>50.837</b> | <b>Totaal vaste passiva</b>                                                                           | <b>84.042</b> | <b>82.353</b> |



| ACTIVA (bedragen x € 1.000)                                                                                                                                                                                                    | 2023          | 2022          | PASSIVA (bedragen x € 1.000)                                                                                                                                                                                                                  | 2023          | 2022          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <u>Voorraden</u>                                                                                                                                                                                                               |               |               | <u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd</u>                                                                                                                                                                                |               |               |
| Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie                                                                                                                                                                         | 2.215         | 2.929         | <u>korter dan een jaar</u>                                                                                                                                                                                                                    |               |               |
| Voorraad algemeen                                                                                                                                                                                                              | 365           | 365           | Overige schulden                                                                                                                                                                                                                              | 3.053         | 2.566         |
|                                                                                                                                                                                                                                | <b>2.580</b>  | <b>3.294</b>  |                                                                                                                                                                                                                                               | <b>3.053</b>  | <b>2.566</b>  |
| <u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd van korter dan een jaar</u>                                                                                                                                                     |               |               | <u>Overlopende passiva</u>                                                                                                                                                                                                                    |               |               |
| Vorderingen op openbare lichamen                                                                                                                                                                                               | 6.988         | 5.263         | Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten                                                                     |               |               |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar                                                                                                                                          | 29.860        | 27.732        | gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume                                                                                                                                                                                          | 3.114         | 3.827         |
| Overige vorderingen                                                                                                                                                                                                            | 1.336         | 2.252         | De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van: |               |               |
|                                                                                                                                                                                                                                | <b>38.184</b> | <b>35.247</b> | - Europese overheidslichamen                                                                                                                                                                                                                  | 0             | 0             |
| <u>Liquide middelen</u>                                                                                                                                                                                                        |               |               | - Het Rijk                                                                                                                                                                                                                                    | 8.005         | 5.838         |
| Kassaldi                                                                                                                                                                                                                       | 2             | 1             | - Overige Nederlandse overheidslichamen                                                                                                                                                                                                       | 0             | 0             |
| Banksaldi                                                                                                                                                                                                                      | 391           | 390           | Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen                                                                                                                                                             | 1.249         | 700           |
|                                                                                                                                                                                                                                | <b>393</b>    | <b>391</b>    |                                                                                                                                                                                                                                               | <b>12.368</b> | <b>10.365</b> |
| <u>Overlopende activa</u>                                                                                                                                                                                                      |               |               |                                                                                                                                                                                                                                               |               |               |
| De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van : |               |               |                                                                                                                                                                                                                                               |               |               |
| - Europese overheidslichamen                                                                                                                                                                                                   |               |               |                                                                                                                                                                                                                                               |               |               |
| - Het Rijk                                                                                                                                                                                                                     | 14            | 200           |                                                                                                                                                                                                                                               |               |               |
| - Overige Nederlandse overheidslichamen                                                                                                                                                                                        |               |               |                                                                                                                                                                                                                                               |               |               |
| Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen                                                                                                             | 6.351         | 5.315         |                                                                                                                                                                                                                                               |               |               |
|                                                                                                                                                                                                                                | <b>6.365</b>  | <b>5.515</b>  |                                                                                                                                                                                                                                               |               |               |
| <b>Totaal vlottende activa</b>                                                                                                                                                                                                 | <b>47.522</b> | <b>44.447</b> | <b>Totaal vlottende passiva</b>                                                                                                                                                                                                               | <b>15.421</b> | <b>12.931</b> |
| <b>Totaal generaal</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>99.463</b> | <b>95.284</b> | <b>Totaal generaal</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>99.463</b> | <b>95.284</b> |
| <b>Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969</b>                                                                                                                                          | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen</b>                                                                                                                                                                                          | <b>22.537</b> | <b>20.033</b> |



## 4.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

### 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<br>Programma onderdeel | Primitieve Begroting<br>2023 |               |                | Aangepaste Begroting<br>2023 |               |                | Werkelijk<br>2023 |               |                | Verschillen<br>2023 |          |              |          |              |          |
|-------------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|------------------------------|---------------|----------------|-------------------|---------------|----------------|---------------------|----------|--------------|----------|--------------|----------|
|                                     | Baten                        | Lasten        | Saldo          | Baten                        | Lasten        | Saldo          | Baten             | Lasten        | Saldo          | Baten               | V/N      | Lasten       | V/N      | Saldo        | V/N      |
| 1a Inwoners en bestuur              | 183                          | 2.325         | -2.142         | 281                          | 2.446         | -2.165         | 294               | 2.387         | -2.093         | 13                  | V        | 59           | V        | 72           | V        |
| 1b Samen Leven                      | 5.280                        | 24.418        | -19.138        | 8.437                        | 30.504        | -22.067        | 8.616             | 28.723        | -20.107        | 179                 | V        | 1.781        | V        | 1.960        | V        |
| 1c Een veilige gemeente             | 4                            | 2.021         | -2.017         | 4                            | 2.073         | -2.069         | 6                 | 2.024         | -2.018         | 2                   | V        | 49           | V        | 51           | V        |
| 1d Kerngericht en ondersteunend     | 0                            | 25            | -25            | 0                            | 25            | -25            | 0                 | 1             | -1             | 0                   | V        | 24           | V        | 24           | V        |
| <b>Totaal programma 1</b>           | <b>5.467</b>                 | <b>28.789</b> | <b>-23.322</b> | <b>8.722</b>                 | <b>35.048</b> | <b>-26.326</b> | <b>8.916</b>      | <b>33.135</b> | <b>-24.219</b> | <b>194</b>          | <b>V</b> | <b>1.913</b> | <b>V</b> | <b>2.107</b> | <b>V</b> |
| 2a Cultuur, recreatie en toerisme   | 93                           | 854           | -761           | 97                           | 865           | -768           | 97                | 818           | -721           | 0                   | V        | 47           | V        | 47           | V        |
| 2b Economische vitaliteit           | 1.581                        | 825           | 756            | 1.322                        | 1.298         | 24             | 1.284             | 968           | 316            | -38                 | N        | 330          | V        | 292          | V        |
| 2c Een bereikbare gemeente          | 1                            | 221           | -220           | 1                            | 330           | -329           | 1                 | 305           | -304           | 0                   | V        | 25           | V        | 25           | V        |
| <b>Totaal programma 2</b>           | <b>1.675</b>                 | <b>1.900</b>  | <b>-225</b>    | <b>1.420</b>                 | <b>2.493</b>  | <b>-1.073</b>  | <b>1.382</b>      | <b>2.091</b>  | <b>-709</b>    | <b>-38</b>          | <b>N</b> | <b>402</b>   | <b>V</b> | <b>364</b>   | <b>V</b> |
| 3a Wonen en leefomgeving            | 8.257                        | 9.353         | -1.096         | 4.435                        | 6.006         | -1.571         | 3.117             | 5.178         | -2.061         | -1.318              | N        | 828          | V        | -490         | N        |
| 3b Duurzaamheid en milieu           | 6.101                        | 5.472         | 629            | 6.684                        | 5.832         | 852            | 6.477             | 5.356         | 1.121          | -207                | N        | 476          | V        | 269          | V        |
| 3c Beheer en onderhoud              | 1.041                        | 6.790         | -5.749         | 423                          | 6.905         | -6.482         | 400               | 6.757         | -6.357         | -23                 | N        | 148          | V        | 125          | V        |
| <b>Totaal programma 3</b>           | <b>15.399</b>                | <b>21.615</b> | <b>-6.216</b>  | <b>11.542</b>                | <b>18.743</b> | <b>-7.201</b>  | <b>9.994</b>      | <b>17.291</b> | <b>-7.297</b>  | <b>-1.548</b>       | <b>N</b> | <b>1.452</b> | <b>V</b> | <b>-96</b>   | <b>N</b> |
| 4a Algemene dekkingsmiddelen        | 40.809                       | 534           | 40.275         | 43.812                       | 548           | 43.264         | 43.869            | 528           | 43.341         | 57                  | V        | 20           | V        | 77           | V        |
| 4b Overhead                         | 21                           | 8.065         | -8.044         | 8                            | 8.855         | -8.847         | 8                 | 8.644         | -8.636         | 0                   | V        | 211          | V        | 211          | V        |
| 4c Overige                          | 2.299                        | 1.071         | 1.228          | 113                          | 135           | -22            | 190               | 211           | -21            | 77                  | V        | -76          | N        | 1            | V        |
| 4d Onvoorzien                       | 0                            | 10            | -10            | 0                            | 10            | -10            | 0                 | 0             | 0              | 0                   | V        | 10           | V        | 10           | V        |
| 4e Heffing Vpb                      | 0                            | 23            | -23            | 0                            | 147           | -147           | 0                 | 210           | -210           | 0                   | V        | -63          | N        | -63          | N        |
| <b>Totaal programma 4</b>           | <b>43.129</b>                | <b>9.703</b>  | <b>33.426</b>  | <b>43.933</b>                | <b>9.695</b>  | <b>34.238</b>  | <b>44.067</b>     | <b>9.593</b>  | <b>34.474</b>  | <b>134</b>          | <b>V</b> | <b>102</b>   | <b>V</b> | <b>236</b>   | <b>V</b> |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>    | <b>65.670</b>                | <b>62.007</b> | <b>3.663</b>   | <b>65.617</b>                | <b>65.979</b> | <b>-362</b>    | <b>64.359</b>     | <b>62.110</b> | <b>2.249</b>   | <b>-1.258</b>       | <b>N</b> | <b>3.869</b> | <b>V</b> | <b>2.611</b> | <b>V</b> |



## Mutaties reserves:

| Omschrijving<br>Programma onderdeel | Primitieve Begroting<br>2023 |              |               | Aangepaste Begroting<br>2023 |              |             | Werkelijk<br>2023 |              |             | Verschillen<br>2023 |          |             |          |             |          |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------|---------------|------------------------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|-------------|---------------------|----------|-------------|----------|-------------|----------|
|                                     | Baten                        | Lasten       | Saldo         | Baten                        | Lasten       | Saldo       | Baten             | Lasten       | Saldo       | Baten               | V/N      | Lasten      | V/N      | Saldo       | V/N      |
| 1a Inwoners en bestuur              | 106                          | 0            | 106           | 106                          | 0            | 106         | 93                | 0            | 93          | -13                 | N        | 0           | V        | -13         | N        |
| 1b Samen Leven                      | 10                           | 0            | 10            | 10                           | 0            | 10          | 10                | 0            | 10          | 0                   | V        | 0           | V        | 0           | V        |
| <b>Totaal programma 1</b>           | <b>116</b>                   | <b>0</b>     | <b>116</b>    | <b>116</b>                   | <b>0</b>     | <b>116</b>  | <b>103</b>        | <b>0</b>     | <b>103</b>  | <b>-13</b>          | <b>N</b> | <b>0</b>    | <b>V</b> | <b>-13</b>  | <b>N</b> |
| 2b Economische vitaliteit           | 0                            | 947          | -947          | 0                            | 247          | -247        | 0                 | 504          | -504        | 0                   | V        | -257        | N        | -257        | N        |
| <b>Totaal programma 2</b>           | <b>0</b>                     | <b>947</b>   | <b>-947</b>   | <b>0</b>                     | <b>247</b>   | <b>-247</b> | <b>0</b>          | <b>504</b>   | <b>-504</b> | <b>0</b>            | <b>V</b> | <b>-257</b> | <b>N</b> | <b>-257</b> | <b>N</b> |
| 3a Wonen en leefomgeving            | 0                            | 2.586        | -2.586        | 1.096                        | 606          | 490         | 1.119             | 461          | 658         | 23                  | V        | 145         | V        | 168         | V        |
| 3b Duurzaamheid en milieu           | 0                            | 0            | 0             | 114                          | 0            | 114         | 114               | 0            | 114         | 0                   | V        | 0           | V        | 0           | V        |
| 3c Beheer en onderhoud              | 17                           | 237          | -220          | 17                           | 0            | 17          | 17                | 0            | 17          | 0                   | V        | 0           | V        | 0           | V        |
| <b>Totaal programma 3</b>           | <b>17</b>                    | <b>2.823</b> | <b>-2.806</b> | <b>1.227</b>                 | <b>606</b>   | <b>621</b>  | <b>1.250</b>      | <b>461</b>   | <b>789</b>  | <b>23</b>           | <b>V</b> | <b>145</b>  | <b>V</b> | <b>168</b>  | <b>V</b> |
| 4c Overige                          | 0                            | 0            | 0             | 1.832                        | 1.959        | -127        | 1.758             | 1.959        | -201        | -74                 | N        | 0           | V        | -74         | N        |
| <b>Totaal programma 4</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>1.832</b>                 | <b>1.959</b> | <b>-127</b> | <b>1.758</b>      | <b>1.959</b> | <b>-201</b> | <b>-74</b>          | <b>N</b> | <b>0</b>    | <b>V</b> | <b>-74</b>  | <b>N</b> |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>    | <b>133</b>                   | <b>3.770</b> | <b>-3.637</b> | <b>3.175</b>                 | <b>2.812</b> | <b>363</b>  | <b>3.111</b>      | <b>2.924</b> | <b>187</b>  | <b>-64</b>          | <b>N</b> | <b>-112</b> | <b>N</b> | <b>-176</b> | <b>N</b> |

| Omschrijving                  | Primitieve Begroting<br>2023 |               |           | Begroting na wijziging<br>2023 |               |          | Werkelijk<br>2023 |               |              | Verschillen<br>2023 |          |              |          |              |          |
|-------------------------------|------------------------------|---------------|-----------|--------------------------------|---------------|----------|-------------------|---------------|--------------|---------------------|----------|--------------|----------|--------------|----------|
|                               | Baten                        | Lasten        | Saldo     | Baten                          | Lasten        | Saldo    | Baten             | Lasten        | Saldo        | Baten               | V/N      | Lasten       | V/N      | Saldo        | V/N      |
| Totaal saldo baten en lasten  | 65.670                       | 62.007        | 3.663     | 65.617                         | 65.979        | -362     | 64.359            | 62.110        | 2.249        | -1.258              | N        | 3.869        | V        | 2.611        | V        |
| Totaal mutatie reserves       | 133                          | 3.770         | -3.637    | 3.175                          | 2.812         | 363      | 3.111             | 2.924         | 187          | -64                 | N        | -112         | N        | -176         | N        |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b> | <b>65.803</b>                | <b>65.777</b> | <b>26</b> | <b>68.792</b>                  | <b>68.791</b> | <b>1</b> | <b>67.470</b>     | <b>65.034</b> | <b>2.436</b> | <b>-1.322</b>       | <b>N</b> | <b>3.757</b> | <b>V</b> | <b>2.435</b> | <b>V</b> |

Het totaal van baten en lasten voor bestemmen betreft een voordelig resultaat van € 2.249.000. Het totaal mutaties reserves is € 187.000 voordelig. Per saldo betekent dit een voordelig resultaat van € 2.436.000. Ten opzichte van het begrote voordelige resultaat van € 1.000 is het een voordeel van € 2.435.000.

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. 23 januari 2023 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 cq. 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 cq. 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- cq. 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.

##### ***Investerings 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 2023***

Bij besluit van 23 januari 2023 heeft uw raad de nota Activabeleid vastgesteld. Hierna volgt de afschrijvingstabel (im)materiële vaste activa:



| Soort | Omschrijving                            |
|-------|-----------------------------------------|
| 10    | Gronden en terreinen                    |
| 20    | Bedrijfsgebouwen                        |
| 30    | Grond-, weg- en waterbouwkundige werken |
| 40    | Vervoersmiddelen                        |
| 50    | Machines, apparaten en installaties     |
| 60    | Overige materiële vaste activa          |

Bij de materiële vaste activa is er sprake van overige investeringen met een economisch nut (EN), investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven (ENh) en investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut (MN).

Afschrijvingstermijnen in maximaal aantal jaren

| Omschrijving                                                                                                                                            | Soort | Nut | Max. Termijn |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|--------------|
| <b>RIOLERING *)</b>                                                                                                                                     |       |     |              |
| Drukriolering/persleiding                                                                                                                               | 30    | ENh | 60           |
| Aanleg IBA's (individuele behandeling afvalwatersysteem)                                                                                                | 30    | ENh | 60           |
| Bergbezinkbassin (bouwkundig)                                                                                                                           | 30    | ENh | 45           |
| Gemalen (bouwkundige voorzieningen)                                                                                                                     | 20    | ENh | 60           |
| Septictanks                                                                                                                                             | 20    | ENh | 30           |
| Elektrisch/mechanisch gedeelte gemalen en bergbezinkbassin                                                                                              | 50    | ENh | 15           |
| <b>WEGEN EN VOORZIENINGEN IN DE OPENBARE RUIMTE</b>                                                                                                     |       |     |              |
| Stalen masten                                                                                                                                           | 50    | MN  | 50           |
| Wegen, fietspaden, parkeerplaatsen 1e aanleg en reconstructies                                                                                          | 30    | MN  | 50**)        |
| Herinrichting buitenruimte                                                                                                                              | 30    | MN  | 25           |
| Kunstwerken (hout)                                                                                                                                      | 30    | MN  | 25           |
| Kunstwerken (beton)                                                                                                                                     | 30    | MN  | 60           |
| Verlichtingsarmaturen                                                                                                                                   | 50    | MN  | 25           |
| Groenvoorzieningen                                                                                                                                      | 30    | MN  | 15           |
| Beschoeiingen                                                                                                                                           | 30    | MN  | 40           |
| Abri's                                                                                                                                                  | 50    | MN  | 15           |
| Parkeermeters, -automaat, fietsparkeren                                                                                                                 | 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 gemeenten Bergen hanteert een afschrijvingstermijn van max. 60 jaar.                                                                             |       |     |              |

| Omschrijving                                                                               | Soort | Nut | Max. Termijn  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|---------------|
| <b>AUTOMATISERING</b>                                                                      |       |     |               |
| ICT voorzieningen raads- en commissieleden                                                 | 60    | EN  | 4             |
| <b>OVERIGE VASTE ACTIVA</b>                                                                |       |     |               |
| <b>Gronden en terreinen</b>                                                                |       |     | <b>n.v.t.</b> |
| <b>Gebouwen</b>                                                                            |       |     |               |
| Permanente bebouwing                                                                       | 20    | EN  | 40            |
| Renovatie investeringen                                                                    | 20    | EN  | 25            |
| Semipermanente bebouwing                                                                   | 20    | EN  | 20            |
| <b>Installaties gebouwen</b>                                                               |       |     |               |
| Verlichtingsarmaturen                                                                      | 50    | EN  | 25            |
| Liften                                                                                     | 50    | EN  | 20            |
| CV                                                                                         | 50    | EN  | 10            |
| Elektronische installaties                                                                 | 50    | EN  | 10            |
| Energiebesparende maatregelen/klimaatbeheersing                                            | 50    | EN  | 10            |
| Zonnepanelen                                                                               | 50    | EN  | 15            |
| <b>Inrichting gebouwen</b>                                                                 |       |     |               |
| Inventaris                                                                                 | 60    | EN  | 10            |
| <b>Reddingsbrigade</b>                                                                     |       |     |               |
| Strandpost                                                                                 | 20    | EN  | 20            |
| Communicatieapparatuur                                                                     | 50    | EN  | 5             |
| Polyester vletten (boten)                                                                  | 40    | EN  | 15            |
| Rubberboten met vaste bodem                                                                | 40    | EN  | 8             |
| Quad (off the road)                                                                        | 40    | EN  | 7             |
| Waterscooters                                                                              | 40    | EN  | 7             |
| Redpakken/redvesten                                                                        | 60    | EN  | 5             |
| Strandtrailer waterscooter                                                                 | 60    | EN  | 7             |
| Buitenboordmotoren                                                                         | 60    | EN  | 4             |
| <b>Veerpont</b>                                                                            |       |     |               |
| Motoren veerpont                                                                           | 50    | ENh | 7             |
| <b>Sportaccommodaties</b>                                                                  |       |     |               |
| Kunstgrasvelden;                                                                           |       |     |               |
| - Onderlaag                                                                                | 10    | EN  | 30            |
| - Toplaag (voetbal kurk, hockey waterveld)                                                 | 10    | EN  | 10            |
| - Toplaag (hockey <u>zandveld</u> , <u>korfbal</u> , voetbal SBR, honk/softbal gravedelen) | 10    | EN  | 15            |
| - Filters SBR                                                                              | 50    | EN  | 5             |
| Veldverlichting (mast)                                                                     | 50    | EN  | 50            |
| Veldverlichting (armaturen, lichtbron)                                                     | 50    | EN  | 25            |
| Afrastering / ballenvangers                                                                | 50    | EN  | 30            |
| Veldmeubilair (doelen, <u>dug out</u> )                                                    | 50    | EN  | 15            |
| Drainage en <u>beregenings</u> (leidingen)                                                 | 30    | EN  | 30            |
| Grasvelden                                                                                 | 10    | EN  | 15            |



| Omschrijving                                         | Soort | Nut | Max. Termijn |
|------------------------------------------------------|-------|-----|--------------|
| <b>Reiniging</b>                                     |       |     |              |
| Afvalpassen                                          | 60    | ENh | 5            |
| Stalling huisvuilwagens                              | 20    | ENh | 30           |
| Milieustraat / <u>afvalbrengdepot</u>                | 50    | ENh | 20           |
| Containers (verzamel- en rolcontainers), bladkorven  | 50    | ENh | 15           |
| <b>Begraafplaatsen</b>                               |       |     |              |
| Uitbreiding/aanleg                                   | 10    | ENh | 40           |
| Urntuin en muur                                      | 10    | ENh | 40           |
| Facilitaire voorzieningen, graflijsten en dergelijke | 50    | ENh | 15           |
| <b>IMMATERIELE ACTIVA</b>                            |       |     |              |
| <i>Kosten geldleningen en disagio</i>                |       |     | n.v.t.       |
| <i>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</i>          |       |     | 5            |

De genoemde afschrijvingstermijnen zijn de maximale termijnen. De werkelijke gebruiksduurverwachting wordt per actief beoordeeld.

***Investerings 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.

***Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut***

Investerings 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

### Vorraden

***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 korter 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 stelen 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<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Investerings met een economisch nut                                                                        | 19.381                   | 16.882                   |
| Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven | 15.870                   | 16.358                   |
| Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut                                                 | 15.619                   | 16.507                   |
| <b>Totaal</b>                                                                                              | <b>50.870</b>            | <b>49.747</b>            |

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| Omschrijving                            | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Gronden en terreinen                    | 2.755                    | 2.779                    |
| Bedrijfsgebouwen                        | 3.774                    | 2.261                    |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 340                      | 349                      |
| Machines, apparaten en installaties     | 1.195                    | 357                      |
| Overige materiële vaste activa          | 11.317                   | 11.136                   |
| <b>Totaal</b>                           | <b>19.381</b>            | <b>16.882</b>            |

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2023:

| Omschrijving                            | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Investe-<br>ringen | Desinves-<br>teringen | Afschrij-<br>vingen | Bijdragen<br>van derden | Afwaard-<br>eningen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|
| Gronden en terreinen                    | 2.779                    | 18                 |                       | 42                  |                         |                     | 2.755                    |
| Bedrijfsgebouwen                        | 2.261                    | 1.601              |                       | 88                  |                         |                     | 3.774                    |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 349                      |                    |                       | 9                   |                         |                     | 340                      |
| Machines, apparaten en installaties     | 357                      | 874                |                       | 36                  |                         |                     | 1.195                    |
| Overige materiële vaste activa          | 11.136                   | 899                |                       | 718                 |                         |                     | 11.317                   |
| <b>Totaal</b>                           | <b>16.882</b>            | <b>3.392</b>       | <b>0</b>              | <b>893</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>            | <b>19.381</b>            |

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht:

| Omschrijving            | Beschikbaar<br>gesteld krediet | Werkelijk<br>besteed in 2023 | Cumulatief<br>besteed t/m 2023 |
|-------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Cluster Openbare ruimte | 172                            | 79                           | 115                            |
| Cluster Recreatie       | 3.488                          | 878                          | 1.419                          |
| Cluster Onderwijs       | 511                            | 65                           | 65                             |
| Cluster Afval           | 169                            | 163                          | 163                            |
| Cluster Overige         | 5.037                          | 2.207                        | 2.272                          |
| <b>Totaal</b>           | <b>9.377</b>                   | <b>3.392</b>                 | <b>4.034</b>                   |

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

| Omschrijving                            | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Bedrijfsgebouwen                        | 204                      | 233                      |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 13.930                   | 14.252                   |
| Machines, apparaten en installaties     | 1.477                    | 1.594                    |
| Overige materiële vaste activa          | 259                      | 279                      |
| <b>Totaal</b>                           | <b>15.870</b>            | <b>16.358</b>            |



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<br>31-12-2022 | Investe-<br>ringen | Desinves-<br>teringen | Afschrij-<br>vingen | Bijdragen<br>van derden | Afwaar-<br>deringen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|
| Bedrijfsgebouwen                              | 233                      |                    |                       | 29                  |                         |                     | 204                      |
| Grond-, weg- en<br>waterbouwkundige<br>werken | 14.252                   | 125                |                       | 322                 | 125                     |                     | 13.930                   |
| Machines,<br>apparaten en<br>installaties     | 1.594                    |                    |                       | 117                 |                         |                     | 1.477                    |
| Overige materiële<br>vaste activa             | 279                      |                    |                       | 20                  |                         |                     | 259                      |
| <b>Totaal</b>                                 | <b>16.358</b>            | <b>125</b>         | <b>0</b>              | <b>488</b>          | <b>125</b>              | <b>0</b>            | <b>15.870</b>            |

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

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht:

| Omschrijving      | Beschikbaar<br>gesteld krediet | Werkelijk<br>besteed in 2023 | Cumulatief<br>besteed t/m 2023 |
|-------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Cluster Riolering | 255                            | 0                            | 0                              |
| <b>Totaal</b>     | <b>255</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>                       |

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

| Omschrijving                            | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 15.470                   | 16.325                   |
| Overige materiële vaste activa          | 149                      | 182                      |
| <b>Totaal</b>                           | <b>15.619</b>            | <b>16.507</b>            |

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

| Omschrijving                                  | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Investe-<br>ringen | Desinves-<br>teringen | Afschrij-<br>vingen | Bijdragen<br>van derden | Afwaard-<br>deringen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|
| Grond-, weg- en<br>waterbouwkundige<br>werken | 16.325                   | 1.283              |                       | 734                 | 1.404                   |                      | 15.470                   |
| Overige materiële<br>vaste activa             | 182                      |                    |                       | 33                  |                         |                      | 149                      |
| <b>Totaal</b>                                 | <b>16.507</b>            | <b>1.283</b>       | <b>0</b>              | <b>767</b>          | <b>1.404</b>            | <b>0</b>             | <b>15.619</b>            |

De belangrijkste investeringen staan in het volgende overzicht:

| Omschrijving            | Beschikbaar<br>gesteld krediet | Werkelijk<br>besteed in 2023 | Cumulatief<br>besteed t/m 2023 |
|-------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Cluster Openbare ruimte | 11.958                         | -193                         | 10.376                         |
| Cluster Recreatie       | 99                             | 72                           | 98                             |
| <b>Totaal</b>           | <b>12.057</b>                  | <b>-121</b>                  | <b>10.474</b>                  |



## Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2023:

| Omschrijving                            | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Investe-<br>ringen | Desinves-<br>teringen | Afschrij-<br>vingen/<br>Aflossingen | Afwaard-<br>deringen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen | 357                      |                    |                       |                                     |                      | 357                      |
| Overige langlopende leningen            | 733                      |                    |                       | 19                                  |                      | 714                      |
| <b>Totaal</b>                           | <b>1.090</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>              | <b>19</b>                           | <b>0</b>             | <b>1.071</b>             |

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen betreffen grotendeels stortingen in aandelen N.V. Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG) € 274.000 en Alliander N.V. (voormalig GKNH) € 82.000.

Onder de langlopende leningen is opgenomen de verstrekte lening aan de bibliotheek en de lening van Alliander. 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<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie | 2.215                    | 2.929                    |
| Voorraad algemeen                                      | 365                      | 365                      |
| <b>Totaal</b>                                          | <b>2.580</b>             | <b>3.294</b>             |

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de bouwgronden in exploitatie gedurende het jaar 2023:

| Omschrijving  | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Investerin-<br>gen | Opbrengsten  | Winstuitname | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Voorziening<br>verlieslatend<br>complex | Balanswaarde<br>31-12-2023 |
|---------------|--------------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|
| Zuiderloo     | -1.626                   | 447                | 1.754        | 477          | -2.456                   |                                         | -2.456                     |
| Boekelermeer  | 4.555                    | 1.169              | 1.117        | 64           | 4.671                    |                                         | 4.671                      |
| <b>Totaal</b> | <b>2.929</b>             | <b>1.616</b>       | <b>2.871</b> | <b>541</b>   | <b>2.215</b>             | <b>0</b>                                | <b>2.215</b>               |

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<br>31-12-2023 | Voorziening<br>oninbaarheid | Balanswaarde<br>31-12-2023 | Balanswaarde<br>31-12-2022 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen                                       | 6.988                        |                             | 6.988                      | 5.263                      |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd < 1 jaar | 29.860                       |                             | 29.860                     | 27.732                     |
| Overige vorderingen                                                    | 1.971                        | 635                         | 1.336                      | 2.252                      |
| <b>Totaal</b>                                                          | <b>38.819</b>                | <b>635</b>                  | <b>38.184</b>              | <b>35.247</b>              |



## Buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

| Omschrijving                                            | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen | 230        | 233        | 237        | 257        |
| Drempelbedrag                                           | 1.240      | 1.240      | 1.240      | 1.240      |
| Ruimte onder drempelbedrag                              | 1.010      | 1.007      | 1.003      | 983        |
| Overschrijding van het drempelbedrag                    | 0          | 0          | 0          | 0          |

## Liquide middelen

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

| Omschrijving  | Boekwaarde 31-12-2023 | Boekwaarde 31-12-2022 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| Kassaldi      | 2                     | 1                     |
| Banksaldi     | 391                   | 390                   |
| <b>Totaal</b> | <b>393</b>            | <b>391</b>            |

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

## Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

| Omschrijving                                                                                                                                                              | Boekwaarde 31-12-2023 | Boekwaarde 31-12-2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel | 14                    | 200                   |
| Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen                                                        | 6.351                 | 5.315                 |
| <b>Totaal</b>                                                                                                                                                             | <b>6.365</b>          | <b>5.515</b>          |

De nog te ontvangen bedragen bestaat grotendeels uit nog op te leggen belastingen, afrekening bevoorschotting werkorganisatie BUCH, vergoedingen Oekraïne en projecten ruimtelijke ontwikkeling.

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 31-12-2022 | Toevoegingen | Ontvangen bedragen | Saldo 31-12-2023 |
|-----------------------------------|------------------|--------------|--------------------|------------------|
| <b>Rijk:</b>                      |                  |              |                    |                  |
| Subsidie Zanderslootpad           | 187              |              | 187                | 0                |
| Subsidie Kennemerstraatweg fase 2 | 8                | 1            |                    | 9                |
| Subsidie Kennemerstraatweg fase 3 | 5                |              |                    | 5                |
| <b>Totaal</b>                     | <b>200</b>       | <b>1</b>     | <b>187</b>         | <b>14</b>        |



## PASSIVA

### VASTE PASSIVA

#### Eigen vermogen

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

| Omschrijving            | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Eigen vermogen          | 10.080                   | 8.549                    |
| Bestemmingsreserves     | 16.786                   | 17.174                   |
| Gerealiseerde resultaat | 2.436                    | 1.329                    |
| <b>Totaal</b>           | <b>29.302</b>            | <b>27.052</b>            |

Het verloop in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

| Omschrijving                        | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Toevoe-<br>ging | Onttrek-<br>king | Bestemming<br>resultaat<br>vorig boekj | Vermindering<br>ter dekking van<br>afschrijvingen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|
| Algemene reserve                    | 8.549                    | 630             |                  | 901                                    |                                                   | 10.080                   |
| <b>Totaal algemene reserve</b>      | <b>8.549</b>             | <b>630</b>      | <b>0</b>         | <b>901</b>                             | <b>0</b>                                          | <b>10.080</b>            |
| Gebouw bibliotheek                  | 1.373                    |                 |                  |                                        | 68                                                | 1.305                    |
| Gebouw muziekschool                 | 55                       |                 |                  |                                        | 13                                                | 42                       |
| Fonds sociale woningbouw            | 132                      |                 |                  |                                        |                                                   | 132                      |
| Hockeyveld de Terriers              | 55                       |                 |                  |                                        | 4                                                 | 51                       |
| Voorzieningen huisvesting onderwijs | 116                      |                 |                  |                                        | 8                                                 | 108                      |
| Duurzaamheidsmaatregelen            | 747                      |                 | 114              |                                        |                                                   | 633                      |
| Grote projecten grondexploitatie    | 3.506                    | 541             | 1.083            |                                        |                                                   | 2.964                    |
| Trekkenwand de Beun                 | 160                      |                 |                  |                                        | 10                                                | 150                      |
| Bovenwijkse voorzieningen           | 2.194                    | 424             | 36               |                                        |                                                   | 2.582                    |
| Ondertunneling Vennewatersweg<br>A9 | 982                      |                 |                  |                                        | 17                                                | 965                      |
| Herstelfonds Corona                 | 0                        |                 |                  |                                        |                                                   | 0                        |
| <b>Totaal bestemming reserves</b>   | <b>17.174</b>            | <b>965</b>      | <b>1.233</b>     | <b>0</b>                               | <b>120</b>                                        | <b>16.786</b>            |
| <b>Totaal</b>                       | <b>25.723</b>            | <b>1.595</b>    | <b>1.233</b>     | <b>901</b>                             | <b>120</b>                                        | <b>26.866</b>            |

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:

### **Storting**

- De verwerking van de resultaatbestemming 2021 (€ 56.000) in het boekjaar 2022. De boekhoudkundige verwerking van het resultaat van het lopende boekjaar vindt altijd plaats in het daaropvolgende jaar.

### **Onttrekking**

- Bij de jaarrekening 2021 is besloten tot resultaatbestemming voor een aantal onderwerpen en deze in mindering te brengen op de algemene reserve: energietransitie (€ 65.000), kerkenvisie (€ 8.000) en project veilig ondernemen (€ 9.000).

### **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 2022 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 2022 is conform het voorstel in de 2<sup>e</sup> Firap een niet besteed bedrag van € 360.000 voor de diverse duurzaamheidsmaatregelen gestort in deze reserve om dit vervolgens beschikbaar te stellen in 2023.



### **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:

- € 123.000 voor het tekort in Zandzoom faciliterend (MPG 2022 in de raad van 7 november 2021)
- € 52.000 als restant voorbereidingskrediet Masterplan 't Loo (raadsbesluit 10 mei 2021)
- € 735.000 voor te betalen vennootschapsbelasting

Daarnaast zijn de volgende stortingen gedaan:

- € 1.314.000 winstneming Zuiderloo
- € 521.000 winstneming Boekelermeer

### **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 (€ 493.000), en Boekelermeer (€ 60.000) plaatsgevonden. In 2022 is in totaal € 513.000 gestort.

Daarnaast is de volgende onttrekking gedaan:

- € 13.000 voor voorbereiding en uitvoering groenprojecten (raadsbesluit 21 juni 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.

### **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 2<sup>e</sup> Firap 2021 is door de raad besloten om € 90.000 door te schuiven naar 2022. Dit bedrag is besteed in 2022, waarmee het saldo op 0 komt en voorgesteld wordt deze reserve op te heffen.



## Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

| Omschrijving                                                                                             | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Toevoeging | Vrijval    | Aanwending | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|------------|------------|--------------------------|
| <b>Voor verplichtingen, verliezen en risico's</b>                                                        |                          |            |            |            |                          |
| Wrm Rehoboth                                                                                             | 0                        |            |            |            | 0                        |
| Pensioenen wethouder                                                                                     | 913                      | 296        |            | 15         | 1.194                    |
|                                                                                                          | <b>913</b>               | <b>296</b> | <b>0</b>   | <b>15</b>  | <b>1.194</b>             |
| <b>De bijdragen aan toekomstige<br/>vervangingsinvesteringen, waarvoor een<br/>heffing wordt geheven</b> |                          |            |            |            |                          |
| Bijdragen investeringen riolering                                                                        | 803                      | 129        |            |            | 932                      |
| Spaarvoorziening riool                                                                                   | 0                        | 200        | 124        |            | 76                       |
|                                                                                                          | <b>803</b>               | <b>329</b> | <b>124</b> | <b>0</b>   | <b>1.008</b>             |
| <b>Ter egalisering van kosten</b>                                                                        |                          |            |            |            |                          |
| Preventief onderhoud OBS                                                                                 | 0                        |            |            |            | 0                        |
| Onderhoud gemeentelijke gebouwen                                                                         | 862                      | 365        |            | 364        | 863                      |
|                                                                                                          | <b>862</b>               | <b>365</b> | <b>0</b>   | <b>364</b> | <b>863</b>               |
| <b>Voor middelen van derden waarvan de<br/>bestemming gebonden is</b>                                    |                          |            |            |            |                          |
| Afkoopsommen alijdurend onderhoud graven                                                                 | 336                      | 6          | 35         |            | 307                      |
| Parkeerfonds                                                                                             | 14                       |            |            |            | 14                       |
| Afvalstoffenheffing                                                                                      | 712                      |            | 54         |            | 658                      |
|                                                                                                          | <b>1.062</b>             | <b>6</b>   | <b>89</b>  | <b>0</b>   | <b>979</b>               |
| <b>Totaal</b>                                                                                            | <b>3.640</b>             | <b>996</b> | <b>213</b> | <b>379</b> | <b>4.044</b>             |

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.

## 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<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Onderhandse leningen:                                  |                          |                          |
| Binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 50.200                   | 50.700                   |
|                                                        | <b>50.200</b>            | <b>50.700</b>            |
| Waarborgsommen                                         | 496                      | 961                      |
| <b>Totaal</b>                                          | <b>50.696</b>            | <b>51.661</b>            |

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2023:

| Omschrijving         | Saldo<br>31-12-2022 | Vermeer-<br>deringen | Aflossin-<br>gen | Saldo<br>31-12-2023 |
|----------------------|---------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| Onderhandse leningen | 50.700              |                      | 500              | 50.200              |
| Waarborgsommen       | 961                 |                      | 465              | 496                 |
| <b>Totaal</b>        | <b>51.661</b>       | <b>0</b>             | <b>965</b>       | <b>50.696</b>       |

De totale rentelast op de langlopende leningen over 2023 is € 1.145.000.



## VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

| Omschrijving                                                                | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 3.053                    | 2.566                    |
| Overlopende passiva                                                         | 12.368                   | 10.365                   |
| <b>Totaal</b>                                                               | <b>15.421</b>            | <b>12.931</b>            |

### 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<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Overige schulden | 3.053                    | 2.566                    |
| <b>Totaal</b>    | <b>3.053</b>             | <b>2.566</b>             |

De overige schulden bestaat voornamelijk uit de openstaande posten crediteuren.

## Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

| Omschrijving                                                                                                                                                                                                                   | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 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 | 3.114                    | 3.827                    |
| De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren                               | 8.005                    | 5.838                    |
| Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen                                                                                                                                              | 1.249                    | 700                      |
| <b>Totaal</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>12.368</b>            | <b>10.365</b>            |

De opgenomen verplichtingen betreft grotendeels projecten ruimtelijke ontwikkeling € 373.000, afrekening plustaken werkorganisatie BUCH € 494.000, afrekeningen domein samenleven € 1.502.000, transitorische rente € 352.000 en algemene uitkering € 184.000.



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<br>31-12-2022 | Toevoe-<br>gingen | Ontvangen<br>bedragen | Saldo<br>31-12-2023 |
|--------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Rijk:</b>                               |                     |                   |                       |                     |
| Geluidsanering Kennemerstraatweg           | 735                 |                   |                       | 735                 |
| Binnenklimaat                              | 458                 |                   |                       | 458                 |
| Energiearmoede                             | 264                 | 71                | 66                    | 259                 |
| Corona                                     | 88                  | 88                |                       | 0                   |
| Energiebesparing                           | 8                   | 12                | 33                    | 29                  |
| Sanering railverkeerslawaaï                | 2.605               | 151               | 1.880                 | 4.334               |
| RREW Heiloo                                | 17                  |                   |                       | 17                  |
| SPUK                                       | 636                 |                   | 510                   | 1.146               |
| Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen | 1.027               |                   |                       | 1.027               |
| <b>Totaal</b>                              | <b>5.838</b>        | <b>322</b>        | <b>2.489</b>          | <b>8.005</b>        |

## 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<br>bedrag x 1.000 | Percentage<br>borgstelling | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Garantiebedrag<br>31-12-2023 |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| Diverse instellingen en verenigingen | 1.361                           | 100,00%                    | 204                      | 170                      | 170                          |
| WSW leningen                         | 9.000                           | 50,00%                     | 9.000                    | 4.000                    | 2.000                        |
| WSW leningen nieuwe verdeling        | 379.833                         | div                        | 7.584                    | 13.414                   | 13.414                       |
| HVC                                  | 9.767                           | 100,00%                    | 6.168                    | 5.660                    | 5.660                        |
| Hypotheken                           | 5.966                           | 100,00%                    | 1.578                    | 1.293                    | 1.293                        |
| <b>Totaal</b>                        | <b>405.927</b>                  |                            | <b>24.534</b>            | <b>24.537</b>            | <b>22.537</b>                |

In 2023 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 2023

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan per domein toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2023 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 2023 niet aangewend.

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

Er zijn in 2023 geen toevoegingen aan de reserves gedaan die structureel zijn. De structurele onttrekkingen van in totaal

€ 120.000 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                                 | Wachtgeld wethouders                                               | -       | -          | 29      | N          | - |   |
| 1b                                 | Energietoeslag                                                     | -       | -          | 417     | N          | - |   |
| 1b                                 | Compensatie energielasten Holland Sport                            | -       | -          | 45      | N          | - |   |
| 1b                                 | Bekostiging Oekraïne                                               | -       | -          | 293     | V          | - |   |
| 1b                                 | Verhoging bijdrage GGD                                             | -       | -          | 74      | N          | - |   |
| 1d                                 | Project ondermijning                                               | -       | -          | 33      | N          | - |   |
| 2a                                 | Verhogen voorziening dubieuze debiteuren                           | 50      | N          | -       | -          | - |   |
| 2b                                 | Winstneming Boekelermeer                                           | 1.103   | V          | -       | 895        | N | - |
| 3a                                 | Plan fietsverbinding NABO's Heilooërbos                            | -       | -          | 15      | N          | - |   |
| 3a                                 | Vennootschapsbelasting                                             | -       | -          | 124     | N          | - |   |
| 3a                                 | Winstneming Zuiderloo                                              | 3.289   | V          | -       | 2.976      | N | - |
| 3a                                 | Extra inhuur niet grex projecten                                   | -       | -          | 243     | N          | - |   |
| 3a                                 | Doorbelasting projectkosten A9                                     | 128     | V          | -       | -          | - |   |
| 3a                                 | Kindcentrum Zandzoom                                               | -       | -          | 46      | N          | - |   |
| 3a                                 | Tekort Zandzoom faciliterend grondbeleid                           | -       | -          | 957     | N          | - |   |
| 3b                                 | Doorschuiven klimaatgelden                                         | -       | -          | 114     | N          | - |   |
| 3c                                 | Afboeken kosten 2e supermarkt 't Loo / herinrichting openb. ruimte | -       | -          | 134     | N          | - |   |
| 3c                                 | Stormschade Poly                                                   | -       | -          | 321     | N          | - |   |
| 4                                  | Rente schatkistbankieren                                           | 945     | V          | -       | -          | - |   |
| 4                                  | Storting reserve bovenwijkse voorzieningen                         | 333     | V          | -       | -          | - |   |
| Totaal exploitatie                 |                                                                    | 5.747   | V          | 0       | 6.129      | N | 0 |
| Incidenteel reserves               |                                                                    |         |            |         |            |   |   |
| 3a                                 | Vennootschapsbelasting                                             | 124     | V          | -       | -          | - |   |
| 3a                                 | Winstneming grexen                                                 | -       | -          | 520     | N          | - |   |
| 3a                                 | Tekort Zandzoom faciliterend grondbeleid                           | 957     | V          | -       | -          | - |   |
| 3a                                 | Plan fietsverbinding NABO's Heilooërbos                            | 15      | V          | -       | -          | - |   |
| 3b                                 | Doorschuiven klimaat gelden (incl. Warmtetransitie)                | 114     | V          | -       | -          | - |   |
| 4                                  | Bestemming jaarrekeningresultaat 2022 (energietoeslag)             | 417     | V          | -       | -          | - |   |
| 4                                  | Bestemming jaarrekeningresultaat 2022 (fietsparkeren)              | 40      | V          | -       | -          | - |   |
| 4                                  | Bestemming jaarrekeningresultaat 2022 (IKC Zandzoom)               | 46      | V          | -       | -          | - |   |
| 4                                  | Verstevigen weerstandsratio                                        | -       | -          | 507     | N          | - |   |
| 4                                  | Eenmalige compensatie maatsch. organisaties (amendement A1)        | -       | -          | 123     | N          | - |   |
| 4                                  | Storting reserve bovenwijkse voorzieningen                         | -       | -          | 333     | N          | - |   |
| Totaal reserves                    |                                                                    | 1.712   | V          | 0       | 1.483      | N | 0 |
| Totaal incidentele baten en lasten |                                                                    | 7.460   | V          | 0       | 7.612      | N | 0 |



#### d. Wet Normering Topinkomens (WNT) gegevens

##### 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 € 223.000 in 2023). 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 onderstaand overzicht:

#### Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

| Bedragen x € 1                                               | F.H.W. de Jong     | G.A. Beeksm    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| <b>Functiegegevens</b>                                       | Gemeentesecretaris | Griffier       |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                   | 1/1-31/12          | 1/1-31/12      |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)             | 1,0                | 1,0            |
| Dienstbetrekking?                                            | ja                 | ja             |
| <b>Bezoldiging</b>                                           |                    |                |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                | 120.356            | 98.331         |
| Beloningen betaalbaar op termijn                             | 19.508             | 15.728         |
| <i>Subtotaal</i>                                             | 139.864            | 114.059        |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                | 0                  | 0              |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen | n.v.t.             | n.v.t.         |
| <b>Totale bezoldiging 2023</b>                               | <b>139.864</b>     | <b>114.059</b> |
| 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.         |
| <b>Gegevens 2022</b>                                         |                    |                |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022                   | 1/1-31/12          | 1/1-31/12      |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)             | 1,0                | 1,0            |
| Dienstbetrekking?                                            | ja                 | ja             |
| <b>Bezoldiging</b>                                           |                    |                |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                | 109.757            | 93.954         |
| Beloningen betaalbaar op termijn                             | 18.985             | 16.323         |
| <i>Subtotaal</i>                                             | 128.742            | 110.277        |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                | 216.000            | 216.000        |
| <b>Totale bezoldiging 2022</b>                               | <b>128.742</b>     | <b>110.277</b> |

#### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



## 4.6 ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

### Grondslag voor rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening op basis van de Financiële verordening. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de stellige uitspraken van de Commissie BBV in de Kadernota Rechtmatigheid 2023. De commissie BBV geeft via de Kadernota Rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden. In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 is aangegeven dat de Rechtmatigheidsverantwoording betrekking heeft op het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Het Normenkader financiële rechtmatigheid 2023 betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijks rechtmatigheidscontrole door het college van B&W ten behoeve van het voorwaarden criterium. Bij deze interne rechtmatigheidscontrole wordt vastgesteld of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, voor zover het handelingen betreft waaruit financiële gevolgen voortkomen die in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Op 26 februari 2024 heeft de gemeenteraad het normenkader 2023 vastgesteld, op basis waarvan de interne rechtmatigheidscontrole is uitgevoerd ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023. Met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid zijn regels opgenomen in de Financiële verordening.

### Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouder

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 26 februari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 650.350. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.



## 5. BIJLAGEN

### BIJLAGE 1: ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

| Algemene dekkingsmiddelen<br>Bedragen x 1.000       | Begroot prim.<br>2023 |            |               | Begroot na wijz.<br>2023 |            |               | Realisatie<br>2023 |            |               |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|------------|---------------|--------------------------|------------|---------------|--------------------|------------|---------------|
|                                                     | Baten                 | Lasten     | Saldo         | Baten                    | Lasten     | Saldo         | Baten              | Lasten     | Saldo         |
| <b>A. lokale heffingen, besteding niet gebonden</b> |                       |            |               |                          |            |               |                    |            |               |
| Baten OZB woningen                                  | 4.127                 | 0          | <b>4.127</b>  | 4.127                    | 0          | <b>4.127</b>  | 4.118              | 0          | <b>4.118</b>  |
| Baten OZB bedrijven                                 | 1.171                 | 0          | <b>1.171</b>  | 1.171                    | 0          | <b>1.171</b>  | 1.209              | 0          | <b>1.209</b>  |
| Toeristenbelasting                                  | 80                    | 2          | <b>78</b>     | 30                       | 2          | <b>28</b>     | 26                 | 3          | <b>23</b>     |
| Baten precariobelasting                             | 0                     | 0          | <b>0</b>      | 0                        | 0          | <b>0</b>      | 2                  | 0          | <b>2</b>      |
| <b>A. lokale heffingen, besteding niet gebonden</b> | <b>5.378</b>          | <b>2</b>   | <b>5.376</b>  | <b>5.328</b>             | <b>2</b>   | <b>5.326</b>  | <b>5.355</b>       | <b>3</b>   | <b>5.352</b>  |
| <b>B. algemene uitkeringen</b>                      |                       |            |               |                          |            |               |                    |            |               |
| Algemene uitkering gemeentefonds                    | 35.142                | 0          | <b>35.142</b> | 37.262                   | 0          | <b>37.262</b> | 37.290             | 0          | <b>37.290</b> |
| <b>B. algemene uitkeringen</b>                      | <b>35.142</b>         | <b>0</b>   | <b>35.142</b> | <b>37.262</b>            | <b>0</b>   | <b>37.262</b> | <b>37.290</b>      | <b>0</b>   | <b>37.290</b> |
| <b>C. dividend</b>                                  |                       |            |               |                          |            |               |                    |            |               |
| Beleggingen                                         | 180                   | 9          | <b>171</b>    | 180                      | 9          | <b>171</b>    | 182                | 9          | <b>173</b>    |
| <b>C. dividend</b>                                  | <b>180</b>            | <b>9</b>   | <b>171</b>    | <b>180</b>               | <b>9</b>   | <b>171</b>    | <b>182</b>         | <b>9</b>   | <b>173</b>    |
| <b>D. saldo van de financieringsfunctie</b>         |                       |            |               |                          |            |               |                    |            |               |
| Geldleningen                                        | 14                    | 207        | <b>-193</b>   | 959                      | 221        | <b>738</b>    | 948                | 189        | <b>759</b>    |
| Overige financieringsmiddelen                       | 79                    | 10         | <b>70</b>     | 66                       | 10         | <b>57</b>     | 62                 | 10         | <b>52</b>     |
| <b>D. saldo van de financieringsfunctie</b>         | <b>93</b>             | <b>217</b> | <b>-124</b>   | <b>1.025</b>             | <b>231</b> | <b>795</b>    | <b>1.010</b>       | <b>199</b> | <b>811</b>    |
| <b>E. Overige algemene dekkingsmid.</b>             |                       |            |               |                          |            |               |                    |            |               |
| Uitg. woningen uitvoering Wet WOZ                   | 0                     | 222        | <b>-222</b>   | 0                        | 222        | <b>-222</b>   | 0                  | 216        | <b>-216</b>   |
| Uitgaven belasting. eigend en gebr. bedrijven OZB   | 0                     | 50         | <b>-50</b>    | 0                        | 50         | <b>-50</b>    | 0                  | 54         | <b>-54</b>    |
| Uitgaven overige belastingen                        | 0                     | 13         | <b>-13</b>    | 0                        | 13         | <b>-13</b>    | 0                  | 13         | <b>-13</b>    |
| <b>E. Overige algemene dekkingsmid.</b>             | <b>0</b>              | <b>285</b> | <b>-285</b>   | <b>0</b>                 | <b>285</b> | <b>-285</b>   | <b>0</b>           | <b>283</b> | <b>-283</b>   |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>40.793</b>         | <b>513</b> | <b>40.281</b> | <b>43.795</b>            | <b>527</b> | <b>43.269</b> | <b>43.837</b>      | <b>494</b> | <b>43.343</b> |



## BIJLAGE 2: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (TOTAAL)

| Bedragen x € 1.000 |                                                           | Programma-onderdeel           | Begroot na wijz.<br>Lasten | Werkelijke<br>Lasten | Begroot na wijz.<br>Baten | Werkelijke<br>Baten |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------|
| Taakveld           | Omschrijving taakveld                                     |                               |                            |                      |                           |                     |
| 0.1                | Bestuur                                                   | Inwoners en bestuur           | 1.725                      | 1.625                |                           |                     |
| 0.10               | Mutaties reserves                                         | Beheer en onderhoud           |                            |                      | 17                        | 17                  |
| 0.10               | Mutaties reserves                                         | Duurzaamheid en milieu        |                            |                      | 114                       | 114                 |
| 0.10               | Mutaties reserves                                         | Economische vitaliteit        | 247                        | 504                  |                           |                     |
| 0.10               | Mutaties reserves                                         | Inwoners en bestuur           |                            |                      | 106                       | 93                  |
| 0.10               | Mutaties reserves                                         | Overig                        | 1.959                      | 1.959                | 1.832                     | 1.758               |
| 0.10               | Mutaties reserves                                         | Samen leven                   |                            |                      | 10                        | 10                  |
| 0.10               | Mutaties reserves                                         | Wonen en leefomgeving         | 606                        | 461                  | 1.096                     | 1.120               |
| 0.11               | Resultaat van de rekening van baten en lasten             | Saldo resultaat na bestemming |                            |                      | -1                        |                     |
| 0.2                | Burgerzaken                                               | Inwoners en bestuur           | 702                        | 740                  | 281                       | 294                 |
| 0.3                | Beheer overige gebouwen en gronden                        | Beheer en onderhoud           | 383                        | 369                  | 78                        | 86                  |
| 0.4                | Overhead                                                  | Overhead                      | 8.855                      | 8.644                | 8                         | 8                   |
| 0.5                | Treasury                                                  | Algemene dekkingsmiddelen     | 239                        | 207                  | 1.205                     | 1.192               |
| 0.61               | OZB woningen                                              | Algemene dekkingsmiddelen     | 222                        | 216                  | 4.127                     | 4.118               |
| 0.62               | OZB niet-woningen                                         | Algemene dekkingsmiddelen     | 50                         | 54                   | 1.171                     | 1.209               |
| 0.63               | Parkeerbelasting                                          | Algemene dekkingsmiddelen     | 13                         | 13                   |                           |                     |
| 0.64               | Belastingen overig                                        | Algemene dekkingsmiddelen     | 23                         | 37                   | 18                        | 33                  |
| 0.7                | Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds | Algemene dekkingsmiddelen     |                            |                      | 37.262                    | 37.290              |
| 0.8                | Overige baten en lasten                                   | Onvoorzien                    | 10                         |                      |                           |                     |
| 0.8                | Overige baten en lasten                                   | Overig                        | 135                        | 211                  | 113                       | 190                 |
| 0.9                | Vennootschapsbelasting (Vpb)                              | Vpb                           | 147                        | 209                  |                           |                     |
| 1.1                | Crisisbeheersing en brandweer                             | Een veilige gemeente          | 1.473                      | 1.477                |                           |                     |
| 1.2                | Openbare orde en veiligheid                               | Een veilige gemeente          | 600                        | 547                  | 4                         | 6                   |
| 1.2                | Openbare orde en veiligheid                               | Wonen en leefomgeving         | 64                         | 61                   |                           |                     |
| 2.1                | Verkeer en vervoer                                        | Beheer en onderhoud           | 3.352                      | 3.251                | 156                       | 155                 |
| 2.1                | Verkeer en vervoer                                        | Een bereikbare gemeente       | 185                        | 188                  | 1                         | 1                   |
| 2.2                | Parkeren                                                  | Een bereikbare gemeente       | 64                         | 44                   |                           |                     |
| 2.4                | Economische havens en waterwegen                          | Beheer en onderhoud           | 467                        | 397                  |                           |                     |
| 2.5                | Openbaar vervoer                                          | Een bereikbare gemeente       | 81                         | 72                   |                           |                     |
| 3.1                | Economische ontwikkeling                                  | Economische vitaliteit        | 150                        | 128                  |                           |                     |
| 3.2                | Fysieke bedrijfsinfrastructuur                            | Economische vitaliteit        | 1.091                      | 776                  | 1.266                     | 1.233               |
| 3.3                | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen                      | Economische vitaliteit        | 56                         | 64                   | 56                        | 51                  |
| 3.4                | Economische promotie                                      | Algemene dekkingsmiddelen     | 2                          | 3                    | 30                        | 26                  |
| 4.1                | Openbaar basisonderwijs                                   | Samen leven                   | 241                        | 261                  | 152                       | 152                 |
| 4.2                | Onderwijshuisvesting                                      | Samen leven                   | 1.538                      | 1.504                | 386                       | 417                 |
| 4.3                | Onderwijsbeleid en leerlingzaken                          | Samen leven                   | 673                        | 446                  | 188                       | 146                 |
| 5.1                | Sportbeleid en activering                                 | Samen leven                   | 163                        | 167                  | 117                       | 111                 |



| Taakveld    | Omschrijving taakveld                                       | Programma-onderdeel            | Begroot na wijz.<br>Lasten | Werkelijk<br>Lasten | Begroot na wijz.<br>Baten | Werkelijk<br>Baten |
|-------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|
| 5.2         | Sportaccommodaties                                          | Samen leven                    | 1.179                      | 1.226               | 443                       | 448                |
| 5.3         | Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie | Cultuur, Recreatie en toerisme | 626                        | 614                 | 96                        | 93                 |
| 5.4         | Musea                                                       | Cultuur, Recreatie en toerisme | 20                         | 20                  |                           |                    |
| 5.5         | Cultureel erfgoed                                           | Cultuur, Recreatie en toerisme | 120                        | 126                 |                           |                    |
| 5.6         | Media                                                       | Inwoners en bestuur            | 19                         | 21                  |                           |                    |
| 5.6         | Media                                                       | Samen leven                    | 700                        | 720                 | 118                       | 115                |
| 5.7         | Openbaar groen en (openlucht) recreatie                     | Beheer en onderhoud            | 2.473                      | 2.527               | 3                         | 9                  |
| 5.7         | Openbaar groen en (openlucht) recreatie                     | Cultuur, Recreatie en toerisme | 99                         | 59                  | 2                         | 4                  |
| 5.7         | Openbaar groen en (openlucht) recreatie                     | Kemgericht en ondersteunend    | 25                         | 1                   |                           |                    |
| 5.7         | Openbaar groen en (openlucht) recreatie                     | Wonen en leefomgeving          | 108                        | 107                 |                           |                    |
| 6.1         | Samenkracht en burgerparticipatie                           | Samen leven                    | 2.955                      | 2.456               | 1.755                     | 2.344              |
| 6.2         | Toegang en eerstelijnsvoorzieningen                         | Samen leven                    | 1.636                      | 1.599               |                           | 7                  |
| 6.3         | Inkomensregelingen                                          | Samen leven                    | 7.995                      | 7.182               | 4.898                     | 4.494              |
| 6.4         | WSW en beschut werk                                         | Samen leven                    | 1.163                      | 1.129               |                           |                    |
| 6.5         | Arbeidsparticipatie                                         | Samen leven                    | 984                        | 774                 | 153                       | 206                |
| 6.6         | Maatwerkvoorzieningen (WMO)                                 | Samen leven                    | 1.035                      | 951                 | 9                         | 8                  |
| 6.71a       | Hulp bij het huishouden (WMO)                               | Samen leven                    | 1.647                      | 1.628               | 83                        | 81                 |
| 6.71b       | Begeleiding (WMO)                                           | Samen leven                    | 1.515                      | 1.638               |                           |                    |
| 6.71c       | Dagbesteding (WMO)                                          | Samen leven                    | 595                        | 472                 |                           |                    |
| 6.71d       | Overige maatwerkarrangementen (WMO)                         | Samen leven                    | 38                         | 40                  |                           |                    |
| 6.72a       | Jeugdhulp begeleiding                                       | Samen leven                    | 970                        | 1.014               |                           |                    |
| 6.72b       | Jeugdhulp behandeling                                       | Samen leven                    | 745                        | 829                 |                           |                    |
| 6.72c       | Jeugdhulp dagbesteding                                      | Samen leven                    | 136                        | 144                 |                           |                    |
| 6.72d       | Jeugdhulp zonder verblijf overig                            | Samen leven                    | 131                        | 106                 |                           |                    |
| 6.73a       | Pleegzorg                                                   | Samen leven                    | 83                         | 91                  |                           |                    |
| 6.73b       | Gezinsgericht                                               | Samen leven                    | 2                          | 10                  |                           |                    |
| 6.73c       | Jeugdhulp met verblijf overig                               | Samen leven                    | 712                        | 746                 |                           |                    |
| 6.74a       | Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf                   | Samen leven                    | 1.745                      | 1.596               |                           |                    |
| 6.74b       | Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf                           | Samen leven                    | 207                        | 224                 |                           |                    |
| 6.81a       | Beschermd wonen (WMO)                                       | Samen leven                    | 5                          | 5                   |                           |                    |
| 6.82a       | Jeugdbescherming                                            | Samen leven                    | 155                        | 152                 |                           |                    |
| 6.82b       | Jeugdreclassering                                           | Samen leven                    | 492                        | 494                 | 25                        | 27                 |
| 7.1         | Volksgesondheid                                             | Samen leven                    | 1.064                      | 1.120               | 109                       | 61                 |
| 7.2         | Riolering                                                   | Duurzaamheid en milieu         | 1.642                      | 1.755               | 2.398                     | 2.423              |
| 7.3         | Afval                                                       | Duurzaamheid en milieu         | 2.635                      | 2.413               | 3.725                     | 3.727              |
| 7.4         | Milieubeheer                                                | Duurzaamheid en milieu         | 1.554                      | 1.188               | 561                       | 328                |
| 7.4         | Milieubeheer                                                | Wonen en leefomgeving          | 5                          | 7                   |                           |                    |
| 7.5         | Begraafplaatsen en crematoria                               | Beheer en onderhoud            | 230                        | 213                 | 186                       | 150                |
| 8.1         | Ruimte en leefomgeving                                      | Wonen en leefomgeving          | 1.056                      | 717                 | 360                       | 183                |
| 8.2         | Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)                  | Wonen en leefomgeving          | 3.415                      | 2.930               | 2.955                     | 2.000              |
| 8.3         | Wonen en bouwen                                             | Wonen en leefomgeving          | 1.359                      | 1.356               | 1.119                     | 933                |
|             | <b>TOTALEN</b>                                              |                                | <b>68.791</b>              | <b>65.035</b>       | <b>68.791</b>             | <b>67.471</b>      |
|             |                                                             |                                |                            |                     |                           |                    |
| <b>0.11</b> | <b>Resultaat van de rekening van baten en lasten</b>        |                                |                            |                     |                           | <b>2.436</b>       |
|             |                                                             |                                |                            |                     |                           | <b>VOORDEEL</b>    |



## BIJLAGE 3: SISA



## BIJLAGE 4: CONTROLEVERKLARING

