

DIJK EN WAARD

The logo consists of the words 'DIJK EN' and 'WAARD' in a bold, sans-serif font. The letters are colored with a gradient from dark blue on the left to light green on the right. Between the two words is a horizontal line and a wavy line, both also featuring the same blue-to-green gradient.

Jaarstukken 2024

Inhoudsopgave

(door te klikken op het betreffende kopje gaat u naar de betreffende pagina)

Inleiding	3
Woord vooraf	3
Leeswijzer	6
Jaarverslag	8
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	9
Programma 1 Veiligheid	21
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	27
Programma 3 Economie	31
Programma 4 Onderwijs	37
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	43
Programma 6 Sociaal domein	53
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	63
Programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	69

Paragrafen	75
Lokale heffingen	76
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	82
Onderhoud kapitaalgoederen	88
Financiering	92
Bedrijfsvoering	97
Verbonden partijen	111
Grondbeleid	125
Wet open overheid (Woo)	129
Jaarrekening	130
Overzicht van baten en lasten	131
Balans	171
Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld	232
Rechtmatigheidsverantwoording	237
Verantwoording specifieke uitkeringen	242
Verplichte BBV indicatoren	258
Gebeurtenissen na balansdatum	260
Controleverklaring	261

Inleiding

Woord vooraf

Dijk en Waard in 2024: stevig op koers

In deze jaarstukken kijken we terug op 2024. Een jaar waarin we stevig verder hebben gebouwd aan het beter en mooier maken van Dijk en Waard. We investeerden in wat nodig is: een sterke sociale basis, bereikbaarheid, wonen, een aantrekkelijke woonomgeving en duurzaamheid. Tegelijk hielden we grip op de financiën en bereidden we ons voor op het zogeheten ‘ravijnjaar’ waarin gemeenten vanaf 2026 minder geld krijgen van het Rijk. Dit zorgt voor financiële onzekerheid.

Wonen, werken en reizen: we bouwen aan de toekomst

Wonen is en blijft een van onze belangrijkste opgaven. In 2024 zijn 402 nieuwe woningen opgeleverd, bijvoorbeeld in De Draai. Hier verrijzen uiteindelijk 3.000 woningen. Ook bij het Stationsgebied Dijk en Waard en elders in de gemeente wordt gewerkt aan nieuwbouw en maatschappelijke voorzieningen gericht op diverse woontypes en doelgroepen. In Heerhugowaard werd daarnaast het nieuwe gemaal De Waardse Dijk geopend. Dit zorgt voor een klimaatrobuuste polder en maakt de herontwikkeling van het Stationsgebied mede mogelijk. Verder is de ontwikkeling van de bedrijventerreinen De Vaandel Noord en Breekland 2 gestart, om ruimte te bieden aan ondernemers en banen voor de toekomst.

We investeren ook in bereikbaarheid: de aanleg van de spoortunnel bij de Zuidtangent is gestart, de HugoHopper rijdt nu ook naar Sint Pancras

en de doorfietsroute Beveland is gerealiseerd. Zo bouwen we aan een veilige, gezonde en toegankelijke leefomgeving.

Onderwijs, zorg en ondersteuning versterken

In 2024 hebben we hard gewerkt aan het versterken van de sociale basis in onze gemeente. De focus lag op een betere verbinding van onderwijs, jeugdzorg en welzijn. Zo bouwden we verder aan het Expertisecentrum Passend Onderwijs en organiseerden we met scholen en bedrijven opnieuw ‘Dijk en Waard On Stage’. Een beroepenevenement dat jongeren op weg helpt én hun positie op de arbeidsmarkt versterkt. Via de Regiodeal Noord-Holland Noord werken we samen aan een sterkere aansluiting tussen onderwijs en arbeidsmarkt voor een bredere welvaart in de regio. In 2024 hebben we via het regionale Veerkrachtpact ook actief ingezet op het versterken van de mentale gezondheid van jongeren. Zo zijn er preventieve programma’s uitgerold op middelbare scholen.

De jeugdzorgkosten bleven stijgen, doordat jongeren intensievere zorg krijgen en langer in een traject zitten. Om de lokale aanpak te verbeteren, zijn we gestart met de voorbereiding van de invoering van Stevige Lokale Teams. Ook hebben we ingezet op het terugdringen van de wachttijden in de Wmo en jeugdhulp door processen te verbeteren. De cliënttevredenheid in de Wmo en jeugdhulp is in 2024 gestegen. Daarbij zijn de Wmo-kosten beheersbaar gebleven.

Meer bestaanszekerheid en participatie

In 2024 ronden we het tweede jaar van de pilot armoedebeloid af. Met deze aanpak willen we de bestaanszekerheid van inwoners met een

laag inkomen versterken en schulden helpen voorkomen. De pilot omvatte onder meer een verruiming van de inkomensgrens voor bijzondere bijstand, een uitgebreidere Meedoenpas en een uitstroompremie voor inwoners die langdurig in de bijstand zitten. Eind 2024 is de eindevaluatie voorbereid. De opbrengsten vormen input voor het armoedebeleid vanaf 2025.

Samen werken aan sterke wijken en dorpen

In 2023 startten we met de pilots Dorps- en Wijkgericht Werken in Noord- en Zuid-Scharwoude en de Schilderswijk. Binnen de pilots is participatie van inwoners een centraal thema. Door in gesprek te zijn met bewoners weten we beter wat er leeft en speelt in de betreffende wijken. Uit de evaluatie van de herindeling bleek dat de behoefte aan verdere uitrol van Dorps- en Wijkgericht werken groot is. De lessen uit de pilots nemen we mee in het Gebiedsgericht Werken.

Om participatie ook breder te verankeren en te zorgen voor meer en betere betrokkenheid van inwoners bij beleid en besluitvorming is op 1 januari 2024 een nieuwe participatieverordening in werking getreden.

Groener en duurzamer Dijk en Waard

We investeren ook in groene en klimaatbestendige wijken. Ruim 1.100 huishoudens hebben in 2024 gebruik gemaakt van de isolatiesubsidie. Samen isoleerden we zo meer dan 50.000m² in woningen. In het Stationskwartier is een duurzaam energienet gestart. Circa 1.000 woningen worden hiermee in de toekomst duurzaam verwarmd en gekoeld met energie die overblijft van bedrijventerrein Zandhorst. We versterken de biodiversiteit met ecologisch bermbeheer bij alle projecten, bijvoorbeeld in het Kanaalpark. Ook zetten we stappen richting een circulaire economie, met onder andere de Circulaire Deal. Het gemeentehuis is verduurzaamd, van het gas af en aangesloten op het warmtenet.

We hebben ook maatregelen van het programma CO₂-neutraal Dijk en Waard uitgevoerd, zoals extra laadpalen, betere wandel- en fietsroutes en mobiliteitsprojecten. Op verschillende bedrijventerreinen werken we aan energiehubs om netcongestie aan te pakken en duurzame groei voor bedrijven mogelijk te maken.

Blijven investeren in sport, recreatie, cultuur en ontmoeting

In 2024 is de verbouwing van het Museum BroekerVeiling gestart. We zijn de voorbereidingen gestart voor de investeringen in de vernieuwing van sportaccommodatie Vrone. Ook ging Dijk en Waard Sport BV van start en is het uitvoeringsprogramma Cultuur volop in uitvoering. Zo zijn we in 2024 onder meer een nieuwe traditie gestart: de organisatie van de Diversity Week in samenwerking met Cool. Daarnaast openden we een historische vaarroute tussen Zuid- en Noord-Scharwoude, inclusief vier nieuwe bruggen. Een mooie aanwinst voor vaarliefhebbers, fietsers en wandelaars. We blijven investeren in cultuur, sport en ontmoetingsplekken: plekken die bijdragen aan ontmoeting, sociale samenhang en leefbaarheid.

Veiligheid en digitale bescherming op peil

Een veilige omgeving is de basis voor prettig wonen. In 2024 breidden we het BOA-team uit om sneller te kunnen optreden en overlast te beperken. Samen met politie en jongerenwerk werkten we aan meer zichtbaarheid in de wijken. We zetten ook stappen om de weerbaarheid van jongeren te vergroten, met netwerkbijeenkomsten, een bestuurlijk overleg en het vaststellen van het uitvoeringsplan *Weerbare Jeugd: Samen voor Sterke Jeugd*.

De aanpak van ondermijning is versterkt. Zo passen we de Wet Bibob sinds 2024 breder toe, bijvoorbeeld bij grotere bouwprojecten vanaf € 500.000. Deze regeling is bedoeld om crimineel geld en criminele activiteiten buiten de deur te houden. Op het vlak van digitale veiligheid

is onze nieuwe gemeentelijke IT-infrastructuur in gebruik genomen, waarmee we beter beschermd zijn tegen datalekken en cyberaanvallen. Tot slot zijn we gestart met een vuurwerkaanpak: in negen vuurwerkvrije zones is tijdens de jaarwisseling vuurwerk niet toegestaan, om overlast en risico's te beperken.

Dienstverlening voor iedereen: toegankelijk en digitaal sterk

In 2024 hebben we opnieuw stappen gezet in het verbeteren van onze dienstverlening. In het gemeentehuis zijn nieuwe, toegankelijke balies geplaatst, voorzien van moderne apparatuur voor identiteitscontrole. Ook hebben we het aantal digitale diensten verder uitgebreid, zodat inwoners en ondernemers meer zaken eenvoudig online kunnen regelen. Onze website heeft de A-status voor digitale toegankelijkheid gekregen: mensen met een visuele, auditieve of cognitieve beperking kunnen de site ook goed gebruiken. Een belangrijke stap richting inclusieve dienstverlening.

Sterke organisatie voor een sterke gemeente

In 2024 bouwden we verder aan een professionele, wendbare en toekomstbestendige organisatie. We werkten aan het versterken van vakmanschap, eigenaarschap en samenwerking, onder andere via het programma Organisatieontwikkeling. Ook daalde het ziekteverzuim en steeg het aantal vervulde vacatures.

Gezonde financiën, scherpe blik vooruit

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van ruim 12 miljoen euro. Hiervan komt zo'n 3,5 miljoen door incidentele meevallers, waaronder lagere ICT-kosten. Dit is een beperkte afwijking van ongeveer 1% ten opzichte van de begroting. Grondopbrengsten leverden daarnaast zo'n 8,5 miljoen euro op.

In de begroting 2024 beloofde het college te investeren in wat nodig is, met oog voor onzekerheden. We zouden niet op de rem trappen, maar wel scherp sturen. Deze jaarrekening laat zien dat we dat ook gedaan hebben: we hebben gebouwd, vernieuwd en zijn waakzaam gebleven.

Voorbereid op morgen: blijven bouwen én bijsturen

Vanaf 2026 krijgen we, net als andere gemeenten, fors minder geld van het Rijk. Tegelijk blijven structurele kosten, zoals zorg en lonen, stijgen. De druk op onze begroting neemt toe.

Daarom zijn we in 2024 begonnen met de ambtelijke voorbereiding op het 'ravijnjaar'. De opdracht van de raad aan het college is om in 2025 te komen met bezuinigingsvoorstellen met zo min mogelijk gevolgen voor inwoners.

Ook in 2025 blijven we investeren in wat nodig is, met oog voor onze inwoners, de leefomgeving én onze financiële positie. Dat doen we samen: met de raad, inwoners, ondernemers, verenigingen, maatschappelijke organisaties en met de inzet van de hele organisatie.

Leeswijzer

Met deze leeswijzer willen we u makkelijk door de jaarstukken laten navigeren. Voor de verschillende onderwerpen wordt aangegeven waar u deze in de jaarstukken kunt vinden.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Het jaarverslag

Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen.

Programmaverantwoording

De gemeenteraad stelt de baten en lasten in de begroting per programma vast. Per programma worden in dit onderdeel zowel de beleidsmatige als de financiële resultaten vermeld. Om dit onderdeel zelfstandig leesbaar te maken, zijn ook de doelstellingen per programma opgenomen. De verplichte BBV-indicatoren zijn opgenomen in de programma's waar deze van toepassing zijn. De financiële resultaten zijn voor het programma opgenomen onder het kopje "Wat heeft het gekost?". Onder dit kopje worden ook de afwijkingen t.o.v. de begroting toegelicht.

Er zijn 9 programma's:

Programma 0: Bestuur en ondersteuning

Programma 1: Veiligheid

Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat

Programma 3: Economie

Programma 4: Onderwijs

Programma 5: Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte

Programma 6: Sociaal domein

Programma 7: Volksgezondheid en milieu

Programma 8: Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

Paragrafen

In de paragrafen staat informatie over de financiële positie van de gemeente, de beheersmatige aspecten en de risico's. Er zijn 8 verplichte paragrafen.

Lokale heffingen; geeft inzicht in de opbrengsten van belastingen en heffingen.

Weerstandsvermogen en risicobeheer; geeft inzicht in de risico's en in welke mate de gemeente in staat is deze op te vangen. Hierin zijn onder andere kengetallen over de schuldpositie, solvabiliteit en structurele exploitatieruimte opgenomen.

Onderhoud kapitaalgoederen; geeft inzicht in de onderhoudsstaat van de gemeentelijke bezittingen en openbare ruimte.

Financiering; geeft onder andere inzicht in de schuldpositie en betaalde rente.

Bedrijfsvoering; geeft inzicht in de speerpunten van de interne bedrijfsvoering en een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording.

Verbonden partijen; geeft inzicht in de samenwerkingsverbanden die de gemeente heeft.

Grondbeleid; geeft inzicht in de wijze waarop het grondbeleid binnen de gemeente wordt ingezet.

Woo; geeft inzicht in de wijze wat de gemeente heeft gedaan met betrekking tot de Wet Open Overheid.

De jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten, de balans en de toelichting, de bijlage met verantwoordingsinformatie over

specifieke uitkeringen, een bijlage met het overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld en de rechtmatigheidsverantwoording.

Overzicht van baten lasten

De jaarrekening geeft inzicht in het behaalde financiële resultaat. Dit wordt in het overzicht van baten en lasten op programmaniveau weergegeven. Ook wordt hier een toelichting op de incidentele baten en lasten gegeven. Ook worden van de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves aangegeven of deze incidenteel dan wel structureel zijn. Inzicht hierin is belangrijk voor de structurele financiële houdbaarheid.

Balans

De balans geeft de bezittingen en schulden van de gemeente weer per einde van het jaar ten opzichte van het einde van het vorige jaar. In de toelichting zijn alle verschillende onderdelen verder gespecificeerd.

Overige bijlagen

Hier treft u de overige verplichte informatie aan zoals Wet Normering bezoldiging Topinkomens (WNT), gerealiseerde baten en lasten per taakveld, rechtmatigheidsverantwoording en de verantwoordingsinformatie over Specifieke uitkeringen (Sisa).

Afrondingsverschillen

De financiële tabellen in de jaarstukken worden afgerond op € 1.000. Door deze afronding kunnen afrondingsverschillen ontstaan. Deze afrondingsverschillen kunnen een telverschil veroorzaken (+1 of -1).

Jaarverslag

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Gemeente Dijk en Waard weet wat er speelt en is betrokken bij inwoners, maatschappelijke organisaties en ondernemers. We zijn een samenwerkingspartner voor de samenleving en andere overheden. We zijn betrouwbaar, benaderbaar en toegankelijk en bieden een veilige haven van waaruit we gezamenlijk onze koers bepalen. We passen ons aan de omstandigheden om ons heen aan, waarbij we creatief en innovatief zijn. Dat is nodig om de voortdurend veranderende wereld en financiële uitdagingen het hoofd te bieden. Dat kan invloed hebben op wanneer we iets bereiken. Als het kan, doen we het samen. En altijd op een manier die ook door de ander wordt gewaardeerd.

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Dijk en Waard is een sterke en innovatieve gemeente. Iedereen telt en wordt gezien en we bieden ruimte voor initiatieven. We stellen ons op als samenwerkingspartner en vervullen een belangrijke rol in de ontwikkeling van onze regio. We zijn benaderbaar en toegankelijk.

Onze dienstverlening, die mensgericht, voor iedereen en van nu is, past daarbij. We streven naar steeds betere en waardevollere dienstverlening voor onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Daarbij werken we zoveel mogelijk informatiegestuurd. Dit speelt een belangrijke rol bij de ontwikkeling van onze dienstverlening.

De wereld verandert continu. Er zijn steeds meer (technologische) mogelijkheden voor verbetering van onze dienstverlening. Het kan sneller, digitaler, en met meer inlevingsvermogen voor de mensen die dat nodig hebben. We zetten in op dienstverlening die mee kan bewegen met de veranderende behoeften en omstandigheden van onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties.

We werken aan de bekendheid van de gemeente. We versterken de verbinding tussen inwoners en de gemeente, bijvoorbeeld door meer te doen voor nieuwe inwoners.

Welke doelstellingen dragen daaraan bij?

1. Dijk en Waard heeft een zichtbare en actieve positie in de (boven)regio en in de samenwerking met (regio)gemeenten, provincie, het Rijk en andere overheden.
2. Dijk en Waard bestuurt grenzeloos. Samen met andere overheden zorgt Dijk en Waard ervoor dat onze gemeentegrens geen belemmering vormt voor de aanpak van opgaven en vraagstukken.
3. Inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties ervaren de dienstverlening van Dijk en Waard als waardevol, mensgericht en betrouwbaar.
4. Onze dienstverlening is online waar het kan en persoonlijk waar dat passend is. Inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties kunnen steeds meer en beter digitaal bij de gemeente terecht.
5. De bekendheid en zichtbaarheid van gemeente Dijk en Waard wordt vergroot.
6. Het indienen van klachten is laagdrempelig en klachten worden naar tevredenheid opgepakt.
7. Dijk en Waard is een financieel stabiele gemeente. De gemeentelijke voorzieningen- en lastenniveaus zijn in balans.

Waar hebben we in 2024 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
In verbinding staan met onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Daardoor, en door dorp- en wijkgericht werken weten we wat er leeft en speelt.		De analyses in de pilotgebieden zijn afgerond. Op basis van de analyses zijn in Noord- en Zuid Scharwoude de belangrijkste thema's uitgewerkt. In de Schilderswijk is ingezet op het opbouwen van het wijknetwerk en is eind 2024 met de inwoners het gesprek gevoerd over belangrijke thema's en vraagstukken. Voor het zomerreces heeft de gemeenteraad kennisgenomen van behaalde doelen en de geleerde lessen in de pilotgebieden.
Het ontwikkelen van een werkwijze voor dorp- en wijkgericht werken op basis van de ervaringen die we in de pilotgebieden (Noord- en Zuid-Scharwoude en de Schilderswijk) opdoen.		Op basis van geleerde lessen en de uitkomsten van het onderzoek naar de fusie (rapport Necker) is in 2024 gestart met de opzet voor een gebiedsgerichte aanpak voor heel Dijk en Waard.
Een goede relatie en samenwerking met (regio)gemeenten, provincie, het Rijk en andere overheden en inname van een stevige positie in gezamenlijke projecten en de diverse gremia.		In 2024 was het college het bestuurlijk aanspreekpunt en trekker vanuit het Sociaal Domein op diverse regionale niveaus. Dijk en Waard vervulde actieve rollen in de jeugdzorg, zoals het gedeeld voorzitterschap van het Bovenregionaal Netwerk Jeugd Noord-Holland (BORN) en was trekker van inkoop jeugdbescherming en reclassering voor de regio Alkmaar. Ons college vertegenwoordigde de regio Alkmaar in het bestuurlijk netwerk J42 (jeugdregio's) van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en voerde overleg met het Rijk over de financieel zorgelijke situatie binnen het sociaal domein. Het college had directe inbreng in de aangenomen VNG-resolutie (ALV november 2024) en zet het woordvoerderschap richting het Rijk voort. Dijk en Waard is gevraagd als bestuurlijk ambassadeur voor de regio Noord-Holland Noord voor de landelijke opgave Wonen, Welzijn en Zorg voor Ouderen. Daarnaast neemt Dijk en Waard deel aan de Regionale Regietafel Noord-Holland Noord ter voorbereiding op het

		bestuurlijk Provinciaal Regietafel Noord-Holland overleg over de opvang van vluchtelingen. In 2024 heeft het college zijn vertegenwoordiging in gremia als VNG commissies en de M50 (netwerk van middelgrote gemeenten) voortgezet en is eind 2024 aangesloten bij de R8 (netwerk van grote gemeenten ontstaan uit herindelingen). Dijk en Waard speelt een trekkersrol, zowel regionaal als binnen Noord-Holland Noord (NHN), met initiatieven zoals het Ontwikkelperspectief NHN, platform mobiliteit NHN, (jeugd)zorg, klimaatadaptatie, economische zaken en de Regio Deal. Er zijn meerdere regionale raadsleden-bijeenkomsten en een regioconferentie georganiseerd en de regionale raads werkgroep is vijf keer bij elkaar geweest. De burgemeester is in 2024 binnen Veiligheidsregio NHN voorzitter geworden van de commissie crisisbeheersing en neemt namens de regio NHN zitting in het Bestuurlijk Overleg voor Crisisbeheersing binnen het Veiligheidsberaad. Thema's op dit vlak zijn onder meer langdurige stroomuitval, klimaat en militaire dreiging. Binnen dit kader heeft de burgemeester samen met collega-burgemeesters verschillende werkbezoeken afgelegd. Met deze inzet heeft het college in 2024 een stevige positie ingenomen en onze relaties met diverse overheden versterkt, wat bijdraagt aan de realisatie van onze doelstellingen.
Vergroting van de zichtbaarheid en benaderbaarheid van het bestuur.		In september 2024 is het team Externe Betrekkingen en Kabinetszaken (EBK) ingericht om de impact van extern relatiemanagement te vergroten. De bestuurlijke zichtbaarheid en representatie is onder meer vormgegeven tijdens de Burgemeesterstafels en met de ontvangst van en bezoeken aan

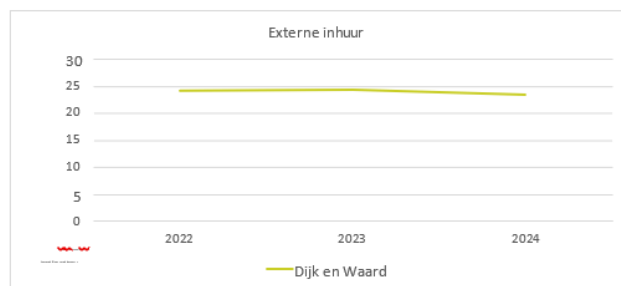
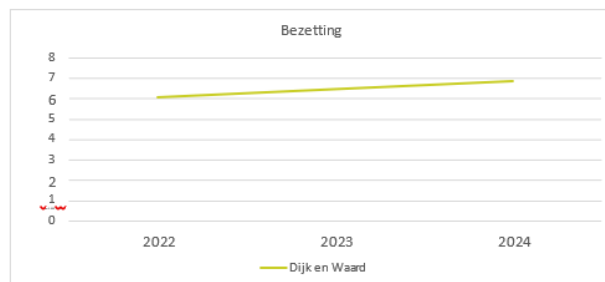
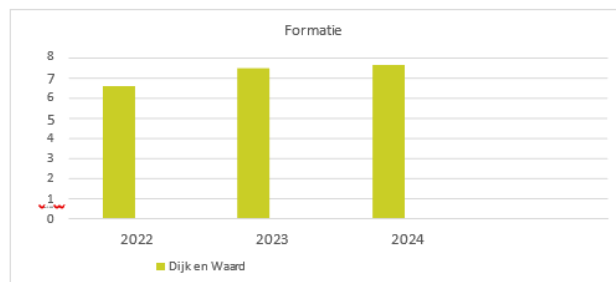
		regiogemeenten. Ook zijn buitenlandse bezoekers ontvangen, zoals een delegatie uit Oekraïne. Communicatie heeft de zichtbaarheid van het bestuur vergroot. Dit gebeurde bij ontwikkelingen met maatschappelijke impact en/of relevantie. Van Iftar tot Pride en van de nieuwe lijndienst HugoHopper tot Parkeerbeleid en Spooronderdoorgang Zuidtangent.
Een vruchtbaar samenspel tussen college en raad.		Bij de ontwikkeling van een nieuwe gemeente hoort ook de ontwikkeling van het gemeentebestuur en het bestuurlijk samenspel tussen gemeenteraad en college. In 2024 hebben raad en college hier verder in geïnvesteerd. Het vergadersysteem is aangepast en er is meer ruimte ingebouwd voor informatievoorziening door het college aan de raad, wat heeft geleid tot meer rust in het bestuurlijk proces. Het bestuurlijk besluitvormingsproces is verder geoptimaliseerd. Daarnaast zijn er ontmoetingen tussen raad en college georganiseerd. En zijn er aparte gesprekken geweest tussen een afvaardiging van de fractievoorzitters en de leden van het college over de onderlinge verhoudingen, omgang en werkwijze. Er zijn afspraken gemaakt om de samenwerking verder te ontwikkelen.
Kennis van en inzicht in klantbeleving en verbetering van dienstverlening.		In 2024 is voor de derde keer een onderzoek uitgevoerd naar de telefonische bereikbaarheid. We zijn gestart met de voorbereidingen van een aanbesteding van een nieuwe telefooncentrale. De contactregistraties worden geanalyseerd en daar waar nodig worden verbeteringen ingezet. Zo wordt bijvoorbeeld de website aangepast als uit de contactregistraties blijkt dat er veel gebeld wordt over een onderwerp. Het online team heeft twee keer een onderzoek gehouden om samen met inwoners de gebruikersvriendelijkheid van de website te toetsen. Voor de aanbesteding van een klanttevredenheidstool zijn we in

		2024 gestart met de voorbereidingen. Met deze tool gaan we de klanttevredenheid meten op diverse kanalen. Met de feedback kunnen we gericht acties uitzetten om de dienstverlening te verbeteren. Dit wordt een continu proces. De verbouwing van de publieksbalies is afgerond. Met de nieuwe balies is de akoestiek verbeterd en de privacy beter gewaarborgd. Ook is de toegankelijkheid verbeterd door het aanbrengen van ringleiding en brede, in hoogte verstelbare bureaus zodat we ook inwoners met een fysieke beperking beter van dienst kunnen zijn. Ook de spreekkamers zijn verbeterd en hebben nu alle faciliteiten waardoor privacygevoelige afspraken hier volledig afgehandeld kunnen worden. Voor kosteloze huwelijken is een mooie trouwkamer ingericht.
Ontwikkeling van een welkomstbrief en welkomstprogramma voor nieuwe inwoners.		Vanaf oktober 2024 ontvangen inwoners die zich hebben gevestigd in de gemeente een welkomstbrief van de burgemeester om hen een warm welkom te geven. De inwoners worden in de brief verwezen naar een online welkomstgids met informatie over wat er allemaal te doen is in Dijk en Waard op het gebied van sport, cultuur, verenigingen en andere belangrijke zaken als verduurzaming en afvalinzameling. De ontwikkeling en organisatie van een programma voor nieuwe inwoners is vanwege personele- en organisatiewijzigingen doorgeschoven naar 2025.
Snelle en adequate afhandeling van klachten.		In 2024 hebben we ingezet op snelle en zorgvuldige afhandeling van klachten en het benutten van klachten om onze dienstverlening te verbeteren. Dit past binnen ons streven naar een lerende organisatie en transparante verantwoording.

		We hebben een nieuwe klachtenregeling en werkinstructie vastgesteld, gericht op snel contact met de klager, zorgvuldige afhandeling en aandacht voor leereffecten. Technische aanpassingen in ons zaakstelsel omvatten verplichte reflectie van leidinggevend en op leer- en ontwikkelpunten. Jaarverslagen worden eerst binnen DT/MT besproken om leerpunten te signaleren en vervolgacties te bepalen. Ook hebben we stappen gezet in de implementatie van een realtime klachten-dashboard voor management en bestuur. Zo werken we aan efficiënte klachtafhandeling en benutten we inzichten voor continue verbetering van onze dienstverlening.
Voortdurende verhoging van de kwaliteit van de Basis Registratie Personen (BRP), onder andere door adresonderzoek en deelname aan het project Woonfraude.		Medewerkers van Dijk en Waard ontvangen opleidingen op maat om het kennisniveau hoog te houden. Door onze voorbeeldfunctie in adresonderzoek en woonfraude is één kwaliteitsadviseur door het ministerie benoemd als landelijke aanpak adreskwaliteit (LAA) ambassadeur en daarmee aanspreekpunt voor de regiogemeenten.
Een goede balans tussen voorzieningenniveau en gemeentelijke lasten.		Eind 2023 heeft de raad besloten de gemeentelijke lasten trendmatig te verhogen. In verhouding tot het voorzieningenniveau was geen extra stap nodig.
Een sluitende begroting en een positief oordeel van de toezichthouders.		De begroting over 2024 is in november 2023 door de raad vastgesteld en was sluitend. De provincie heeft geoordeeld dat geen verhoogd toezicht nodig was, dit bleef repressief.

Beleidsindicatoren

Onderstaande indicatoren vertellen transparant hoe Dijk en Waard ervoor staat. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing zijn de financiële indicatoren opgenomen. De indicatoren van programma 0 worden niet gepubliceerd op de website waarstaatjegemeente.nl. De verplichte BBV-indicatoren (Besluit Begroting en Verantwoording) zijn als tabel ook opgenomen in een aparte bijlage.



Wat heeft het gekost?

		Bedragen x € 1.000				
Taakveld		Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
LASTEN						
T0.1	Bestuur	-5.671	-5.504	-5.710	-6.834	-1.124
T0.2	Burgerzaken	-3.426	-3.402	-4.040	-3.957	83
T0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-3.026	-995	-1.866	-2.166	-301
T0.4	Overhead	-32.319	-35.202	-38.673	-35.281	3.392
T0.5	Treasury	243	-990	260	-590	-849
T0.61	OZB woningen	0	0	0	0	0
T0.64	Belastingen overig	-953	-917	-928	-1.060	-132
T0.8	Overige baten en lasten	-798	-827	927	-734	-1.662
T0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	-1.135	0	0	228	228
TOTAAL LASTEN		-47.083	-47.837	-50.030	-50.395	-366
BATEN						
T0.1	Bestuur	1.218	925	925	1.033	108
T0.2	Burgerzaken	1.218	1.550	2.028	1.962	-66
T0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	3.339	838	2.441	2.942	500
T0.4	Overhead	2.289	3.746	3.746	3.006	-740
T0.5	Treasury	1.466	2.052	1.380	1.412	32
T0.61	OZB woningen	10.030	10.702	10.794	10.821	26
T0.62	OZB niet-woningen	9.549	9.806	10.075	10.138	64
T0.63	Parkeerbelasting	252	254	254	190	-64

T0.64	Belastingen overig	131	96	96	166	70
T0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	168.614	172.391	181.884	182.572	688
T0.8	Overige baten en lasten	1.502	49	449	501	51
TOTAAL BATEN		199.608	202.409	214.072	214.742	670
Saldo van baten en lasten		152.525	154.572	164.043	164.347	304
Toevoeging aan reserves		-1.945	-12	-1.035	-897	138
Onttrekking aan reserves		4.857	704	2.745	1.286	-1.459
Totaal mutatie reserves		2.912	692	1.710	389	-1.322
Saldo programma		155.436	155.264	165.753	164.736	-1.017

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden vanaf pagina 132 na het overzicht van baten en lasten

Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
<i>a. lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is</i>					
Belastingen overig	-821	-821	-832	-894	-62
Parkeerbelasting	252	254	254	190	-64
OZB niet-woningen	9.549	9.806	10.075	10.138	64
OZB woningen	10.030	10.702	10.794	10.821	26
	19.009	19.941	20.291	20.255	-36
<i>b. algemene uitkeringen</i>					
Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	168.614	172.391	181.884	182.572	688
	168.614	172.391	181.884	182.572	688
<i>c. dividend</i>					
Treasury	561	408	820	820	0
	561	408	820	820	0
<i>d. saldo van de financieringsfunctie</i>					
Treasury	1.148	654	820	2	-818
	1.148	654	820	2	-818
<i>e. overige algemene dekkingsmiddelen</i>					
Vennootschapsbelasting (Vpb)	-1.135	0	0	228	228
Overige baten en lasten	705	-777	1.377	-234	-1.610
	-430	-777	1.377	-6	-1.383
Totaal algemene dekkingsmiddelen	188.902	192.617	205.191	203.643	-1.548

Vennootschapsbelasting

Overheidsondernemingen zijn vanaf 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (vpb). Overheidsondernemingen die economische activiteiten ontplooiën op een markt waarop ook niet-overheidsondernemingen (private ondernemingen) actief zijn, worden op dezelfde wijze aan de heffing van vennootschapsbelasting onderworpen als private ondernemingen. De vennootschapsbelastingplicht is vastgesteld over de grondexploitatie samen met de inkomsten uit verkoop van afvalstromen.

In 2024 is de aangifte vpb over 2023 afgerond. Hieruit kwam een negatief resultaat van € 834.322. Dit heeft tot gevolg dat er over 2023 geen vpb betaald hoeft te worden en de voorlopige aanslag van € 244.400 terug ontvangen wordt. Het verlies over 2023 wordt verrekend met het resultaat over 2022. Dit resulteert in een teruggave van betaalde vpb € 212.676 over het jaar 2022.

Voor 2024 is een prognose van de vpb-winst opgesteld. De voorlopige aanslag van € 982.699 is daarop gematigd met € 750.000. De baten in 2024 zijn het resultaat van terugontvangen lasten over 2022 en 2023.

Onvoorzien

In de najaarsrapportage is de post onvoorzien van €100.000 volledig afgeraamd. In 2024 is hiervan geen gebruik gemaakt.

Overhead

Bedragen x € 1.000

Taakveld	Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
LASTEN					
T0.4 Overhead	-32.319	-35.202	-38.673	-35.281	3.392
BATEN					
T0.4 Overhead	2.289	3.746	3.746	3.006	-740
Saldo van baten en lasten	-30.030	-31.456	-34.927	-32.275	2.652

Waarvan kosten van overhead worden toegerekend aan grondexploitaties, investeringen en dotaties aan voorzieningen ter dekking van groot onderhoud.

Waarvan de dekking van overhead plaatsvindt door toerekening aan grondexploitaties, investeringen (negatieve last) en onttrekkingen aan voorzieningen ter dekking van groot onderhoud.

Programma 1 Veiligheid

Dijk en Waard wil een fijne en veilige gemeente zijn. Een gemeente waar onveiligheid, zoals (ondermijnende) criminaliteit en overlast, wordt aangepakt. Waar ruimte is om een levendige en bruisende gemeente te kunnen zijn. Wij hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om de veiligheid en leefbaarheid in onze gemeente te vergroten, zowel op het land als op het water. Wij werken nauw samen met de politie, de Veiligheidsregio en tal van maatschappelijke organisaties om alle kernen en wijken veilig te houden. Dagelijks is hierover contact met inwoners en ondernemers.

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Een goede samenhang tussen welvaart, welzijn en welbevinden draagt bij aan een gelukkige Dijk en Waarder: gelukkig in een stabiele

omgeving, met toekomstperspectief, in goede (mentale) gezondheid, waar iedere inwoner zichzelf gezien en gehoord, vrij en veilig voelt. Dijk en Waard is een in alle opzichten betrouwbare, integere en veilige gemeente.

Welke doelstellingen dragen daaraan bij?

1. Wij omarmen een bruisende en levendige gemeente en beperken overlast zoveel als kan en nodig binnen dat perspectief.
2. Dijk en Waard wordt ervaren als een fijne en veilige gemeente.
3. Wij bestrijden ondermijning, fraude en misbruik.
4. Dijk en Waard is goed geëquipeerd als het gaat om het voorkomen van cyberaanvallen en datalekken.

Waar hebben we in 2024 op ingezet?

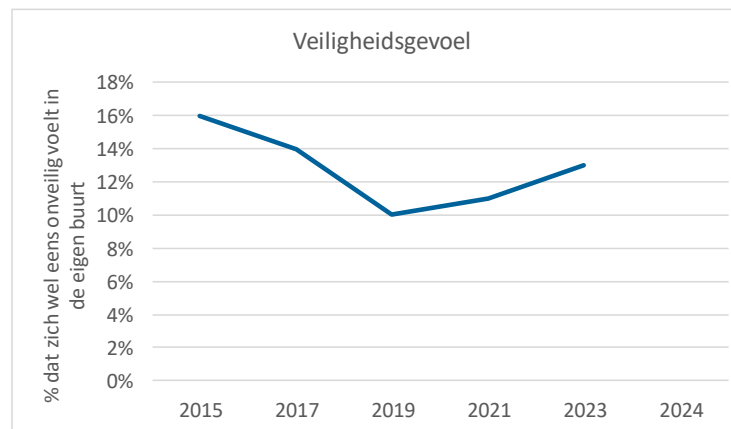
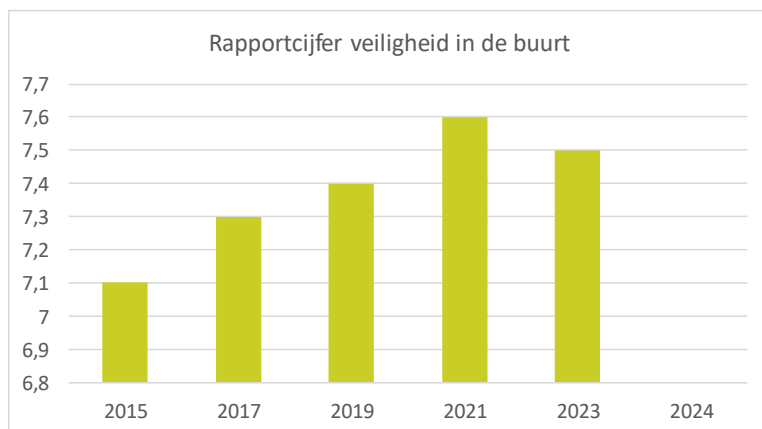
Ingezet op	Status	Toelichting
Een bruisende en levendige gemeente en beperking van overlast zoveel als kan en nodig binnen dat perspectief: a. Uitbreiding van de formatie van het boa-team. b. Versterking van de samenwerking tussen gemeente, jongerenwerk en politie. c. Opstellen van locatieprofielen voor de evenemententerreinen. d. Uitvoering van het alcoholpreventiebeleid.	   	a. De uitbreiding van de formatie is ingevuld. b. Er zijn overleggen en netwerkbijeenkomsten geweest. Een gemeentelijk casusoverleg is een wens voor in de toekomst. In 2025 wordt onderzocht hoe deze overleggen vormgegeven zouden moeten worden. c. De locatieprofielen zijn door de gemeenteraad vastgesteld. d. Er is een hernieuwde opdracht verstrekt aan veiligheids- en leefbaarheidsexpert MB-all voor het mystery guest onderzoek. De horecaverGUNningen worden door de boa's gecontroleerd.
Dijk en Waard als een fijne en veilige gemeente: a. Ondersteuning van de aanpak van woninginbraken door in te zetten op inbraakpreventie. b. Opstellen van antidiscriminatiebeleid. c. Opstellen van plan van aanpak voor het weerbaar maken van jeugd.	  	a. Het aantal inbraken is aanzienlijk verminderd. De tekstkar met waarschuwingen voor inbraak wordt ingezet indien nodig (hotspots). Aan het begin van de donkere dagen (medio oktober) zijn er door de gemeente communicatie-activiteiten uitgevoerd omtrent inbraakpreventie. b. Beleidsontwikkeling is als project in gang gezet. Hiervoor is er een projectleider aangetrokken. c. Op 4 juni 2024 heeft een eerste netwerkbijeenkomst Weerbare Jeugd plaatsgevonden. Deze bijeenkomsten worden structureel ingepland. Sinds juli 2024 vindt iedere zes weken een Bestuurlijk Overleg Weerbare Jeugd plaats. In december 2024 is het Uitvoeringsplan Weerbare Jeugd: Samen voor Sterke Jeugd vastgesteld door het college.

		Op 16 januari 2025 vond de Startconferentie Weerbare Jeugd: Samen voor Sterke Jeugd plaats.
Bestrijding van ondermijning, fraude en misbruik: a. Uitbreiden van de inzet van het instrument Bibob door middel van werving van een extra medewerker. b. Wegnemen van gelegenheidsstructuren rond ondermijnende criminaliteit. Hiertoe wordt een plan van aanpak opgesteld. c. Bewustwording over ondermijning vergroten onder inwoners, raad, college en ambtelijke organisatie.	  	a. Begin 2024 is een medewerker als adviseur Bibob aangenomen en per 1 april 2024 gestart. In het laatste kwartaal van 2024 is het Bibob-instrument uitgebreid met het opnemen van de omgevingsvergunningen boven de 500.000 euro in het beleid. b. De inzet van deze activiteit focust op het bedrijventerrein De Zandhorst in Heerhugowaard en het samenbrengen van de partijen erin. Een memo voor het ophalen van een bestuurlijke opdracht is in voorbereiding. c. Er is een bestuurlijke weerbaarheidsscan onder college en de raad uitgevoerd. De uitkomsten hiervan zijn gepresenteerd. Er heeft op 4 december 2024 een informatieavond plaatsgevonden over ondermijning in Dijk en Waard voor de raad. Tijdens de Week van de veiligheid zijn er 230 drugsemmers uitgedeeld op bedrijventerrein De Zandhorst II om men bewuster te maken van signalen van drugsproductie-locaties.
Goed geëquipeerd ten aanzien van het voorkomen van cyberaanvallen en datalekken: a. Vergroting van de digitale veiligheid met de implementatie van de nieuwe gemeentelijke infrastructuur. b. Vergroting van de bewustwording over dataveiligheid en gegevensbescherming bij inwoners, raad, college en ambtelijke organisatie.	 	a. De nieuwe IT-infrastructuur is opgeleverd en in beheer genomen. De implementatie en adoptie van regie- en beheerprocessen is grotendeels afgerond. De laatste afrondende werkzaamheden vinden dit jaar (2025) plaats. b. De mogelijkheden om de interne bewustwording te vergroten zijn door aanpassingen in de leeromgeving en het onboardingproces (te) beperkt. Er zijn aanpassingen nodig in

		2025. Het eerste gesprek over het onboardingproces is ingepland.
--	--	--

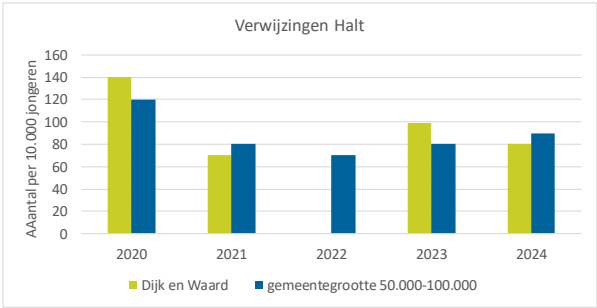
Beleidsindicatoren

Onderstaande indicatoren vertellen transparant hoe Dijk en Waard ervoor staat. De verplichte BBV-indicatoren (Besluit Begroting en Verantwoording) zijn als tabel ook opgenomen in een aparte bijlage.

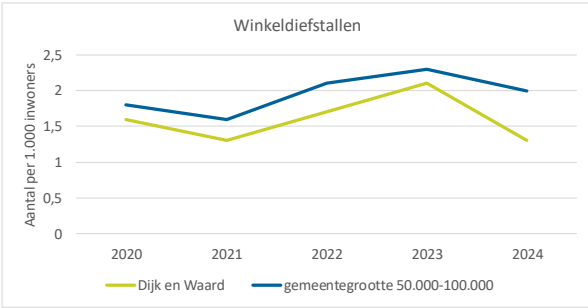


Noot: Deze indicatoren komen uit een tweejaarlijks onderzoek. Dit onderzoek wordt in het laatste half jaar van 2025 uitgevoerd. De resultaten worden verwacht vanaf april 2026.

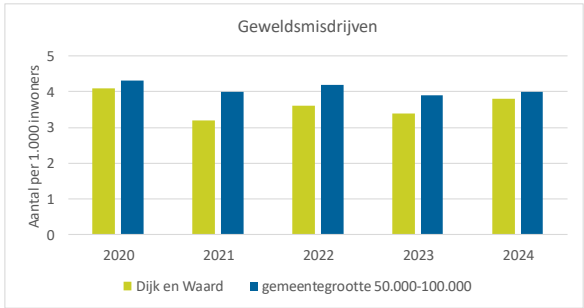
BBV Indicatoren



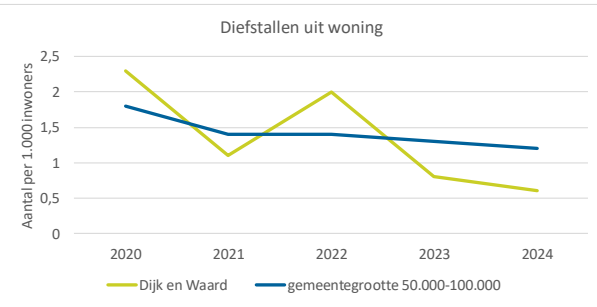
Het aantal verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12 t/m 17 jaar. Jongeren van 12 t/m 17 jaar die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.



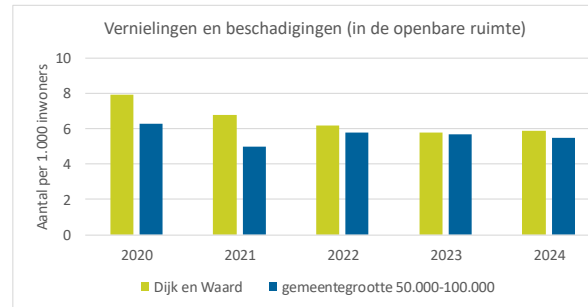
Het aantal winkeldiefstallen per 1000 inwoners



Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).



Het aantal diefstallen uit woningen per 1000 inwoners



Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder dezelfde feitscode geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven

Noot: Verwijzing Halt: over 2022 geen cijfers in CBS dashboard
Overige indicatoren 2023 en 2024 voorlopige cijfers

Wat heeft het gekost?

		Bedragen x € 1.000				
Taakveld		Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
LASTEN						
T1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-5.176	-5.755	-5.797	-5.816	-19
T1.2	Openbare orde en veiligheid	-3.529	-3.799	-3.965	-3.997	-32
TOTAAL LASTEN		-8.705	-9.554	-9.761	-9.813	-51
BATEN						
T1.1	Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0	7	7
T1.2	Openbare orde en veiligheid	74	52	52	76	25
TOTAAL BATEN		74	52	52	83	31
Saldo van baten en lasten		-8.631	-9.502	-9.710	-9.729	-20
Toevoeging aan reserves		0	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves		0	0	0	0	0
Totaal mutatie reserves						
Saldo programma		-8.631	-9.502	-9.710	-9.729	-20

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden vanaf pagina 132 na het overzicht van baten en lasten.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

Bereikbaarheid, goed openbaar vervoer nabij, verkeersveiligheid en goed onderhouden wegen dragen bij aan fijn wonen en leven. Het zijn daarom belangrijke voorwaarden voor de sprong vooruit die we in Dijk en Waard willen maken. Het principe van 'duurzaam veilig', zoals verwerkt in het Omgevingsprogramma Mobiliteit, vormt daarbij het uitgangspunt. Meer aandacht voor gezondheid en een duurzame toekomst betekent dat we inzetten op actieve en duurzame mobiliteit zoals lopen, fietsen, openbaar vervoer en elektrisch vervoer.

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

We investeren in de veiligheid van alle verkeersdeelnemers en houden daarbij rekening met actuele ontwikkelingen zoals snellere fietsen. Bij (toekomstige) herinrichtingen onderzoeken we de mogelijkheden voor werk met werk maken om Dijk en Waard veiliger te maken, bijvoorbeeld bij rotondes en kruisingen. Met het (nog vast te stellen) nieuwe Integraal Parkeerbeleid, krijgt de gemeente een belangrijk instrument in handen

voor zowel gebiedsontwikkeling als de bestaande woonomgeving. Een goede bereikbaarheid van bedrijven en andere belangrijke economische locaties is essentieel. Daarvoor is de verbetering van de ontsluiting van Dijk en Waard, waaronder de N242, noodzakelijk. Hierbij werken we samen met de provincie, regiogemeenten en ProRail.

Welke doelstellingen dragen daaraan bij?

1. Dijk en Waard heeft een goede aansluiting op het (boven)regionale netwerk van doorfietsroutes, spoor en weginfrastructuur.
2. We geven prioriteit aan actieve en gezonde mobiliteit, zoals fietsen, wandelen en elektrisch vervoer, voor een verkeersveilige, toegankelijke en gezonde woon- en leefomgeving.
3. De inwoners van Dijk en Waard ervaren de verkeerssituatie in hun woonomgeving als veilig.
4. We werken aan de verbetering van de verkeersveiligheid. De landelijke doelstelling zet in op 0 verkeersdoden in 2050.

Waar hebben we in 2024 op ingezet?

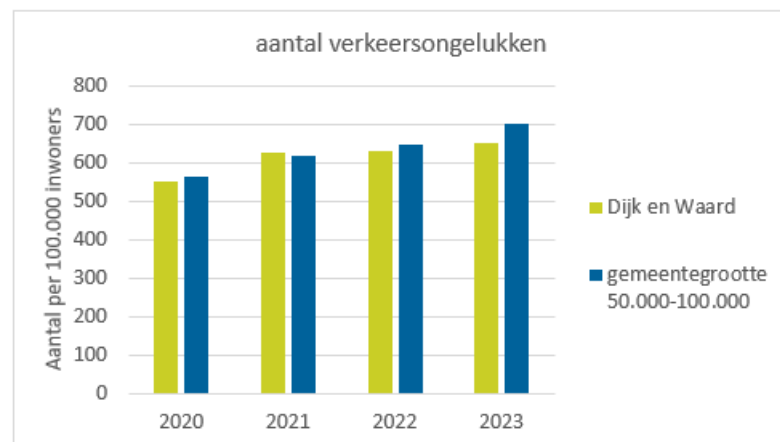
Ingezet op	Status	Toelichting
Goede aansluiting op het (boven)regionale netwerk van doorfietsroutes, spoor en weginfrastructuur: a. Inzet op een provinciaal uitvoeringsprogramma waarin wij deelnemen, na afronding van het onderzoek N242 (genaamd Multimodaal en Adaptief Programma N242). b. Ontwikkeling van een modern OV-knooppunt Dijk en Waard in samenwerking met ProRail, NS en provincie. c. Start aanleg spoortunnel Zuidtangent. d. Verder werken aan een fijnmazig OV-net met de Hugohopper in relatie tot de uitbreiding van Dijk en Waard. Concreet is de ambitie om één nieuwe lijn te introduceren in Sint Pancras. Hiervoor wordt gezocht naar circa veertig vrijwilligers.	   	a. Samen met het Rijk, de provincie en de regio wordt gewerkt aan afspraken over het project multimodale Ring Alkmaar/N242. b. Voor de uitwerking van een modern OV-knooppunt Dijk en Waard is in oktober 2024 een intentieovereenkomst gesloten met NS, ProRail en provincie. Parallel wordt met de provincie gewerkt aan een aanvraag voor een bijdrage uit het provinciale Investeringskader Versnelling Woningbouw en agendering in het rijks-MIRT. Ook is een regionaal mobiliteitsfonds in oprichting en wordt een gemeentelijke subsidieaanvraag in het kader van de aangekondigde regelingen van de Woontop 2024 voorbereid. c. De aanleg van de spoortunnel is gestart. d. De Hugohopper heeft een nieuwe lijn naar Sint Pancras opgestart
Actieve en gezonde mobiliteit voor een verkeersveilige, toegankelijke en gezonde woon- en leefomgeving: a. Planvorming en aanleg van regionale doorfietsroutes. Voor 2024 staat de doorfietsroute op Beveland (over de W.M. Dudokweg en de J.J.P. Oudweg) in de planning. b. Implementatie van maatregelen uit het Regionale Mobiliteitsprogramma (Klimaatakkoord/duurzame mobiliteit). Op lokaal niveau zijn dat in 2024 met name maatregelen uit het lokale uitvoeringsprogramma CO2 neutraal, zie hiervoor Document	 	a. Doorfietsroute op Beveland is aangelegd. b. Als onderdeel van het Regionaal Mobiliteitsprogramma is een pilot gestart voor het opstellen van een Mobiliteitsprogramma van Eisen voor de ontwikkelgebieden Langedijk-West en Oostrand. Ook zijn afspraken met de provincie gemaakt over een onderzoek naar een Streek hub bij de Oostrand/N242.

DijkenWaard - Samenvatting Uitvoeringsprogramma 2023 - 2026 Dijk en Waard CO2-neutraal - iBabs RIS (bestuurlijkeinformatie.nl). Bijvoorbeeld het verder uitrollen van laadinfrastructuur en verdere verbetering van ons wandel- en fietsnetwerk.		
Verkeersveilige woonomgeving: a. Uitvoering van onderhoud op het vastgestelde kwaliteitsniveau voor wegen. b. Bij herinrichtingen/wijkreconstructies worden wegen toekomstgericht ingericht en ontwikkeld met oog voor alle gebruikers.	 	a. Er is aan diverse wegen en weggedeelten (groot) onderhoud uitgevoerd. Deze werkzaamheden kwamen voort uit de inspectieresultaten en/of vanuit de cyclusplanning om aan het vastgestelde kwaliteitsniveau te voldoen. b. Bij herinrichtingen wordt de weg ingericht volgens de richtlijnen van kennispartner CROW, zie bijvoorbeeld de Molenwijk Zuid.
Verbetering verkeersveiligheid: a. Start met de implementatie van maatregelen uit het Regionaal Uitvoeringsprogramma Verkeersveiligheid, dat in 2023 is afgerond. b. Veiligere inrichting van rotondes en kruisingen waar nodig. (samenhang met verkeersveilige woonomgeving punt b) c. Uitvoering Verkeersplan Sint Pancras. Via collegeberichten wordt de raad op de hoogte gehouden van de stand van zaken.	  	a. Het Programma Doortrappen is opgestart en er is meer ingezet op gedrag door middel van campagne. Daarbij is er intensiever contact met de politie over de handhaving en hoe we elkaar kunnen ondersteunen. b. De gemeente doet mee aan een landelijk onderzoek van het Instituut voor Wetenschappelijk Onderzoek Verkeersveiligheid (SWOV) over veiligheid op rotondes; c. Een aantal maatregelen zijn uitgevoerd of worden ingepland.
Uitvoeren van het Omgevingsprogramma Mobiliteit. Er wordt eerst een netwerkanalyse uitgevoerd op basis van toekomstige verkeersknelpunten die hierbij in beeld komen.		Er is een start gemaakt met de netwerkanalyse

Vorbereiding van de implementatie van maatregelen vanuit het nog vast te stellen Parkeerbeleid. Op basis van de beleidskeuzes worden, daar waar nodig, voorstellen voor financiële dekking aan de raad voorgelegd.		Het Parkeerbeleid is in 2024 vastgesteld. Ook zijn in 2024 de benodigde verordeningen en aanwijfsbesluiten vastgesteld. Vanaf 2025 wordt het Parkeerbeleid uitgevoerd.
--	---	--

Beleidsindicatoren

Onderstaande indicator vertelt transparant hoe Dijk en Waard ervoor staat. Voor dit programma zijn geen verplichte BBV beleidsindicatoren.



Noot: Over 2024 zijn nog geen cijfers beschikbaar.

Wat heeft het gekost?

		Bedragen x € 1.000			
Taakveld		Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024 Afwijking
LASTEN					
T2.1	Verkeer en vervoer	-17.047	-17.816	-19.270	-19.442 -172
T2.2	Parkeren	-341	-185	-418	-346 72
T2.3	Recreatieve havens	-79	-85	-88	-102 -14
T2.4	Economische havens en waterwegen	-843	-768	-747	-695 52
TOTAAL LASTEN		-18.310	-18.853	-20.523	-20.585 -62
BATEN					
T2.1	Verkeer en vervoer	2.423	1.592	2.003	2.397 393
T2.2	Parkeren	31	14	14	18 5
T2.3	Recreatieve havens	81	64	64	71 7
T2.4	Economische havens en waterwegen	31	0	0	0 0
TOTAAL BATEN		2.567	1.670	2.081	2.486 406
Saldo van baten en lasten		-15.744	-17.183	-18.442	-18.098 344
Toevoeging aan reserves		-3.545	-3.724	-3.894	-3.894 0
Onttrekking aan reserves		3.795	3.478	3.790	3.969 179
Totaal mutatie reserves		250	-246	-104	75 179
Saldo programma		-15.494	-17.429	-18.547	-18.023 523

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden vanaf pagina 132 na het overzicht van baten en lasten.

Programma 3 Economie

Gemeente Dijk en Waard is zichtbaar trots op haar doeners en makers. Dijk en Waard heeft een sterke economische positie in de regio met ruim 33.000 banen. Onze ondernemers zorgen voor werkgelegenheid en een inkomen voor hun personeel, en betekenen daarnaast nog zoveel meer voor de gemeente. Ze bouwen letterlijk en figuurlijk mee aan Dijk en Waard. Zonder opscheppen en overdrijven. Voor een gezonde groei willen we de werkgelegenheid in onze regio nog meer laten groeien. Wij gaan voor een veerkrachtige, toekomstbestendige, innovatieve en duurzame economische ontwikkeling die bijdraagt aan de brede welvaart voor de inwoners van Dijk en Waard.

In Dijk en Waard is er volop ruimte voor recreatie. Zo vormt het Oosterdelgebied het groene (natuur) en blauwe (water) hart van Dijk en Waard en zijn we volop in beweging om van het nieuwe Kanaalpark een prachtige plek te maken. In Dijk en Waard kun je al wandelend, fietsend, varend en sportend genieten van natuur en het mooie cultuurlandschap. We zijn continu op zoek naar de balans tussen wonen, rust, vertier, veiligheid en recreatief gebruik van de natuur en het water.

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Samen met ondernemers onderzoeken we hoe we de economische structuur en het vestigingsklimaat van Dijk en Waard kunnen versterken. We kiezen daarbij voor een duurzaam economisch perspectief. We stimuleren ondernemers om bij te dragen aan onze uitgangspunten van een veerkrachtige, toekomstbestendige, innovatieve en duurzame economische ontwikkeling. We verbeteren de dienstverlening aan de

ondernemers. De gemeente neemt de regie om op lokaal niveau de behoeften van het bedrijfsleven en de mogelijkheden vanuit het onderwijs bij elkaar te brengen (triple helix -model). De triple helix is een model voor innovatie in de kenniseconomie. De essentie van het model is de samenwerking tussen drie partijen: onderwijs, overheid en bedrijfsleven. In een samenwerking nemen partijen kwaliteiten van elkaar over. Deze dynamiek draagt bij aan nieuwe manieren van bedrijfs- en beleidsvoering en zorgt voor grotere innovativiteit. Dijk en Waard is mede afhankelijk van het landelijk en provinciaal beleid voor ontwikkelingen in het landelijk gebied. Waar het kan biedt de gemeente ruimte voor agrarische ondernemers om op de benodigde transitie van het landelijk gebied in te spelen. Dit kan door bijvoorbeeld constructief mee te werken aan ruimtelijke plannen en ruimte te bieden aan nevenactiviteiten.

Welke doelstellingen dragen daaraan bij?

1. Dijk en Waard heeft een duurzaam en aantrekkelijk vestigings- en ondernemersklimaat.
2. In Dijk en Waard zijn onderwijs, arbeidsmarkt en gemeente goed op elkaar aangesloten (triple helix model).
3. Dijk en Waard biedt veel mogelijkheden voor inwoners en bezoekers om te recreëren op het gebied van natuur, water en groen.
4. Onze winkelcentra zijn veilig, toegankelijk, plezierig en aantrekkelijk voor winkelend publiek.

Waar hebben we in 2024 op ingezet?

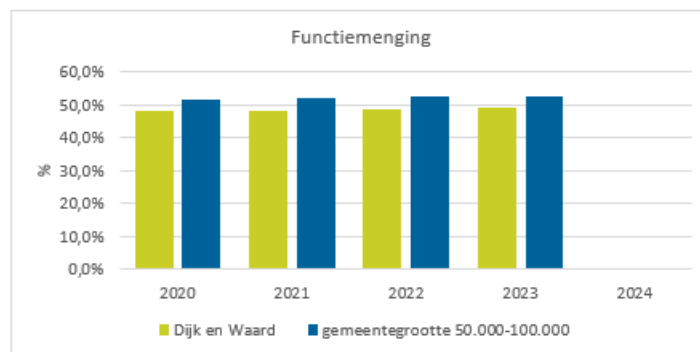
Ingezet op	Status	Toelichting
Een duurzaam en aantrekkelijk vestigings- en ondernemersklimaat: a. Verder uitvoering geven aan de Retailvisie en Visie Werklocaties na harmonisatie en actualisatie van het beleid. b. Blijven optrekken met de regio met het oog op economische ontwikkeling en versterking van onze positie in Noord-Holland Noord, in de Regionale Ontwikkelingsmaatschappij (ROM) en het Ontwikkelingsbedrijf NHN. c. Besluitvorming over de Economische Agenda NHN en over voortzetting van de samenwerkingsovereenkomst Ontwikkelingsbedrijf NHN.	 	a. Er is onder andere een start gemaakt met een onderzoek naar intensivering van de bedrijventerreinen en een onderzoek naar de haalbaarheid van een ondernemersfonds. b. Versterking van onze positie in Noord-Holland Noord door deelname aan het Kernteam Regio Deal NHN namens regio Alkmaar. c. De economische Agenda NHN is vastgesteld en de dienstverleningsovereenkomst met het Ontwikkelingsbedrijf NHN is verlengd tot en met 2031.
Goede aansluiting tussen onderwijs, arbeidsmarkt en gemeente (samenwerking via het triple helix model): a. Via de Uitvoeringsagenda Onderwijs & Arbeidsmarkt regio Alkmaar kan onze gemeentelijke rol als verbinder tussen onderwijs en bedrijfsleven opgepakt worden. Op basis van een inventarisatie krijgen we inzicht in de kansen die er liggen. Zie ook Programma 6 Sociaal Domein. b. Conform besluitvorming in 2023 uitvoering geven aan de Human Capital Agenda NHN.	 	a. De inventarisatie is afgerond, en de gemeentelijke rol bestaat voornamelijk uit faciliteren van de triple helix samenwerking. Belangrijk onderdeel hiervan is de campusvorming NHN waar ook ondernemers uit Dijk en Waard bij betrokken zijn. Daarbij werkt Ondernemend Dijk en Waard met een werkgroep Arbeidsmarkt en Onderwijs waar de gemeente ook deel van uitmaakt. b. De drie actielijnen uit de Human Capital Agenda NHN zijn: 1) Aantrekken en behouden talent in de regio.

		2) Blijven doorvoeren van innovaties in het onderwijs en de beroepspraktijk. 3) Professionaliseren HR-beleid en arbeidsmarktcommunicatie gericht op het mkb. Voor de uitvoering van deze actielijnen zijn met name onderwijs en bedrijfsleven aan zet. De gemeente faciliteert daar waar dat kan. Daarbij is een Regio Deal-aanvraag in voorbereiding namens de triple helix partners
Mogelijkheden voor inwoners en bezoekers om te recreëren: a. Afronding van het onderzoek lokale en regionale promotie in 2024. b. Stimulering van (nieuwe) mogelijkheden om te recreëren, zoals Dijk en Waard ontwikkelt met water en de Visie Kanaalpark. Zie ook Programma 5 Sport, Cultuur, Recreatie en Openbare Ruimte. c. Intensieve samenwerking in de regio door middel van de uitvoering van het jaarlijks actieplan Toeristische Visie Parel aan Zee Regio Alkmaar. Dit programma loopt tot en met 2024. In 2024 wordt een nieuwe regionale visie voor 2025 en verder aan de raad aangeboden.	  	a. In de Visie Toerisme en Recreatie Regio Alkmaar 2025-2035 is afgesproken dat we de regionale marketing gezamenlijk vormgeven. Medio 2025 komt er een voorstel voor de organisatie van zowel de regionale als lokale marketing. b. Masterplan Openbare Ruimte Kanaalpark afgerond. Een vestiging Thom van Straten Sport en de nieuwe accommodatie van roeivereniging Ossa is operationeel. Gehouden evenementen: Drijf-In Bios, fotoroute, Waterdag. Het project Dijk en Waard ontwikkelt met water, als verbreding van Langedijk ontwikkelt met water, is nog niet opgestart vanwege tekort benodigde personele middelen. Zie verder Toerisme en Erfgoed, b. c. De Visie Toerisme en Recreatie Regio Alkmaar 2025-2035 is vastgesteld in 2024.
Veilige, toegankelijke, plezierige en aantrekkelijke winkelcentra voor winkelend publiek:		In verschillende projecten worden onderdelen uit de Retailvisie meegenomen, bijvoorbeeld in Centrumwaard. De eigenaar van

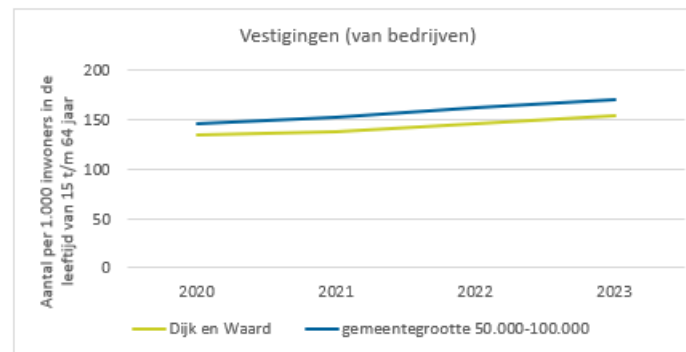
a. Uitvoering van de Retailvisie.		winkelcentrum BroekerVeiling heeft vergunning voor de beoogde uitbreiding.
-----------------------------------	--	--

Beleidsindicatoren

Onderstaande indicatoren vertellen transparant hoe Dijk en Waard ervoor staat. De verplichte BBV-indicatoren (Besluit Begroting en Verantwoording) zijn als tabel ook opgenomen in een aparte bijlage.



De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.



Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.

Noot: Over 2024 zijn nog geen cijfers beschikbaar.

Wat heeft het gekost?

		Bedragen x € 1.000			
Taakveld		Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024 Afwijking
LASTEN					
T3.1	Economische ontwikkeling	-1.038	-1.430	-1.327	-1.060 266
T3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-2.307	-1.992	-1.992	-2.493 -501
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-76	-72	-72	-65 8
T3.4	Economische promotie	-313	-456	-418	-346 72
TOTAAL LASTEN		-3.733	-3.950	-3.809	-3.965 -155
BATEN					
T3.1	Economische ontwikkeling	0	0	0	33 33
T3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	1.635	1.975	1.975	2.656 681
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	77	80	80	77 -3
T3.4	Economische promotie	107	158	158	97 -61
TOTAAL BATEN		1.819	2.213	2.213	2.864 651
Saldo van baten en lasten		-1.914	-1.737	-1.596	-1.101 495
Toevoeging aan reserves		0	0	0	0 0
Onttrekking aan reserves		37	104	50	73 23
Totaal mutatie reserves		37	104	50	73 23
Saldo programma		-1.878	-1.633	-1.546	-1.028 519

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden vanaf pagina 132 na het overzicht van baten en lasten.

Programma 4 Onderwijs

In Dijk en Waard krijgen kinderen en jongeren alle kansen om zich optimaal te ontwikkelen en hun talenten te ontplooien, ongeacht hun achtergrond of beperking. Een belangrijk voorbeeld hiervan is het Expertisecentrum Passend Onderwijs in Heerhugowaard, dat in 2023 werd geopend, waarin onderwijs en zorg worden gecombineerd. Dijk en Waard is de eerste gemeente in Nederland die zo'n centrum heeft geopend.

Het is belangrijk dat kinderen via school in contact komen met sport, cultuur en muziek. Ook kwetsbare kinderen kunnen lid worden van een sport- of cultuurvereniging of deelnemen aan andere naschoolse activiteiten voor zinvolle vrijetijdsbesteding. De leerweg van scholieren sluit aan op hun wensen en mogelijkheden en biedt hun de kans het beste uit zichzelf te halen. Zij slagen erin een goede positie te verwerven op de arbeidsmarkt en economisch zelfstandig te worden.

Samen met onze strategische partners bouwen we aan goede verbindingen tussen onderwijs en zorg, om eventuele problemen bij jongeren zo vroeg mogelijk te voorkomen. Als vanzelfsprekend pakt ook het onderwijs haar rol in het benutten van al haar mogelijkheden om leerlingen een gelijke kans te geven in de vertrouwde veilige omgeving van de school.

Dijk en Waard kent veel middelbaar beroepsonderwijs. Hetzelfde geldt voor omliggende gemeenten en in Alkmaar is Hogeschool InHolland gevestigd. Een goede samenwerking tussen onderwijs, ondernemers en gemeente is belangrijk. Daarom hebben we als gemeente een actieve rol in de zogenoemde triple helix (zie Programma 3 Economie).

Onderwijs heeft ook een direct verband met Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte en Programma 6 Sociaal domein. Samen vormen zij het sociaal domein. Het onderwijs vormt een fundament voor

de sociale basis. Goede onderwijshuisvesting is een voorwaarde voor goed onderwijs.

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

In Dijk en Waard heeft ieder kind toegang tot het onderwijs en wordt ieder kind uitgedaagd het beste uit zichzelf te halen. Daarom zetten we in op een gezonde en veilige leefomgeving met voldoende goede voorzieningen (zoals schoolgebouwen) voor jong en oud. Inwoners dragen naar eigen kunnen bij aan de maatschappij en zijn er voor elkaar. Dijk en Waard is een vitale samenleving, waarin de inwoners zo lang mogelijk op eigen kracht en met behulp van hun netwerk problemen kunnen oplossen. Gemeente Dijk en Waard werkt aan de missie: Een sterke, gezonde en vitale samenleving waarmee we de zorg op termijn effectief en betaalbaar houden voor iedereen.

Welke doelstellingen dragen daaraan bij?

Met het Integraal Beleidskader Sociaal Domein dragen we bij aan:

1. Een sterke sociale basis (route1):
 - versterking van de eigen kracht van inwoners en hun sociale netwerk;
 - versterking van de samenkracht van organisaties en gemeenschappen.
2. Passende ondersteuning dicht bij de inwoners (route 2):
 - vroegtijdige signalering en preventieve oplossingen van vragen door het lokale team en partners samen met inwoners;
 - integrale benadering en oplossingen op maat van hulpvragen door het lokale team en partners samen met inwoners.

3. Kwalitatieve en beheersbare hulp en ondersteuning (route 3):
 - zorg dragen voor effectieve, kostenbewuste en rechtmatige hulp en ondersteuning;
 - vergroting van de regie op het zorglandschap en ketenpartners.

Met het oog op onze onderwijshuisvesting streven we naar:

1. Hoogwaardige en toekomstbestendige onderwijsgebouwen.
2. Behoud en promotie van de sterke (regionale) positie van het mbo-onderwijs in Dijk en Waard.

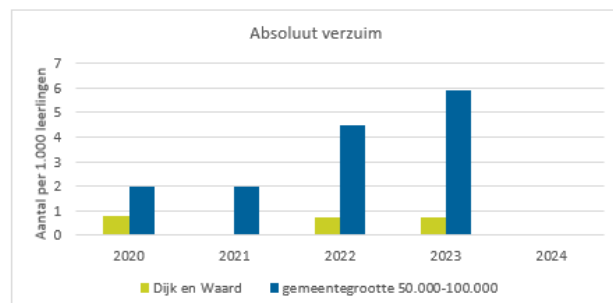
Waar hebben we in 2024 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
Integraal Beleidskader Sociaal Domein: a. Een goede aansluiting tussen het onderwijs en de arbeidsmarkt (triple helix model), passend bij route 1 van het Integraal Beleidskader Sociaal Domein. In het middelbaar beroepsonderwijs worden leerlingen voorbereid op het uitoefenen van beroepen waar veel vraag naar is op de arbeidsmarkt. Ook zetten we in op volwassenenonderwijs. b. Bieden van gelijke kansen voor een goede start voor alle leeftijdsgroepen, onder andere door middelen in te zetten uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO), het Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) en het Preventieakkoord. Ook vindt waar nodig een effectieve doorontwikkeling van de lopende aanpak plaats (zoals bijvoorbeeld Het Veerkrachtpact) zodat op termijn minder extra ondersteuning nodig is. Het onderwijs is hier medeverantwoordelijk voor.	 	a. Om deze aansluiting te borgen sluiten we aan bij verschillende commissietafels van Ondernemersvereniging Dijk en Waard. Hier werken we samen met onderwijsinstellingen en bedrijven aan thema's zoals regionaal talent aantrekken en behouden. Daarnaast verkennen we regionaal manieren waarop we onderwijs, arbeidsmarkt en gemeenten nog beter met elkaar kunnen verbinden, mede om voortijdig schoolverlaten te voorkomen. Werkbezoeken aan diverse gemeenten in de provincie Friesland hebben inspirerende voorbeelden opgeleverd. b. Vanuit het NPO heeft de gemeente onder andere ingezet op jongerenwerk in het voortgezet onderwijs versterken. Daarnaast is een deel van de NPO-middelen ingezet voor een pilot passende kinderopvang. In 2025 volgt een voorstel voor het al dan niet continueren van deze pilot. Het regionale Veerkrachtpact is een afspraak tussen de regiogemeenten en de samenwerkingsverbanden primair en voortgezet onderwijs dat zich inzet voor het bevorderen van de mentale gezondheid van jongeren in het voortgezet onderwijs. Vanuit het Onderwijsachterstandenbeleid en het Preventieakkoord zijn meerdere activiteiten gesubsidieerd, waaronder het bevorderen van een doorgaande lijn van kinderopvang naar basisschool om kinderen in kwetsbare posities beter te ondersteunen.

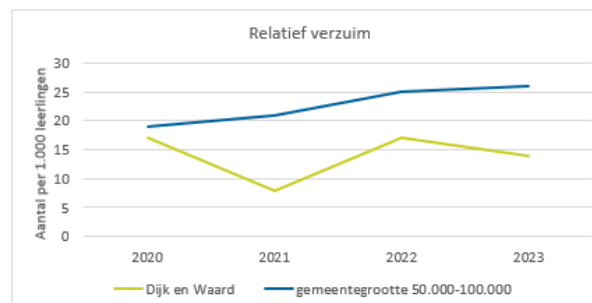
beroepenevent, dat onderdeel is van 'Dijk en Waard On Stage'. Door deze samenwerking te versterken, geven we leerlingen een betere positie in de arbeidsmarkt. Daarbij betrekken we de leerlingen bij de duurzame keuzes die we maken. Zo werken we aan een generatie die duurzaamheid vanzelfsprekend vindt.		beroepenfeest deden 574 leerlingen, 75 bedrijven en 165 beroepsbeoefenaren mee, verdeeld over 112 verschillende beroepen.
---	--	--

Beleidsindicatoren

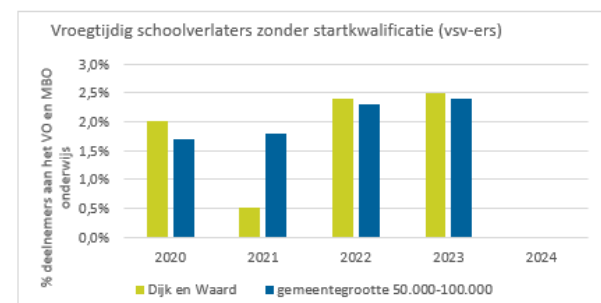
Onderstaande indicatoren vertellen transparant hoe Dijk en Waard ervoor staat. De verplichte BBV-indicatoren (Besluit Begroting en Verantwoording) zijn als tabel ook opgenomen in een aparte bijlage.



Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling



Het aantal leer- of kwalificatieplichtige leerlingen (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende 4 opeenvolgende lesweken.



Vsv-ers zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv-ers als percentage van het aantal onderwijsdeelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan.

Noot: Absoluut verzuim 2021 geen data beschikbaar.
Over schooljaar 2023/2024 zijn nog geen cijfers beschikbaar.

Wat heeft het gekost?

		Bedragen x € 1.000				
Taakveld		Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
LASTEN						
T4.2	Onderwijshuisvesting	-7.572	-7.051	-8.482	-8.266	216
T4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-4.753	-3.136	-5.845	-5.660	185
TOTAAL LASTEN		-12.325	-10.187	-14.327	-13.926	401
BATEN						
T4.2	Onderwijshuisvesting	1.400	772	1.116	1.482	366
T4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	2.563	362	2.974	2.884	-90
TOTAAL BATEN		3.963	1.134	4.090	4.366	276
Saldo van baten en lasten		-8.362	-9.053	-10.237	-9.560	677
Toevoeging aan reserves		-683	-264	-654	-810	-156
Onttrekking aan reserves		1.028	804	804	773	-31
Totaal mutatie reserves		345	540	150	-37	-187
Saldo programma		-8.017	-8.513	-10.088	-9.597	490

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden vanaf pagina 132 na het overzicht van baten en lasten.

Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte

Sport, cultuur en recreatie zijn belangrijke bouwstenen voor een sterke sociale basis. Het aanbod in Dijk en Waard zorgt voor plezier bij inwoners en draagt bij aan mentale en lichamelijke gezondheid, welzijn, zelfredzaamheid, participatie, integratie, sociale cohesie, leefbaarheid en het voorkomen van eenzaamheid.

Sport en cultuur hebben een directe relatie met Programma 4 Onderwijs en Programma 6 Sociaal domein. Samen vormen zij het sociaal domein. Onze strategische partners zijn cruciaal om onze doelstellingen te realiseren, onder andere op het gebied van kunst en cultuur. Ook de openbare ruimte speelt een belangrijke rol in bewegen en gezondheid. Een openbare ruimte die goed is onderhouden nodigt uit om naar buiten te gaan, te ontmoeten, te bewegen en plezier te maken.

In Dijk en Waard creëren we samen een vitale samenleving, waarin cohesie, vertrouwen en communicatie centraal staan. Waarin inwoners elkaar helpen, steunen en motiveren om het beste uit hun leven te halen. Waarin iedereen meedoet naar eigen kunnen en uitgenodigd wordt om samen actief te zijn.

De inzet voor de sociale basis heeft als doel dat alle inwoners van Dijk en Waard zoveel als mogelijk voor zichzelf en voor elkaar zorgen en dat zij onderdeel zijn van een sociaal netwerk. Hiervoor is een breed en laagdrempelig aanbod van activiteiten en ondersteuning nodig, liefst in de eigen buurt of wijk en goed bereikbaar voor onze inwoners. Dat kunnen wij niet zonder de inzet van het verenigingsleven, bewonersinitiatieven, vrijwilligersorganisaties en professionele organisaties.

Het aanbod van voorzieningen bestaat ook uit aantrekkelijk groen, goed ingerichte recreatiegebieden en ons cultureel erfgoed. Deze zijn goed

onderhouden met oog voor biodiversiteit en uitnodigend en toegankelijk om te verblijven, te bewegen en te ontspannen. De voorzieningen groeien mee met de ontwikkeling van de gemeente.

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Programma 5 bestaat uit 3 op zichzelf staande thema's, die in groter verband direct met elkaar verbonden zijn.

Thema Sport en Kunst en Cultuur

In Dijk en Waard doet iedereen mee. Iedere inwoner krijgt de kans om zich te ontwikkelen op een manier die voor hem of haar zinvol is. Daarom zetten we in op een groene, gezonde en veilige leefomgeving met voldoende voorzieningen voor jong en oud. Sport, kunst en cultuur dragen bij aan een stevige sociale basis.

Thema Recreatie en Erfgoed

Het Geestmerambacht, de Groene Loper en het Park van Luna zijn voor inwoners van Dijk en Waard en Alkmaar belangrijke natuur- en recreatiegebieden. Ze zijn belangrijk voor de biodiversiteit en voor recreatie. Samen met onze kleinere parken geven we onze inwoners dicht bij huis ruimte, rust en recreatiemogelijkheden. Ook ons erfgoed biedt inwoners recreatiemogelijkheden. Zij kunnen genieten van diverse musea, monumenten, kerken, historische gebouwen en onze landschappen.

Thema Leefbare, schone, groene en waterrijke omgeving

Een goed ingerichte openbare ruimte is van groot belang. Niet alleen voor onze inwoners en ondernemers, maar ook voor bezoekers, toeristen en werknemers. Een goede inrichting draagt bij aan het gevoel van leefbaarheid en veiligheid. Een groene omgeving is goed voor de mens. Het is belangrijk dat de openbare ruimte toegankelijk is voor iedereen, ongeacht leeftijd of lichamelijke beperkingen. We hechten

waarde aan een leefbare, schone en groene omgeving. Dit ook in het belang van dieren, planten en bomen.

Gelukkig hebben we veel natuur in Dijk en Waard, maar het openbaar groen staat door verstedelijking onder druk. De biodiversiteit neemt al jaren sterk af in Nederland. In Dijk en Waard willen we de biodiversiteit zoveel mogelijk behouden en stimuleren door op een goede manier met onze groene ruimte om te gaan. We hebben steeds vaker te maken met perioden van droogte, maar ook van overvloedige neerslag. Daarmee moeten we rekening houden bij de inrichting van onze gemeente. Een andere opgave waar we in Nederland voor staan is de uitvoering van de Kaderrichtlijn Water (KRW), een Europese richtlijn over de kwaliteit van oppervlakte- en grondwater. Het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK) voert de regie op deze opgave. Wij werken samen met het HHNK om voor onder andere het Oosterdelgebied de doelstelling 'helder water' te realiseren voor 2027.

Welke doelstellingen dragen daaraan bij?

Thema Sport en Kunst en Cultuur

1. Een voorzieningenniveau dat passend is bij de ontwikkelingen van de gemeente.

2. Verenigingen worden waar nodig ondersteund.

Thema Recreatie en Erfgoed

1. Voldoende mogelijkheden om in Dijk en Waard te recreëren met een daarbij behorende toereikende infrastructuur.
2. Behoud en versterking van ons culturele erfgoed.

Thema Leefbare, schone, groene en waterrijke omgeving

1. De inrichting en het beheer van de openbare ruimte draagt bij aan het woongenot van inwoners.
2. Meldingen over de openbare ruimte worden naar tevredenheid van de indiener opgepakt. Als snelle beantwoording niet mogelijk is, houden we contact met de indiener over de voortgang.
3. Vergroting van de biodiversiteit in Dijk en Waard.
4. We voldoen aan de Kaderrichtlijn Water
5. Dijk en Waard is een klimaat adaptieve gemeente.

Waar hebben we in 2024 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
Thema Sport en Kunst en Cultuur		
Een passend voorzieningenniveau:		
a. Vorming en implementatie van een toekomstbestendig sportbedrijf Dijk en Waard.		a. Dijk en Waard Sport B.V. is op 1 januari 2024 gestart. Zij hebben de opdracht voor het exploiteren en beheren van de gemeentelijke sportaccommodaties en de uitvoering van sportstimulering.
b. Uitvoeringsprogramma Cultuur is in 2024 gereed en geoperationaliseerd in samenwerking met het veld.		b. De afronding van het Uitvoeringsprogramma Cultuur heeft in Q1 plaatsgevonden. Acties die onderdeel zijn van het uitvoeringsprogramma en bijdragen aan de kwaliteit zijn in gang gezet en/of gerealiseerd.
c. De kwaliteit van strategische partners op het gebied van kunst en cultuur is gewaarborgd met de certificering vanuit de branche.		c. Cool kunst en cultuur heeft een geldige certificering behaald. De lokale omroep heeft het Keurmerk Nederlandse Streekomroepen gekregen.
d. Dienstverlening bibliotheken gelijkwaardig maken.		d. De dienstverlening is sinds de fusie van de bibliotheken gelijkwaardig.
e. Uitvoering geactualiseerd Sportakkoord 2.0.		e. Het Sportakkoord 2.0 is uitgevoerd door de kerngroep van vrijwilligers in de lokale sport en het sociaal domein. Er zijn verschillende sociale sportactiviteiten gestimuleerd. Een overzicht is te vinden op sportakkoorddijkenwaard.nl
f. Meer open sportparken.		f. De planontwikkeling herinrichting De Kabel (SVW/Tornado) is gestart. Het plan omvat een nieuw ingericht open sportpark. Daarnaast zijn Reiger Boys en D.T.S. gestart met het open sportpark.

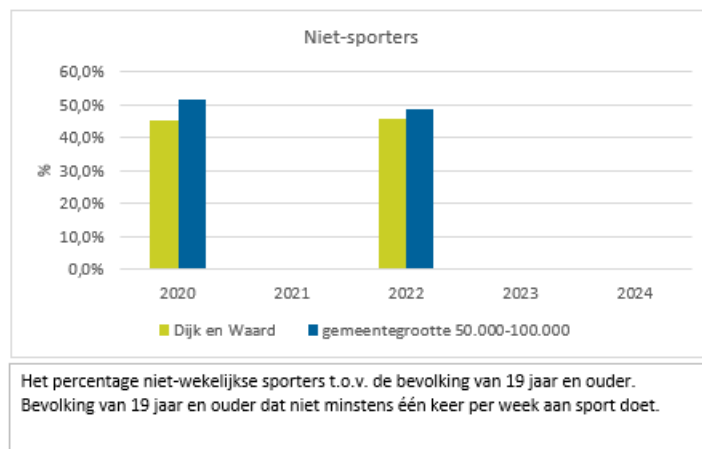
g. Toekomstbestendig maken van zaalsportaccommodaties.		g. Met het vaststellen van het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs en het rapport “Ruimte voor binnensport” op 12 maart 2024 heeft de gemeenteraad het college de opdracht gegeven om een uitgewerkt accommodatieplan voor de binnensport op te stellen. Het Accommodatieplan binnensport is tot stand gekomen in samenwerking met de binnensportverenigingen SV Vrone, HV Vrone, Stichting tennisbanen Sint Pancras, FC Marlène, HV KSV, HV Tornado, SiU en TTL om de behoeften en wensen in kaart te brengen.
Ondersteuning van verenigingen, waar nodig: a. Uitvoering geharmoniseerd subsidiebeleid. b. Samenwerking tussen verenigingen en de gemeente verder verstevigen.	 	a. Het subsidiebeleid en de subsidieregelingen zijn in 2022/ 2023 geharmoniseerd. Eind 2024 zijn de regelingen geëvalueerd. Dat heeft geleid tot meerdere wijzigingen, zodat bepaalde punten en de wijze van verantwoording duidelijker zijn. b. Verder heeft de gemeente continue contact met de verenigingen om de samenwerking te verstevigen en om verenigingen te ondersteunen.
Thema Recreatie en Erfgoed		
Voldoende recreatiemogelijkheden en bijpassende infrastructuur: a. Verder uitvoering geven aan de Toekomstvisie Museum BroekerVeiling. b. Verder uitvoering geven aan het Programma Langedijk ontwikkelt met water en dit verbreden tot Dijk en Waard ontwikkelt met water.	 	a. In 2024 is het eerste deel van de uitvoering (de basis op orde brengen) afgerond. De gemeenteraad heeft in december 2024 besloten de stap naar ‘museum als verrijking’ te maken en daarvoor de financiële middelen beschikbaar gesteld. b. Diverse projecten uit het uitvoeringsprogramma worden op dit moment uitgevoerd. De status varieert van onderzoeksfase tot uitvoering. Enkele projecten staan on

c. Verder uitvoering geven aan het Programma Kanaalpark Dijk en Waard. d. Verder uitvoering geven aan de Visie 2030 Geestmerambacht. e. Opstellen plan van uitvoer voor bewegwijzering Dijk en Waard.	  	hold en wachten op mogelijkheden om werk met werk te maken. c. Zie hiervoor bij programma 3 (economie) d. Diverse projecten uit het uitvoeringsprogramma worden op dit moment uitgevoerd. De status varieert van onderzoeksfase tot uitvoering. e. Het project zit nog in de inventarisatiefase. Eind 2025 worden verschillende opties voor bewegwijzering met bijbehorende budgetten voorgelegd aan de raad bij de behandeling van de begroting 2026.
Behoud en versterking cultureel erfgoed: a. Opstellen van een erfgoedbeleid voor Dijk en Waard.		Het Erfgoedbeleid wordt in 2025 aan de raad aangeboden voor vaststelling.
<i>Thema Leefbare, schone, groene en waterrijke omgeving</i>		
Bijdrage openbare ruimte aan woongenot: a. Behoud van de huidige schooltuinen bij voldoende animo van scholen. b. Een maaibeleid dat waar mogelijk ecologisch is, zodat we kleurigere en gevarieerdere bermen krijgen. c. Voldoende (be)leefbaar, verkoelend en ecologisch waardevol groen als afwegingskader bij ruimtelijke ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld in het beleid Klimaatadaptatie is opgenomen.	  	a. Het Schooltuinenproject is in 2024 doorgezet. Er wordt door circa 23 groepen gebruik van gemaakt. b. Er zijn nieuwe maaibestekken voor 2025 gemaakt, met name voor lang gras, waarbij ecologische verbetering het uitgangspunt is. c. De aandacht voor klimaatbestendigheid en (leefbaar verkoelend) groen is groeiende, maar wordt nog niet vanzelfsprekend bestendigd in de projecten en herontwikkelingen.

Meldingen openbare ruimte: a. Meldingen over de openbare ruimte worden naar tevredenheid opgepakt, bijvoorbeeld door snelle en adequate afhandeling via de Fixi-app.		Het proces van meldingen afhandelen loopt goed.
Vergroting van de biodiversiteit in Dijk en Waard: a. Opstellen Uitvoeringsplan biodiversiteit. b. Vervolgproject Omvorming van de openbare ruimte (van grijs naar groen). c. Met de uitvoering van het Programma Dijk en Waard ontwikkelt met water wordt de biodiversiteit in en langs het water vergroot, met de ontwikkeling van de recreatieve structuur.	  	a. Er is een onderzoek opgestart, om onze hoofdstructuren te versterken. Uitkomst van het onderzoek en de uitwerking volgen in 2025. b. Dit project is op verschillende plaatsen opgepakt, waaronder Huygenhoek en zwembad Waardergolf c. Gerealiseerde natuurvriendelijke inrichting langs vaarverbindingen Achterburggracht-Machinesloot en vaarroute Sint Pancras. We nemen natuurvriendelijke inrichting langs Oosterdijksloot op binnen het project Oostrand Noord- en Zuid-Scharwoude. Status bevindt zich tussen planvorming en uitvoering. Zie verder Sport en recreatie, op pagina 13.
Voldoen aan de Kaderrichtlijn Water: a. Met partijen werken we verder aan een toekomstbestendig Oosterdelgebied. Dit doen we door de cultuurhistorische waarden herkenbaar te houden, voor inwoners en bezoekers beleefbaar te houden en de natuurlijke waarden te ontwikkelen. Het Oosterdel is vanuit de Kaderrichtlijn Water aangewezen voor een helderwaterdoelstelling voor 2027.		Gemeente Dijk en Waard, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK), Staatsbosbeheer, Stichting Veldzorg Oosterdel en Museum BroekerVeiling werken hierin samen. Een Plan toekomstbestendig Oosterdel is opgesteld na onderzoek van een team van ecologen, landschapsarchitecten en ingenieurs en met inbreng van inwoners, huurders van eilanden en andere betrokkenen. Het water in- en rondom het Oosterdelgebied heeft de potentie om helder te worden en meer bij te dragen aan de biodiversiteit. De maatregelen die hiervoor nodig zijn, dragen ook bij aan het behoud van het Oosterdelgebied.

Beleidsindicatoren

Onderstaande indicatoren vertellen transparant hoe Dijk en Waard ervoor staat. De verplichte BBV-indicatoren (Besluit Begroting en Verantwoording) zijn als tabel ook opgenomen in een aparte bijlage.



Noot: Deze indicator wordt eens per twee jaar gemeten. Over 2024 zijn nog geen cijfers beschikbaar.

Wat heeft het gekost?

		Bedragen x € 1.000				
Taakveld		Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
LASTEN						
T5.1	Sportbeleid en activering	-703	-220	-734	-720	14
T5.2	Sportaccommodaties	-8.244	-8.333	-7.693	-7.937	-243
T5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-3.835	-4.000	-4.304	-4.407	-103
T5.4	Musea	-449	-532	-514	-513	1
T5.5	Cultureel erfgoed	-1.160	-730	-1.749	-1.317	432
T5.6	Media	-2.714	-2.689	-3.307	-3.297	10
T5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-9.108	-9.212	-9.625	-9.358	267
TOTAAL LASTEN		-26.212	-25.717	-27.926	-27.549	377
BATEN						
T5.1	Sportbeleid en activering	499	0	509	534	25
T5.2	Sportaccommodaties	3.385	2.901	1.714	2.446	733
T5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	500	421	419	481	62
T5.5	Cultureel erfgoed	27	6	27	75	48
T5.6	Media	355	271	355	355	0
T5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	201	37	37	39	2
TOTAAL BATEN		4.966	3.636	3.060	3.930	870
Saldo van baten en lasten		-21.246	-22.081	-24.866	-23.619	1.248

Toevoeging aan reserves	-207	-37	-172	-172	0
Onttrekking aan reserves	1.411	725	2.335	1.635	-700
Totaal mutatie reserves	1.204	688	2.163	1.463	-700
Saldo programma	-20.042	-21.393	-22.704	-22.156	548

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden vanaf pagina 132 na het overzicht van baten en lasten.

Programma 6 Sociaal domein

Dijk en Waard wil een gemeente zijn waar het prettig wonen is en waar iedereen meedoet naar vermogen. Een gemeente waar wij onderling verbonden zijn door onze betrokkenheid bij elkaar, onder andere door gemeenschapsvorming en een vitaal verenigingsleven. Een krachtige samenleving met gedeelde waarden. Waar we diversiteit en inclusie omarmen en dus open staan voor iedereen, dwars door generaties heen. De gemeente zorgt voor een goede sociale basis met een veilige, groene en gezonde leefomgeving en voorzieningen die hieraan bijdragen.

We willen dat inwoners zich gezien, gehoord, vrij en veilig voelen in een stabiele omgeving en dat zij mogelijkheden zien voor de toekomst. Bestaanszekerheid is belangrijk en daarom hebben wij aandacht voor de kwetsbare inwoners. Lukt het even niet? Dan zijn Dijk en Waarders er voor elkaar voor wanneer dat nodig is, met een duwtje in de rug of door de ander aan de hand te nemen.

Dijk en Waard ziet de transformatie van het sociaal domein als één van haar belangrijkste opgaven voor de komende periode. De grote financiële tekorten en krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met een toenemende (complexe) zorgvraag en de demografische ontwikkelingen maken het tot een forse meerjarige prioritaire opgave. Deze opgave pakken we zowel lokaal als regionaal op. De implementatie van de Visie Sociaal Domein Dijk en Waard vergt veel van de organisatie en samenwerkingspartners. Het is een langdurig proces dat in realistische en haalbare stappen wordt uitgevoerd. Dit vraagt van de organisatie om weloverwogen keuzes te maken. Daarbij hebben we continu oog voor de doorontwikkeling van de organisatie aan de hand van de implementatie van het Integraal Beleidskader Sociaal Domein (IBK).

Ook regionaal zijn we in gesprek met elkaar om tot een passende governance-structuur te komen voor de onderwerpen waarin we gezamenlijk optrekken binnen het sociaal domein (jeugd, Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en onderwijs). Dijk en Waard schroomt hierin niet om een actieve rol te vervullen, passend bij de schaa sprong van onze gemeente. Zowel lokaal, regionaal als landelijk participeren wij zichtbaar aan initiatieven.

In lijn met het IBK kiezen wij ervoor om integraliteit en preventie goed te borgen. Daarbij ligt de focus op een sterke sociale basis, passende ondersteuning dicht bij de inwoners en kwalitatieve en beheersbare hulp en ondersteuning. Het IBK, dat zich ook uitstrekt over Programma 4 Onderwijs en Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte, vormt de kapstok voor de verdere uitwerking van het sociaal domein-beleid. Het schetst voor de periode 2023-2027 wat we willen bereiken en waar we de focus op leggen.

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

In Dijk en Waard doet iedereen mee. Iedere inwoner krijgt de kans om zich te ontwikkelen op een manier die voor hem of haar zinvol is. Daarom zetten we in op een gezonde en veilige leefomgeving met voldoende voorzieningen voor jong en oud. Inwoners dragen naar eigen kunnen bij aan de maatschappij en zijn er voor elkaar.

Dijk en Waard is een vitale samenleving, waarin de inwoners zo lang mogelijk op eigen kracht en met behulp van hun netwerkproblemen oplossen. Gemeente Dijk en Waard werkt aan de missie: Een sterke, gezonde en vitale samenleving waarmee we de zorg op termijn effectief en betaalbaar houden voor iedereen. Met deze missie in ogenschouw zetten we onze middelen daar in waar die het meest nodig zijn. Deze vertaling maken we in de drie routes van het Integraal Beleidskader Sociaal Domein.

Welke doelstellingen dragen daaraan bij?

Met het Integraal Beleidskader Sociaal Domein dragen we bij aan:

1. Een sterke sociale basis (route1): ☐
 - versterking van de eigen kracht van inwoners en hun sociale netwerk; en ☐
 - versterking van de samenkracht van organisaties en gemeenschappen.
2. Passende ondersteuning dicht bij de inwoners (route 2): ☐
 - vroegtijdige signalering en preventieve oplossingen van vragen door het lokale team en partners samen met inwoners; en ☐
 - integrale benadering en oplossingen op maat van hulpvragen door het lokale team en partners samen met inwoners.
3. Kwalitatieve en beheersbare hulp en ondersteuning (route 3): ☐
 - zorg dragen voor effectieve, kostenbewuste en rechtmatige hulp en ondersteuning; en ☐
 - vergroting van de regie op het zorglandschap en ketenpartners.

Waar hebben we in 2024 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
Uitvoering plan van aanpak akkoorden IZA/GALA-SPUK (Integraal ZorgAkkoord, Gezond en Actief Leven Akkoord en Specifieke Uitkering), waarbij wordt ingezet op de thema's preventie (onder andere alcohol en drugs), inclusie, dorps- en wijkgericht werken, eenzaamheid en mentale gezondheid.		In het kader van GALA-plan zijn onder andere de volgende activiteiten uitgevoerd: • Health Podium met informatiebijeenkomsten over en stimuleren van deelname aan activiteiten voor een gezonde leefstijl, preventie van overgewicht en gezondheidsproblemen aanpakken, onder andere van eenzaamheid en mentale gezondheid. • De ketenaanpak voor valpreventie is opgezet. Deze aanpak omvat het opsporen van valrisico bij ouderen, het aanbieden van trainingen om vallen te voorkomen en het doorverwijzen naar voorliggend sportaanbod. • Er is geïnvesteerd in versterking van de sociale basis met onder andere een adviespunt voor gemeenschapshuizen. Het Uitvoeringsplan IZA Noord-Kennemerland is vastgesteld. Daarin zijn coördinatie en ontwikkeling van domein overstijgende projecten opgenomen. De meeste zijn verbonden zijn aan de ketenaanpakken GALA, zoals Kansrijke Start, Valpreventie, Kind naar gezond gewicht & Gezonde leefstijlinterventie en mentale gezondheid.
Oplevering plan van aanpak voor een duurzaam buurt- en dorpshuizenbeleid.		Er zijn voorbereidingen getroffen om te komen tot een visie op buurthuizen door hun bijdrage aan de sociale basis: • Er is een eerste netwerkbijeenkomst voor buurthuizen geweest.

		• Wonen Plus Welzijn heeft (vanuit haar rol als ondersteuner van vrijwilligersorganisaties) een ondersteuningsplan voor buurthuizen gemaakt en deze aan de buurthuizen gepresenteerd. • Er is een opdracht verstrekt aan onderzoeks- en adviesbureau Labyrinth om in overleg met de afzonderlijke buurthuizen ieders kansen en belemmeringen in kaart te brengen (zowel maatschappelijke als accommodatie gerelateerde belemmeringen). Een plan van aanpak is in 2024 nog niet opgeleverd.
Uitvoering en evaluatie van de pilot Armoedebeleid.		De pilot Armoedebeleid is in 2024 verder uitgevoerd en er is een eindevaluatie uitgevoerd. In het najaar van 2025 worden de uitkomsten en een voorstel voor het vervolg gepresenteerd aan de raad.
Verdere uitwerking Integraal Beleidskader Sociaal Domein 2023-2027 (IBK), waaronder de integratie van het bestaande Programma Inwoner als Eigenaar en Programma Kostenbeheersing.		De uitwerking van het IBK vindt zijn weg langs drie routes waarmee focus wordt gebracht op hoe wij invulling geven aan de transformatieopgave in het sociaal domein. We zetten in op: 1. Een sterke sociale basis in een vitale samenleving; 2. Passende ondersteuning dicht bij de inwoners; 3. Kwalitatieve en beheersbare hulp en ondersteuning. De beweging die wij daarmee willen maken, het veranderen en verbeteren van de manier waarop we zorg, hulp en ondersteuning bieden, vergt tijd en investeringen van gemeente en partners. De rol daarin van onze toegang c.q. het lokaal team is van belang. In 2024 is gestart met de aanpak voor doorontwikkeling naar een stevig lokaal team volgens de zeven kenmerken uit de hervormingsagenda.

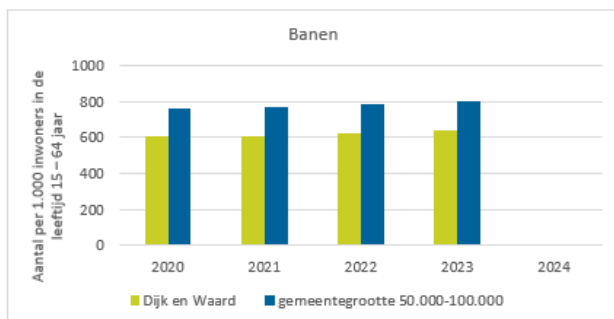
		Desalniettemin is sprake van aanhoudende kostenstijging in het sociaal domein. De disbalans tussen de taken in het sociaal domein en de beschikbare middelen is hierbij een onbevredigend gegeven voor gemeenten. In Q4 2024 zijn wij een onderzoek gestart naar de specifieke situatie in Dijk en Waard. Het onderzoeksresultaat geeft inzicht en bevat scenario's voor beheersmaatregelen. Het onderzoeksresultaat is in Q2 2025 met de raad gedeeld.
Oplevering bestuursrapportage Integraal Beleidskader Sociaal Domein, parallel gekoppeld aan de P&C-cyclus.		Om de voortgang van het IBK inzichtelijk te maken voor de raad, is de Monitor sociaal domein ontwikkeld. Met behulp van de monitor kan de raad haar controlerende en kader stellende taak uitvoeren. Op 24 september 2024 heeft de raad de impactindicatoren van het IBK vastgesteld, die de basis vormen van de monitor. De eerste monitor - feitelijk de nulmeting- is in oktober 2024 aangeboden aan de raad parallel aan het P&C proces.
Voldoen aan verhoogde taakstelling voor huisvesting statushouders.		In 2024 is het niet gelukt om aan de taakstelling voor het huisvesten van statushouders te voldoen. Het jaar 2024 is afgesloten met een negatief saldo van 89 nog te huisvesten statushouders. Deze achterstand blijft staan in 2025.
Implementatie van de Route Regionale Jeugdhulp 2026, inclusief de landelijke Hervormingsagenda Jeugd.		In 2024 is verder uitvoering gegeven aan het regionale Programma Jeugdhulp, waaronder de doorontwikkeling van de inkoop, van verblijf naar ambulant, bedrijfsvoeringstoetsen, datagedreven werken, budgetindicaties en onderwijs- en jeugdhulp. Ook zijn, mede in lijn met de Hervormingsagenda Jeugd, de voorbereidingen gestart van de regionale sturingsmaatregelen om de kostenstijgingen van jeugdhulp te dempen.

Herijking passende governance-structuur regio voor de regionale inkoop voor het sociaal domein.		De regio herijkt momenteel de governance-structuur van de regionale inkoop sociaal domein. De Hervormingsagenda draagt gemeenten op hier als robuuste regio uitvoering aan te geven op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. In Q2 2025 zal bestuurlijke besluitvorming plaatsvinden voor de invoering van een organisatiemodel dat het beste past bij onze regio.
Implementatie Woonzorgvisie Dijk en Waard en Uitvoeringsprogramma's Wonen en Zorg.		Er is in 2024 een flinke start gemaakt met de uitvoering van de Woonzorgvisie. De samenwerking tussen het ruimtelijk en sociaal domein is goed van de grond gekomen met als doel het maatschappelijke perspectief vanaf de start van gebiedsontwikkelingen mee te nemen. Maar ook met woningcorporaties wordt goed samengewerkt om de uitgangspunten vanuit deze visie te borgen.
Terugdringing wachtlijsten Wmo en Jeugd.		Door het verbeteren van onze werkprocessen, het beheren van de wachtlijsten en het voeren van regie op de caseload van de professionals, is ingezet op het beheersen en minimaliseren van de wachttijden en/of doorlooptijden. De wachtlijst is daardoor aanzienlijk gedaald. Het is een continu proces dat aandacht vraagt. Vanaf oktober 2024 zijn we als gemeente overgegaan naar een nieuwe vakapplicatie, genaamd ZorgNed. Hierdoor moet de vertaling van onze data naar inzicht in doorlooptijden en wachttijden weer opnieuw opgebouwd worden. Data gedreven werken is ondersteunend aan de werkprocessen. Dit kan steeds meer en beter in de praktijk worden gebracht.

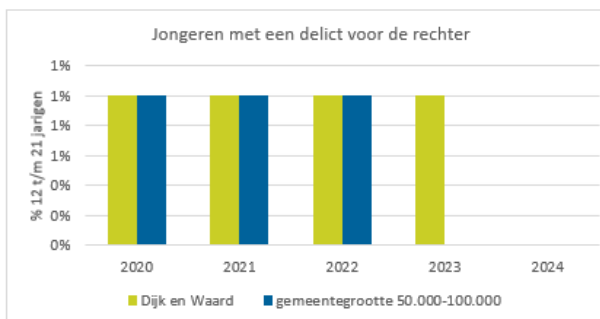
Beleidsindicatoren

Onderstaande indicatoren vertellen transparant hoe Dijk en Waard ervoor staat. De verplichte BBV-indicatoren (Besluit Begroting en Verantwoording) zijn als tabel ook opgenomen in een aparte bijlage.

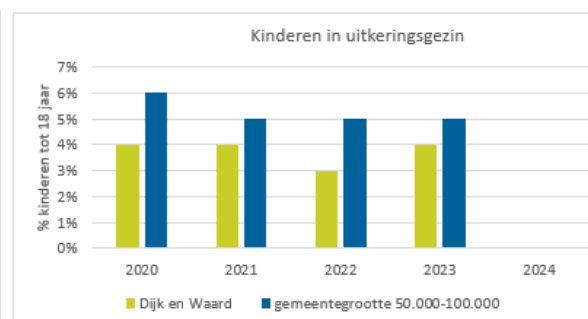
De impact indicatoren van het sociaal domein worden in de separate monitor Sociaal Domein opgenomen.



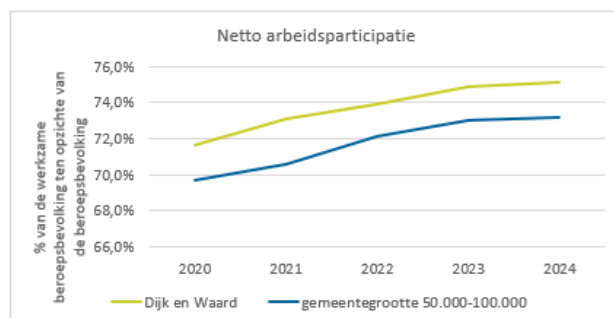
Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.



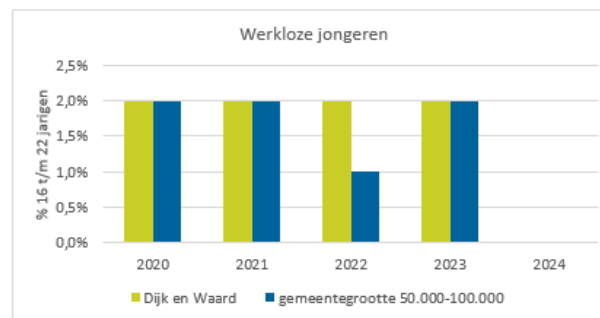
Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.



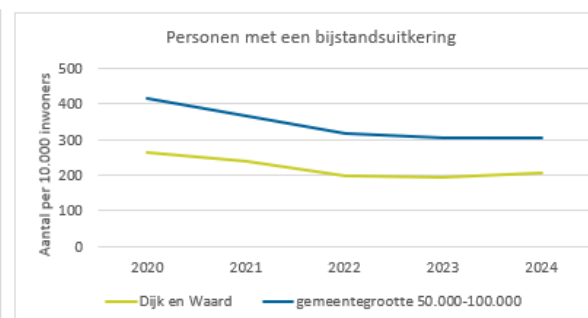
Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier uitkeringen aan huishoudens op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, tot 2015) en de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) verstaan.



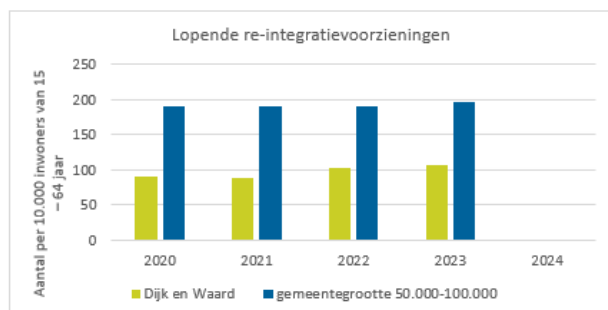
Het aandeel van de werkzame beroepsbevolking in de bevolking (beroeps- en niet-beroepsbevolking). Deze definitie heeft betrekking op personen die in Nederland wonen (exclusief de institutionele bevolking).



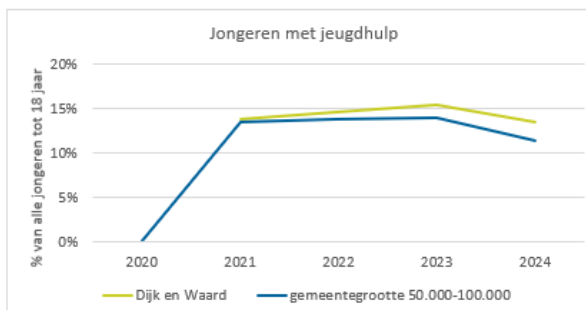
Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie.



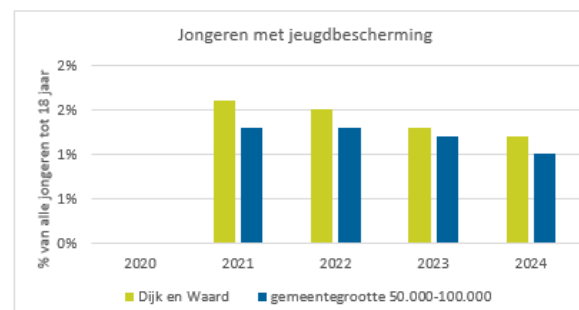
Het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leeftijd) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.



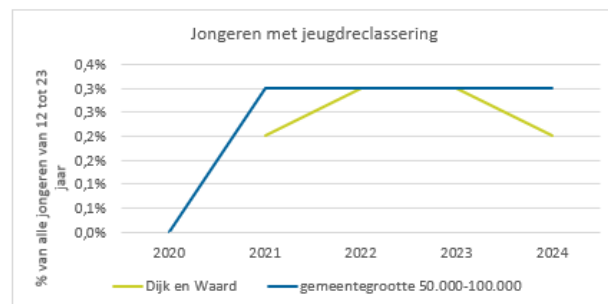
Het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.



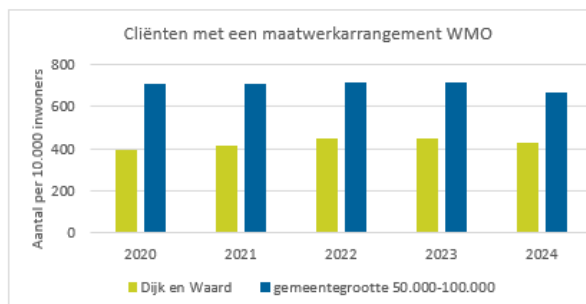
in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari
Hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014), en in natura door de zorgaanbieder is geleverd. PGB gefinancierde hulp en zorg valt hier dus buiten. Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en/of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders.



in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari
Jeugdbescherming is een maatregel die de rechter dwingend oplegt. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan 'onder toezicht gesteld' of 'onder voogdij geplaatst'.



in percentage van alle jongeren in de leeftijd van 12 tot 23 jaar, per 1 januari
Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie of leerplichtambtenaar in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder de overtreding of het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, bijvoorbeeld bij jongvolwassenen met een verstandelijke beperking, kan het jeugdstrafrecht eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 22 jaar. De jongere krijgt op maat gesneden begeleiding van een jeugdreclasseringswerker om te voorkomen dat hij of zij opnieuw de fout ingaat. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. Jeugdreclassering kan ook op initiatief van de Raad voor de Kinderbescherming in het vrijwillige kader worden opgestart.



Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkvoorziening is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende gemeenten.

Noot: Over 2024 zijn nog niet alle cijfers beschikbaar. De indicatoren *Jongeren met jeugdhulp*, *Jongeren met jeugdbescherming*, *Jongeren met jeugdreclassering* en *cliënten met een maatwerkarrangement Wmo* laten bij 2024 de cijfers over het eerste half jaar 2024 zien.

Wat heeft het gekost?

		Bedragen x € 1.000				
Taakveld		Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
LASTEN						
T6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-13.713	-9.088	-16.569	-14.279	2.290
T6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-5.820	-3.151	-7.130	-6.662	468
T6.3	Inkomensregelingen	-32.255	-26.487	-32.613	-32.037	576
T6.4	WSW en beschut werk	-5.371	-5.667	-6.295	-5.972	323
T6.5	Arbeidsparticipatie	-4.510	-3.890	-4.386	-5.008	-621
TJ-Amb	Jeugdhulp ambulant	-31.607	-29.693	-36.020	-37.389	-1.369
TJ-Esc	Jeugdhulp geëscaleerd	-3.055	-2.704	-2.925	-2.861	63
TJ-Verb	Jeugdhulp met verblijf	-8.206	-9.156	-8.465	-9.320	-855
TW-DenB	Dagbesteding en begeleiding	-9.658	-10.377	-10.155	-10.149	6
TW-HD	Hulpmiddelen en diensten	-3.985	-3.927	-3.791	-3.986	-195
TW-HH	Huishoudelijke hulp	-5.374	-5.278	-6.138	-6.291	-153
TW-Overig	Overig Wmo	-298	-24	-23	-104	-81
TOTAAL LASTEN		-123.852	-109.442	-134.510	-134.059	451
BATEN						
T6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	12.658	89	10.435	10.428	-7
T6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	3.283	151	3.948	3.449	-498
T6.3	Inkomensregelingen	21.082	20.779	23.123	23.815	692
T6.4	WSW en beschut werk	300	0	0	0	0
T6.5	Arbeidsparticipatie	701	0	0	792	792

TJ-Amb	Jeugdhulp ambulant	0	0	0	674	674
TW-DenB	Dagbesteding en begeleiding	-2	0	0	0	0
TW-HD	Hulpmiddelen en diensten	467	23	471	536	65
TW-HH	Huishoudelijke hulp	0	448	0	0	0
TW-Overig	Overig Wmo	1	0	0	1	1
TOTAAL BATEN		38.489	21.490	37.977	39.695	1.719
Saldo van baten en lasten		-85.362	-87.952	-96.534	-94.364	2.170
Toevoeging aan reserves		-200	-1	-2.928	-2.703	225
Onttrekking aan reserves		3.197	2.451	4.182	3.841	-342
Totaal mutatie reserves		2.997	2.449	1.254	1.137	-117
Saldo programma		-82.365	-85.503	-95.279	-93.227	2.053

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden vanaf pagina 132 na het overzicht van baten en lasten.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

Het Programma Volksgezondheid en Milieu bevat van origine de taken die de gemeente uitvoert op basis van diverse wetten zoals Wet milieubeheer, Wet geluidhinder, Wet bodembescherming en de daaruit voortvloeiende besluiten. De ambities in dit programma hebben te maken met klimaatverandering en een circulaire economie.

Klimaatverandering is één van de grootste uitdagingen voor de komende jaren, waar we aan werken om in de toekomst droge voeten houden. De klimaatambities van het Rijk gebruiken we als ondergrens. We willen de verzilting van de bodem tegengaan en hittestress het hoofd bieden. De voormalige gemeenten Heerhugowaard en Langedijk hebben in het verleden al sterk ingezet op lokale duurzame energiebesparing en -opwekking. Dit willen wij versterken en uitbreiden.

We stimuleren isolatie en verduurzaming van woningen, bedrijfspanden en gebouwen van maatschappelijke instellingen, zoals onderwijsgebouwen. We willen dat de maatregelen in het kader van de Regionale Energie Strategie (RES) haalbaar zijn.

Vanuit het Rijk (via het rijksbrede Programma Nederland Circulair in 2050) en de provincie is er al beleid voor een circulaire economie

vastgesteld. Dit biedt handvatten voor Dijk en Waard om haar eigen beleid te maken.

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

Dijk en Waard draagt bij aan de landelijk afgesproken klimaatdoelstellingen. Inwoners, ondernemers en organisaties doen mee om energie te besparen en schakelen om naar duurzame systemen. Zo worden we een CO₂-neutrale, klimaatrobuuste en circulaire gemeente.

Welke doelstellingen dragen daaraan bij?

1. Dijk en Waard is een CO₂-neutrale gemeente.
2. Dijk en Waard is klimaatrobuust.
3. In Dijk en Waard is het afvalhergebruikpercentage gelijk aan de landelijke richtlijn.
4. Dijk en Waard is circulair in 2050.

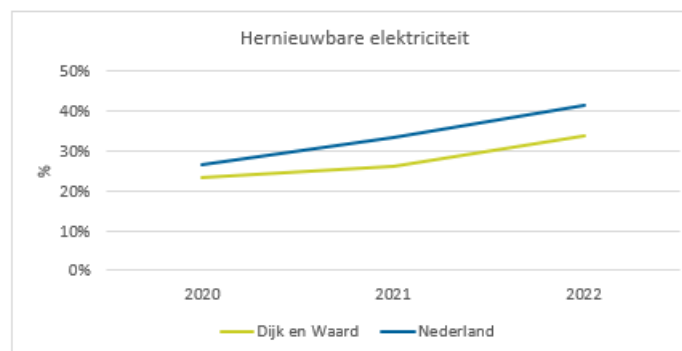
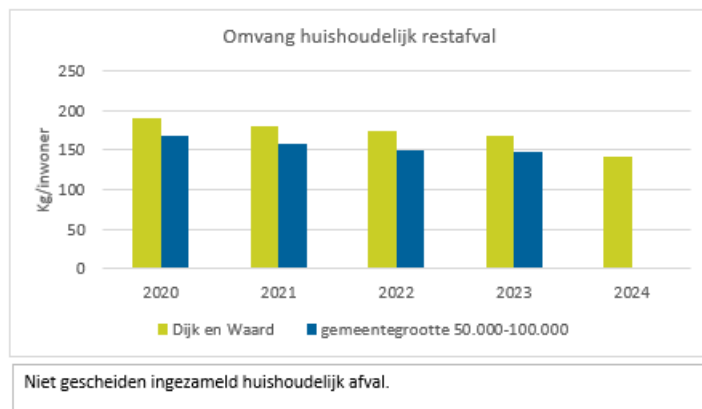
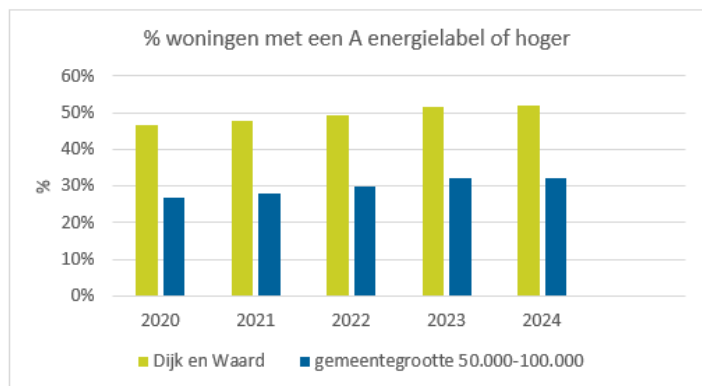
Waar hebben we in 2024 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
Dijk en Waard is CO2-neutraal: a. Uitvoering van de acties in het Uitvoeringsprogramma CO2-neutraal: In dit programma staat beschreven hoe inwoners van de gemeente, bedrijven en instellingen helpen om energie (en dus CO2-uitstoot) te besparen en over te schakelen op duurzame energie. Ook is in dit programma opgenomen hoe de gemeente inzet op duurzame mobiliteit, hernieuwbare opwek van energie en het toekomstige energiesysteem. Daarnaast staat in dit programma hoe de gemeentelijke organisatie zelf het goede voorbeeld geeft.		Over het Uitvoeringsprogramma CO2-neutraal stuurt het college jaarlijks een aparte, uitgebreide terugkoppeling over de voortgang naar de raad over de verschillende onderdelen. De uitvoering verloopt grotendeels volgens planning. Noemenswaardige resultaten zijn onder meer: • Al 1100 huishoudens zijn geholpen met isolatiesubsidie van de gemeente • Dijk en Waard biedt een Duurzaamheidslening aan, voor woningeigenaren • Start aanleg duurzaam energiesysteem in Stationskwartier • Op verschillende bedrijventerreinen lopen onderzoeken naar slimme energieoplossingen Zoals in het programma wordt vermeld, kunnen tussentijdse inzichten leiden tot wijzigingen in de planning. Een voorbeeld hiervan is 'duurzaam inkopen' waarmee de gemeente het goede voorbeeld wil geven: dat wordt dit jaar in samenhang gezien met een circulaire economie, waarvoor op verzoek van de gemeenteraad een visie in ontwikkeling is (zie onder).
Dijk en Waard is klimaatrobuust: a. Uitvoering Klimaatadaptatiestrategie en uitvoeringsagenda regio Alkmaar.		a. De bestuurlijke en ambtelijke samenwerking in de regio Alkmaar verliep voorspoedig. Zowel beleidsmatig als procesmatig wisten de buurgemeenten elkaar in toenemende

b. Werk met werk maken: project- en gebiedsontwikkelingen en openbare ruimte worden klimaatbestendig ontworpen en ingericht.		mate te vinden. Mogelijkheden voor verbetering en verhoogde afstemming deden zich regelmatig voor. De uitvoering van de zeven ambities uit de Klimaatadaptatiestrategie en uitvoeringsagenda van de regio Alkmaar kwamen redelijk goed op stoom. Al zijn er ook enige kwetsbaarheden als het gaat om het benutten van meekoppelkansen, het handelen bij calamiteiten en het reguleren en borgen van waterrobuustheid en klimaatbestendigheid. b. Zeker op het terrein van herinrichting van de openbare ruimte is voortgang gemaakt om de doelstellingen en normen te behalen, zoals vastgelegd in het beleidsplan Klimaatadaptatie Dijk en Waard 2023. In gebieds- en locatieontwikkelingen komt waterrobuustheid en klimaatbestendigheid eveneens aan de orde, maar er is nog geen structurele en systematische inbedding.
Afvalhergebruikpercentage Dijk en Waard is minimaal gelijk aan de landelijke richtlijn: a. Uitvoering grondstoffenbeleidsplan voor Dijk en Waard.		a. Grondstoffenbeleidsplan Dijk en Waard 2024-2027 is in uitvoering. Acties die in 2024 zijn uitgevoerd: - Aanpassen inzamelfrequentie afvalbakken aan huis (januari). - Inzet (aannemen) van afvalcoach (augustus). - Invoeren Ja-sticker (oktober).

Beleidsindicatoren

Onderstaande indicatoren vertellen transparant hoe Dijk en Waard ervoor staat. De verplichte BBV-indicatoren (Besluit Begroting en Verantwoording) zijn als tabel ook opgenomen in een aparte bijlage.



Noot: Hernieuwbare elektriciteit vergelijking met Nederland i.p.v. gemeentegrootte.
Over 2024 zijn nog niet alle cijfers beschikbaar

Wat heeft het gekost?

		Bedragen x € 1.000				
Taakveld		Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
LASTEN						
T7.1	Volksgezondheid	-4.633	-4.780	-5.228	-5.107	120
T7.2	Riolering	-10.650	-10.883	-10.931	-11.818	-886
T7.3	Afval	-8.900	-8.751	-9.038	-9.564	-526
T7.4	Milieubeheer	-3.832	-2.929	-4.698	-6.024	-1.327
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-461	-528	-567	-572	-6
TOTAAL LASTEN		-28.475	-27.870	-30.462	-33.086	-2.624
BATEN						
T7.1	Volksgezondheid	260	0	444	508	64
T7.2	Riolering	12.361	13.160	13.160	14.047	887
T7.3	Afval	11.282	11.303	11.590	12.045	455
T7.4	Milieubeheer	1.397	5	1.597	3.215	1.618
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria	340	442	442	491	49
TOTAAL BATEN		25.639	24.910	27.234	30.306	3.072
Saldo van baten en lasten		-2.836	-2.960	-3.228	-2.780	448
Toevoeging aan reserves		-51	-51	-51	-51	0
Onttrekking aan reserves		341	326	326	326	0
Totaal mutatie reserves		290	275	275	275	0
Saldo programma		-2.546	-2.685	-2.952	-2.505	448

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden vanaf pagina 132 na het overzicht van baten en lasten.

Programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

Dijk en Waard heeft de ambitie om voor iedereen een betaalbare woning in een groene omgeving te bieden. Deze ambitie zien we in samenhang met andere opgaven, zoals de energietransitie, klimaatadaptatie, de sterke vergrijzing en voorzieningen die horen bij een groeiend aantal inwoners.

De Strategische Omgevingsvisie Dijk en Waard, die in 2024 aan de raad werd aangeboden, dient als basis voor ruimtelijke ontwikkelingen in Dijk en Waard. Deze visie geeft richting aan de toekomst van de gemeente doordat we strategische doelen formuleren en keuzes maken voor onze

fysieke leefomgeving. Componenten zijn bijvoorbeeld groen, gebouwen, infrastructuur, water, landschap, lucht, bodem, geluid en duurzaamheid.

Maatschappelijke effecten en doelstellingen

In Dijk en Waard wonen en werken inwoners met plezier in een passende woning en koesteren zij de verscheidenheid en hun leefomgeving.

Welke doelstellingen dragen daaraan bij?

- 1. Facilitering van de realisatie van 10.000 woningen in tien jaar in Dijk en Waard.

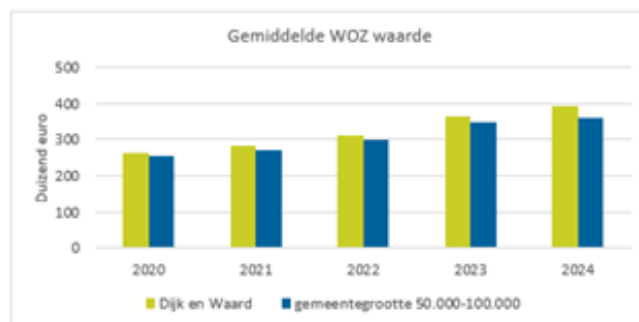
Waar hebben we in 2024 op ingezet?

Ingezet op	Status	Toelichting
Realisatie 10.000 woningen in tien jaar: a. Uitvoering geven aan de Woonvisie en de Woonzorgvisie voor Dijk en Waard. We streven naar een gemiddelde van 30% sociale huurwoningen op gebiedsniveau. b. Ondersteuning met effectieve mogelijkheden voor starters en andere doelgroepen, die moeilijk een eigen huis kunnen aankopen, zodat zij toch de woningmarkt kunnen betreden. Hiervoor hanteren wij de zelfbewoningsplicht bij nieuwbouw en de overwinstregeling. c. Onderzoek naar mogelijkheden tot realisatie van vormen van geclusterd wonen voor ouderen in nieuwbouw en in bestaande		a. De ambitie geldt voor de periode 2022-2032. De huidige prognose is dat er in die periode ruim 9.000 woningen zijn opgeleverd. Een deel van de woningbouwplannen heeft nog geen definitief programma, maar van het deel dat dit wel heeft, bestaat het saldo voor 30% uit sociale huurwoningen, b. Er is onderzoek gedaan naar de invoer van startersleningen. Besluitvorming heeft plaatsgevonden in april 2025. De zelfbewoningsplicht en overwinstregeling wordt nog steeds toegepast. c. De doelstelling van de Woonvisie is om in de periode tot 1.500 nieuwe geclusterde woningen te realiseren. Een voorlopige inventarisatie wijst uit dat er in de periode 2022 tot en met 2024

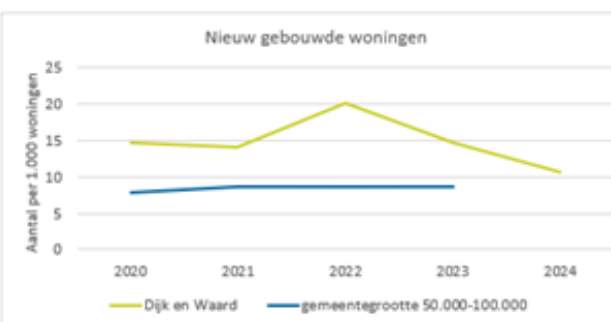
wijken. De volgende projecten dragen hieraan bij en worden gerealiseerd: - De Vork, Heerhugowaard: 40 zorgstudio's voor Dagelijks Leven ☐ - Rembrandt Erf, Heerhugowaard: 44 plaatsen intramuraal verblijf psychogeriatric (PG), verdeeld over 4 kleinschalige wooneenheden voor De Pieter Raatstichting - Horizon Zorgcentrum, Broek op Langedijk, uitbreiding bestaande locatie met 16 wooneenheden		circa 680 geclusterde woningen zijn opgeleverd. Daarmee is een flink deel van de doelstelling al gerealiseerd. Volgens de geldende definities behoren de genoemde projecten tot de categorie zorggeschikte woningen. De projecten De Vork en Rembrandt Erf (verdeeld over twee kleinschalige wooneenheden van De Pieter Raatstichting) zijn opgeleverd. Horizon realiseert 56 woningen in het IKOC aan de Tulpenstraat in Noord-Zuid-Scharwoude. Het definitieve ontwerp is afgerond.
---	--	---

Beleidsindicatoren

Onderstaande indicatoren vertellen transparant hoe Dijk en Waard ervoor staat. De verplichte BBV-indicatoren (Besluit Begroting en Verantwoording) zijn als tabel ook opgenomen in een aparte bijlage.



De WOZ-waarde van alle woningen. Alle verblijfsobjecten in de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt



Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties.



Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.



Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting.



Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting.

Noot: De gemiddelde WOZ waarde 2024 zijn voorlopige cijfers; nieuw gebouwde woningen gemeentegrootte is nog niet beschikbaar.

Wat heeft het gekost?

		Bedragen x € 1.000			
Taakveld		Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Actuele begroting 2024	Rekening 2024 Afwijking
LASTEN					
T8.1	Ruimte en leefomgeving	-4.987	-3.563	-4.757	-5.676 -919
T8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-21.288	-27.585	-27.602	-42.453 -14.851
T8.3	Wonen en bouwen	-5.899	-4.702	-5.740	-5.580 160
TOTAAL LASTEN		-32.174	-35.850	-38.099	-53.710 -15.610
BATEN					
T8.1	Ruimte en leefomgeving	159	50	0	573 573
T8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	22.626	27.310	27.559	50.998 23.439
T8.3	Wonen en bouwen	4.315	2.596	5.115	4.998 -117
TOTAAL BATEN		27.100	29.956	32.674	56.569 23.895
Saldo van baten en lasten		-5.075	-5.894	-5.425	2.860 8.285
Toevoeging aan reserves		-31	0	-528	-549 -21
Onttrekking aan reserves		1.462	186	1.257	1.282 25
Totaal mutatie reserves		1.431	186	729	733 4
Saldo programma		-3.644	-5.708	-4.696	3.592 8.288

De toelichting op de afwijkingen is terug te vinden vanaf pagina 132 na het overzicht van baten en lasten.

Paragrafen

Lokale heffingen

Algemeen

Deze paragraaf geeft inzicht in de belastingen (volgens artikel 220 tot en met 228 van de Gemeentewet) en heffingen (volgens artikel 228a en 229 van de Gemeentewet) in gemeente Dijk en Waard.

Bij lokale heffingen onderscheiden we belastingen en heffingen.

- Belastingen zijn verplichte bijdragen aan de gemeente waar geen directe tegenprestatie tegenover staat. Voor gemeente Dijk en Waard betreft dit de Onroerendezaakbelasting (OZB), toeristenbelasting, forensenbelasting en parkeerbelasting.
- Heffingen vraagt de gemeente als ze een van haar bezittingen ter beschikking stelt of als ze een dienst verleent aan een individu of onderneming. Ook leges vallen onder de heffingen. Dit zijn vergoedingen voor kosten die de gemeente maakt voor administratieve handelingen, zoals het geven van informatie en het verstrekken van vergunningen. Gemeente Dijk en Waard kent de volgende heffingen: rioolheffing, afvalstoffenheffing, lijkbezorgingsrechten, campergelden, liggeld vaartuigen, sluisgelden en leges.

Gerealiseerde inkomsten

Totale opbrengsten	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Belastingen		
OZB woningen (eigenaren)	10.794	10.821
OZB niet-woningen (eigenaren)	6.171	6.161

OZB niet-woningen (gebruikers)	3.904	3.977
Parkeerbelasting	254	190
Toeristenbelasting	80	78
Forensenbelasting	29	19
Totaal	21.232	21.246

Overige heffingen	Bedragen x € 1.000	
Heffingen, rechten en leges	Actuele Begroting	Werkelijk
Afvalstoffenheffing	10.109	10.134
Rioolheffing	12.836	13.850
Lijkbezorgingsrechten	442	491
Marktgelden	30	30
Leges Algemene dienstverlening	2.065	2.132
Leges Fysieke leefomgeving	2.553	4.842
Leges Europese dienstenrichtlijn	51	43
Liggeld vaartuigen	55	53
Campergelden	15	18
Sluisgeld	8	16
Totaal	28.164	31.609

Ontwikkelingen

De werkzaamheden omtrent de gemeentelijke heffingen van OZB, riool- en afvalstoffen zijn belegd bij Cocensus. Hieronder vallen de uitvoering van de Wet WOZ (herwaardering), de aanslagoplegging, de afhandeling van bezwaar- en beroepschriften, de (dwang)invordering, de afhandeling van verzoeken om kwijtschelding en de contacten met de

Waarderingskamer, CBS, dataland en de gemeentelijke afnemers (belastingdienst en waterschap). Cocensus heeft de Waarderingskamer gerapporteerd over de herwaardering die voor de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) zijn uitgevoerd naar de waarde op peildatum 1 januari 2024. Het oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de Wet WOZ door Cocensus wordt als 'goed' betiteld.

Toelichting op de heffingen die onderdeel zijn van de ontwikkeling van de woonlasten

Onroerendezaakbelasting

De belangrijkste eigen inkomstenbron van de gemeente is de OZB. De OZB verdelen we onder in een eigenarenbelasting voor woningen en niet-woningen en een gebruikersbelasting voor niet-woningen. In 2024 zijn de werkelijke OZB-opbrengsten in totaal € 90.000 hoger dan vooraf ingeschat (na bijstelling in de najaarsrapportage). Het verschil komt vooral doordat er meer baten zijn ontvangen over de oudere jaren 2022 en 2023 in 2024 dan verwacht. Dit komt doordat de verminderingen uit bezwaar lager zijn en de leegstand lager is dan verwacht.

Rioolheffing

Taakveld 7.2 Riolering	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten		
Kosten riolering inclusief toegerekende rente	10.882	11.818
Inkomsten, exclusief heffingen	-323	-197
Totaal netto kosten	10.559	11.621
Toe te rekenen kosten		

Overhead inclusief toegerekende rente	815	815
Btw	1.462	1.462
Totaal toe te rekenen kosten	2.277	2.277
Totaal kosten	12.836	13.898
Opbrengsten rioolheffing	12.836	13.850
Dekkingspercentage	100%	100%

Afvalstoffenheffing

Taakveld 7.3 Afval	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten		
Kosten inzameling inclusief toegerekende rente	9.083	9.858
Inkomsten, exclusief heffingen	-1.194	-1.944
Totaal netto kosten	7.889	7.914
Toe te rekenen kosten		
Overhead inclusief toegerekende rente	1.235	1.235
Btw	985	985
Totaal toe te rekenen kosten	2.220	2.220
Totaal kosten	10.109	10.134
Opbrengsten afvalstoffenheffing	10.109	10.134
Dekkingspercentage	100%	100%

Ontwikkelingen van de woonlasten

Uit onderzoek van het Centrum voor Onderzoek van de Economie van Lagere Overheden (COELO) van 2024 blijkt dat gemeente Dijk en Waard onder het landelijke gemiddelde ligt in de zogenaamde woonlasten-index. Dijk en Waard staat op nummer 87 als het gaat om eigenaar-bewoner (meerpersoonshuishoudens) en op nummer 33 als het gaat om huurders (meerpersoonshuishoudens). Hierbij is nummer 1 de laagste woonlasten, 345 is de hoogste. In 2023 stond Dijk en Waard ook op nummer 87 als het gaat om eigenaar-bewoner en ook op nummer 33 als het gaat om huurders.

2024	Eigenaar		huurder	
	eenpersoons	Meer-persoons	eenpersoons	Meer-persoons
OZB	322	322		
Afvalstoffen-heffing	235	289	235	289
Rioolheffing	306	306		
Totaal	863	917	235	289

Toelichting op de overige gemeentelijke belastingen en heffingen

Lijkbezorgingsrechten

Taakveld 7.5 Begraafplaatsen		Bedragen x € 1.000	
		Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten			
Kosten		528	582

Inkomsten, excl. heffingen		
Totaal netto kosten	528	582
Toe te rekenen kosten		
Overhead incl. toegerekende rente	178	178
Btw		
Totaal toe te rekenen kosten	706	178
Totaal kosten	706	760
Opbrengsten	442	491
Dekkingspercentage	63%	65%

Marktgelden

Taakveld 3.3 Marktgelden		Bedragen x € 1.000	
		Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten			
Kosten		27	21
Inkomsten, excl. heffingen			
Totaal netto kosten	27	21	
Toe te rekenen kosten			
Overhead incl. toegerekende rente		5	5
Btw		3	3
Totaal toe te rekenen kosten	8	8	
Totaal kosten	35	29	
Opbrengsten		30	30
Dekkingspercentage	86%	103%	

Leges

Algemene dienstverlening

Leges algemene dienstverlening	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten		
Kosten	1.501	1.718
Inkomsten, excl. heffingen		
Totaal netto kosten	1.501	1.718
Toe te rekenen kosten		
Overhead incl. toegerekende rente	772	847
Btw		
Totaal toe te rekenen kosten	772	847
Totaal kosten	2.273	2.565
Begrote opbrengsten	1.739	2.132
Dekkingspercentage	77%	83%

Fysieke leefomgeving

De legesopbrengsten zijn dit jaar hoger dan verwacht. Dit terwijl eerder werd aangenomen dat de invoering van de Omgevingswet juist tot een afname zou leiden. Dit komt voornamelijk door een aantal grote projecten die meer hebben opgeleverd dan vooraf ingeschat, evenals een meevaller uit 2020 die nog opgelegd kon worden. Momenteel loopt een onderzoek naar een realistischere berekening van de kostendekkendheid. Hierbij wordt onder andere gekeken naar een betere inschatting van grote projecten en een nauwkeurigere toerekening van bestede tijd per legesartikel. Dit zal leiden tot een

nauwkeuriger en evenwichtiger beeld van de kostendekkendheid in de toekomst.

Leges fysieke leefomgeving	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten		
Kosten	1.288	627
Inkomsten, excl. heffingen		
Totaal netto kosten	1.288	627
Toe te rekenen kosten		
Overhead incl. toegerekende rente	1.265	631
Btw		
Totaal toe te rekenen kosten	1.265	631
Totaal kosten	2.553	1.258
Begrote opbrengsten	2.553	4.842
Dekkingspercentage	100%	385%

Europese dienstenrichtlijn

Leges Europese diensten-richtlijn	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten		
Kosten	26	24
Inkomsten, excl. heffingen		
Totaal netto kosten	26	24
Toe te rekenen kosten		

Overhead incl. toegerekende rente	29	26
Btw		
Totaal toe te rekenen kosten	29	26
Totaal kosten	55	50
Begrote opbrengsten	51	43
Dekkingspercentage	93%	86%

Sta- en liggelden

Broekhorn

Vanaf de begroting 2024 wordt de kostendeckendheid voor de havens Broekhorn en Broek op Langedijk gesplitst weergegeven.

Taakveld 2.3 Liggeld vaartuigen Broekhorn	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten		
Kosten	38	45
Inkomsten, excl. heffingen		
Totaal netto kosten	38	45
Toe te rekenen kosten		
Overhead incl. toegerekende rente		
Btw	11	8
Totaal toe te rekenen kosten	11	8
Totaal kosten	49	53
Begrote opbrengsten	49	53
Dekkingspercentage	100%	100%

Broek op Langedijk

Taakveld 2.3 Liggeld vaartuigen Haven Broek op Langedijk	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten		
Kosten	48	57
Inkomsten, excl. heffingen		
Totaal netto kosten	48	57
Toe te rekenen kosten		
Overhead incl. toegerekende rente		
Btw	8	12
Totaal toe te rekenen kosten	8	12
Totaal kosten	56	69
Begrote opbrengsten	5	11
Dekkingspercentage	9%	16%

Campergelden

Taakveld 2.3 Campergelden	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten		
Kosten	13	15
Inkomsten, excl. heffingen		
Totaal netto kosten	13	15
Toe te rekenen kosten		
Overhead incl. toegerekende rente		
Btw	2	3
Totaal toe te rekenen kosten	2	3

Totaal kosten	15	18
Begrote opbrengsten	15	18
Dekkingspercentage	100%	100%

Sluisgelden

Taakveld 2.3 Sluisgelden	Bedragen x € 1.000	
	Actuele Begroting	Werkelijk
Netto kosten		
Kosten	108	83
Inkomsten, excl. heffingen		
Totaal netto kosten	108	83
Toe te rekenen kosten		
Overhead incl. toegerekende rente		
Btw	16	17
Totaal toe te rekenen kosten	16	17
Totaal kosten	124	100
Begrote opbrengsten	8	16
Dekkingspercentage	6%	16%

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aanleiding en achtergrond

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de geïdentificeerde risico's voor de gemeente Dijk en Waard. Dit risicoprofiel bepaalt de weerstandscapaciteit die nodig is om deze risico's op te kunnen vangen. De benodigde weerstandscapaciteit afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit geeft de ratio van het weerstandsvermogen van de gemeente Dijk en Waard weer.

Het risicoprofiel geactualiseerd. Inschattingen van eerder geïnventariseerde risico's zijn gewijzigd en ook zijn nieuwe risico's toegevoegd. In totaal zijn circa 30 risico's in het risicoprofiel opgenomen. De 10, in financiële zin, grootste risico's zijn onder het hoofdje "Risicoprofiel" nader omschreven.

Om in deze paragraaf een beeld te geven van de weerstandscapaciteit (de ratio van het weerstandsvermogen) van de gemeente Dijk en Waard zijn de volgende uitgangspunten gebruikt:

- Bij de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit is een zekerheidspercentage van 80% gebruikt.
- Voor de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit gaan we uit van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de "vrije" ruimte in de reserve bouwgrondexploitaties. Eerder bestond de beschikbare weerstandscapaciteit alleen uit de algemene reserve en de onbenutte belastingcapaciteit. In de door de raad op 7 november 2023 vastgestelde Prognose reserves 2023-2027 is bepaald dat ook de "vrije" ruimte van de reserve bouwgrondexploitaties onderdeel is van het beschikbare weerstandsvermogen. Ter

informatie onderstaand in cursief de betreffende passage in de Prognose reserves 2023 – 2027.

In het weerstandsvermogen (de ratio) wordt een totaal beeld gegeven inclusief de risico's van de grexen. Dit betekent dat de risico's die verbonden zijn aan de grexen opgenomen worden in de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. De "vrije" ruimte in de reserve bouwgrondexploitaties (totaal van de reserve minus de inschatting toekomstige vennootschapsbelasting en de onttrekkingen kapitaallasten voor doortrekken Punt en Herinrichting omgeving Veilingterrein) wordt opgenomen in de beschikbare weerstandscapaciteit.

Met deze uitgangspunten is de ratio van het weerstandsvermogen voor de gemeente Dijk en Waard 2,9.

Om de ratio voor het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen, wordt door gemeenten vaak gebruik gemaakt van onderstaande waarderingstabel die door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) en de Universiteit Twente zijn opgesteld.

waardering	ratio	betekenis
A	> 2	uitstekend
B	1,4 – 2	ruim voldoende
C	1 – 1,4	voldoende
D	0,8 – 1	matig
E	0,6 – 0,8	onvoldoende
F	< 0,6	ruim onvoldoende

Risicoprofiel

In het onderstaande overzicht staan de 10 risico's met de hoogste bijdrage aan de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit.

Risico	Kans	Financieel gevolg
Conjunctuur risico's grondexploitaties Binnen de grondexploitaties is er een generiek risico aanwezig voor conjunctuur effecten. Zo staan de grondprijzen onderdruk, rente tarieven en bouwkosten stijgen. Er is een scenario uitgewerkt dat de bouwkosten met 5% toenemen, opbrengststijging grond 0% en rente toename van 2%.	70%	€ 3.000.000
Hervormingsagenda Jeugd De ingerekende besparingen vanuit de hervormingsagenda jeugd zijn fors. Zolang de wettelijke kaders nog niet zijn aangepast bestaat het risico dat deze besparing (gedeeltelijk) niet gerealiseerd wordt.	50%	€ 2.800.000
Jeugd De kans bestaat dat de in de begroting opgenomen raming voor uitgaven jeugdzorg niet toereikend is. Het beroep op jeugdzorg en de daaraan verbonden kosten kunnen hoger zijn dan wat in de raming is opgenomen.	60%	€ 2.000.000
Spooronderdoorgang Vaanpark Westpoort Raming van deze investering is € 6,5 mln. Voor kans op overschrijding is inschatting gemaakt.	50%	€ 1.750.000
Netcongestie	30%	€ 2.500.000

Door capaciteits- en spanningsproblemen kunnen niet alle aanvragen om netaansluiting van stroom door Liander worden gehonoreerd. Er wordt wel gewerkt aan het uitbreiden van de capaciteit van het distributienet en het aanpassen van de netstructuur, maar naar verwachting zullen deze werkzaamheden voor onze regio pas in het vierde kwartaal van 2028 worden afgerond. Door deze netcongestie zijn inmiddels ook de doorlooptijden van een geaccepteerde aanvraag t/m de aansluiting verlengd van ca. 0,5 jaar naar maar liefst ca. 1,5 jaar. Dit kan voor veel projecten die op stapel staan leiden tot vertraging met als gevolg extra kosten.		
Gemeenschappelijke regelingen Begrotingsoverschrijdingen bij gemeenschappelijke regelingen worden doorbelast aan de gemeente. Voorbeelden van gemeenschappelijke regelingen zijn de GGD, Veiligheidsregio en Zaffier.	70%	€ 1.000.000
Opbrengsten leges De opbrengsten leges, en dan vooral de bouwleges, kunnen minder zijn dan de in de begroting opgenomen raming. Ook de invoering van de omgevingswet brengt mogelijk lagere opbrengsten met zich mee.	70%	€ 900.000
Spooronderdoorgang Zuidtangent Er is in de budgetten voor de spooronderdoorgang rekening gehouden met een risico-reservering van 12,5 %. Naast deze risico's is met partner ProRail een inschatting gemaakt van het risico op kostenstijging (Verwachte NU-waarde, P85). Dit risico wordt ingeschat op circa € 1,2 mln. De kans op deze overschrijding wordt geschat op 50%.	50%	€ 1.200.000

Buig (gebundelde uitkering van het rijk voor de bekostiging van uitkeringen op grond van een aantal wetten, waaronder de Participatiewet) In onze begroting hebben we een inschatting gemaakt van zowel het te ontvangen budget inkomensdeel WWB als de verwachte uitgaven voor uitkeringen WWB (uitvoering door Zaffier). De inkomsten kunnen afwijken van de inschatting door een nieuwe verdeelmethode van het rijk en ook de uitgaven kunnen anders zijn door bijvoorbeeld mindere economische omstandigheden (meer klanten).	50%	€ 1.150.000
Inflatie/Prijsstijgingen Bij de raming van budgetten wordt een indexatie voor prijsstijgingen meegenomen. De daadwerkelijke inflatie c.q., prijsstijgingen voor zowel inkopen als aanbestedingen kan echter hoger uitvallen. Beschikbare budgetten zijn dan niet meer toereikend om de lasten te dekken.	50%	€ 1.050.000
Totaal 10 grootste risico's		max € 17.350.000

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het totale maximale financiële gevolg van de risico's ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in de maximale omvang optreden. De uitkomst van deze simulatie is dat, met een zekerheid van 80%, met een bedrag van € 14.850.000 de risico's kunnen worden afgedekt.

Beschikbare weerstandscapaciteit

Voor de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit gaan we uit van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de "vrije" ruimte in de reserve bouwgrondexploitaties

Algemene reserve, stand ultimo Jaarrekening 2024	€ 29.256.000
Onbenutte belastingcapaciteit	€ 6.638.000
"Vrije" ruimte in de reserve bouwgrondexploitaties	€ 6.991.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 42.885.000

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 daaraan gerelateerde benodigde weerstandscapaciteit met de beschikbare weerstandscapaciteit.

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen:

$$\text{Ratio weerstands-} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 42.885.000}{€ 14.850.000} = 2,9$$

Kengetallen

	Werkelijk 2023	Raming 2024	Werkelijk 2024	Indeling kengetallen		
				Cat A	Cat B	Cat C
Netto schuldquote	31%	58%	25%	<90%	90-130%	>130%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	30%	56%	30%	<90%	90-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	34%	23%	34%	>50%	20-50%	<20%
Kengetal grondexploitatie	7%	9%	2%	<20%	20-35%	>35%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	>0%	0%	<0%
Belastingcapaciteit	93%	93%	92%	<95%	95-105%	>105%

Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

In deze paragraaf geven we aan hoe we de kapitaalgoederen in gemeentelijk eigendom beheren. Kapitaalgoederen zijn goederen, waar de gemeente in investeert en die van groot maatschappelijk nut zijn voor de uitvoering van gemeentetaken. Deze goederen, zoals wegen, viaducten, speelvoorzieningen en riolering hebben doorgaans een lange levensduur en hoge vervangingswaarde.

De instandhouding van de functie van kapitaalgoederen doen we door dagelijks en groot onderhoud en vervangingswerkzaamheden. De kwaliteit van het onderhoud is, naast het duurzaam in stand houden, bepalend voor de manier waarop inwoners de openbare ruimte beleven. Het onderhouden van deze kapitaalgoederen kost veel geld. Deze kosten worden in een helder en volledig overzicht weergegeven voor een goed inzicht in de financiële positie.

In deze paragraaf geven we aan wat het beleidskader is en welke kwaliteitseisen en financiële middelen voor het onderhoud van kapitaalgoederen vastgesteld zijn. Artikel 12 BBV geeft aan dat het onderhoud in ieder geval dient te worden aangegeven voor de kapitaalgoederen: wegen, riolering, waterhuishouding, groenvoorzieningen en gebouwen. Wij voegen daar civiele kunstwerken, openbare verlichting en speelvoorzieningen aan toe.

De gegevens van de diverse objecten leggen we vast in de beheerpakketten GISIB, Brutis, TechView, ABS en PLANON. Door regelmatig te inspecteren en wijzigingen te verwerken is er in de beheerpakketten een actueel inzicht in kwaliteit en kwantiteit van de objecten. De beheerpakketten vormen de basis voor de benodigde

financiële middelen voor het dagelijks en groot onderhoud van de kapitaalgoederen.

Strategisch beleidskader

Kapitaalgoed	Vastgelegd in	Vast-gesteld	Vernieuwing
Strategisch (door de gemeenteraad)			
Openbare ruimte	Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte 2024 - 2033	2023	2027
Openbare ruimte	Klimaatadaptatiestrategie en uitvoeringsagenda Regio Alkmaar	2023	2026
Riolering	Programma Stedelijk Water en Riolerings 2022-2027	2021	2027
Operationeel (door het college van B&W)			
Openbare ruimte	Uitvoeringsplan Integraal Beleid Openbare Ruimte 2024 - 2033	2023	2027
Openbare ruimte	Beleidsplan Klimaatadaptatie	2023	2026

Het Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte 2024-2033 is in november 2023 door de gemeenteraad vastgesteld. Hierin zijn de integrale kaders vastgelegd voor de openbare ruimte. Deze kaders bestaan onder andere uit ambities en beleidsuitgangspunten om gericht te werken aan maatschappelijke opgaven zoals gezondheid, duurzaamheid, klimaatadaptatie en circulariteit. Bovendien is het onderhoudsniveau per areaal en gebiedstype bepaald.

Voor de gemeente is gekozen voor gebiedsafhankelijke kwaliteitsniveaus, waarbij de beeldkwaliteit van de openbare ruimte voornamelijk moet voldoen aan kwaliteitsniveau B. In winkel- en centrumgebieden geldt voor enkele elementen kwaliteitsniveau A.

Aanvullend op het raadskader, heeft het college het Uitvoeringsplan Integraal Beleid Openbare Ruimte 2024-2033 vastgesteld. Het bevat nadere (uitvoerings-)regels en actiepunten om invulling te geven aan de kaders. Op basis van deze elementen zijn ook de benodigde aanvullende budgetten inzichtelijk gemaakt.

De Klimaatadaptatiestrategie en uitvoeringsagenda Regio Alkmaar is in november 2023 door de gemeenteraad vastgesteld. Het stuk is geschreven in samenwerking met het HHNK, PWN en zes gemeenten in de regio. In het stuk wordt de regionale opgave, de Klimaatadaptatiestrategie en de bijbehorende regionale en lokale uitvoeringsagenda beschreven. De adaptatiestrategie is onderbouwd met de basisinventarisatie klimaatkwetsbaarheden (klimaatstresstesten), uitgevoerd in 2019, en de klimaatdialogen met interne en externe stakeholders die in 2020 zijn gehouden.

Aanvullend op het raadskader, heeft het college in november 2023 het beleidsplan Klimaatadaptatie vastgesteld. Het bevat nadere (uitvoerings-)regels en actiepunten om invulling te geven aan de kaders. De benodigde aanvullende budgetten zijn inzichtelijk gemaakt.

In december 2022 heeft de gemeenteraad het Programma Stedelijk Water en Riolering 2022-2027 vastgesteld. Hierin staat hoe we invulling geven aan de zorgplicht voor de riolering en aan de aanpassingen die nodig zijn door klimaatverandering, welke kosten er mee gemoeid zijn en welke financiële middelen hiervoor nodig zijn. Dit vormt een beleidsmatige basis voor de rioolheffing.

Dagelijks en groot onderhoud

Voor de uitvoering van dagelijks onderhoud worden in de begroting jaarlijks budgetten beschikbaar gesteld, gebaseerd op de vorige begroting.

Het gemeentelijk areaal is gegroeid, onder andere door de ontwikkeling en oplevering van nieuwbouw- en inbreilocaties, en prijzen zijn gestegen. De budgetten voor onderhoud moeten meegroeien om functieverlies, schade en kapitaalvernietiging te voorkomen.

Groot onderhoud

De kosten voor groot onderhoud zijn niet ieder jaar gelijk. Om de jaarlijkse lasten wel gelijk te houden hebben we egalisatievoorzieningen. Op basis van een meerjarenonderhoudsplan doteren we een gelijk bedrag vanuit de exploitatie aan deze voorzieningen. Uit deze voorzieningen onttrekken we jaarlijks de verwachte kosten voor groot onderhoud in dat jaar. Deze systematiek geeft een goede beheerstechnische en financiële basis voor groot onderhoud ook op de langere termijn.

Investeringsplan

Investeringsplan voor het oprichten van nieuwe objecten, voor het vervangen van objecten en voor het toevoegen van extra functionaliteit(en) aan bestaande objecten nemen we op in het meerjareninvesteringsplan. De kapitaallasten die hieruit voortvloeien verwerken we in de begroting.

In het overzicht hieronder zijn de budgetten voor beheer, dagelijks en groot onderhoud opgenomen.

	Onderhoudsbudget		Voor- ziening	Achterstallig onderhoud
	Begroting	Werkelijk		
Wegen	2.706	2.686	Ja	Nee
Riolering	1.544	1.144	Ja	Nee
Kunstwerken en waterhuishouding	578	694	Ja	Nee
Openbaar groen	2.190	2.182	Ja	Nee
Gebouwen	2.421	2.637	Ja	Nee
Openbare	351	364	Ja	Nee
Speelvoorzieningen	92	114	Nee	Nee
	9.882	9.821		

Uitbreiding areaal

In de gemeente wordt op verschillende plaatsen volop gebouwd. Dit leidt jaarlijks tot een significante groei van het areaal dat beheert en onderhouden dient te worden. Uitgangspunt is dat voor de groei van het areaal als gevolg van de uitbreiding van de gemeente (autonome ontwikkelingen) volledig toereikende onderhoudsbudgetten beschikbaar zijn. Dit is noodzakelijk om aan de gewenste kwaliteitsniveaus te kunnen blijven voldoen. De benodigde budgetten van deze uitbreidingen worden onder andere verkregen uit de groeigelden vanuit de algemene uitkering. Actualisatie van de areaaluitbreidingen en de bijbehorende toename van de beheerkosten worden jaarlijks inzichtelijk gemaakt, waarna extra onderhoudsbudgetten worden aangevraagd.

Arealen

Naast het onderhoud aan de afzonderlijke kapitaalgoederen voeren we ook integraal onderhoud uit in gebieden.

0. Groot onderhoud gebieden

Overtoom: In 2024 hebben we groot onderhoud aan de entree van de Overtoom uitgevoerd. Voor het groot onderhoud van de rest van het gebied zijn nog geen concrete plannen.

Molenwijk (Heerhugowaard (zuidoost)): De herinrichting van het zuidoostelijke deel van de Molenwijk hebben we eind 2024 afgerond.

Molenwijk (Heerhugowaard (noordoost)): In februari 2024 hebben we het definitieve ontwerp van de herinrichting van het noordoostelijke deel van de Molenwijk aan de bewoners gepresenteerd. Vanwege de wens om meer circulair te werken, hebben we meer tijd genomen voor onderzoek en uitwerking. Planning: start uitvoering begin 2026.

Middenweg (Centrumwaard): In 2024 hebben we het grootste deel van de werkzaamheden aan de Middenweg bij Centrumwaard uitgevoerd. Planning: afronding resterende werkzaamheden in eerste halfjaar van 2025.

Bomenbuurt (Zuid-Scharwoude): In 2024 hebben we de inwonersparticipatie verder vervolg gegeven en een start gemaakt met het ontwerp. Planning: start uitvoering eind 2025.

1. Wegen

In 2024 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein- en groot onderhoud uitgevoerd aan diverse wegen en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. Bij de planning van groot onderhoud hebben we rekening gehouden met de werkzaamheden aan de spooronderdoorgang en de Zuidtangent.

2. Riolering

In 2024 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein- en groot onderhoud uitgevoerd aan diverse riolen en gemalen en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. In 2024 is gestart met een update van het Programma Stedelijk Water en Riolering. We verwachten deze in het eerste half jaar van 2025 aan te kunnen bieden aan de gemeenteraad.

3. Waterhuishouding

In 2024 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein- en groot onderhoud uitgevoerd aan diverse wateren en waterstaatkundige objecten en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan.

4. Groen

In 2024 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein- en groot onderhoud uitgevoerd aan het openbaar groen en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. We hebben hierbij geen nadere bijzonderheden te melden.

5. Gebouwen

In 2024 hebben we tevens de meerjarenonderhoudsplannen gebouwen

geactualiseerd. We hebben hierbij geen nadere bijzonderheden te melden.

6. Civiele kunstwerken

In 2024 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein- en groot onderhoud uitgevoerd aan de civiele kunstwerken en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. Aanvullend is kostbaar herstel uitgevoerd aan een brug in park De Kabel welke als gevolg van overbelasting beschadigd was.

7. Openbare verlichting

In 2024 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein- en groot onderhoud uitgevoerd aan de openbare verlichting en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. We hebben hierbij geen nadere bijzonderheden te melden.

8. Speelvoorzieningen

In 2024 hebben we naar aanleiding van inspecties en meldingen klein- en groot onderhoud uitgevoerd aan de speelvoorzieningen en daarmee aan het afgesproken kwaliteitsniveau voldaan. We hebben hierbij geen nadere bijzonderheden te melden.

Financiering

Inleiding

Bij de paragraaf Financiering gaat het om de wijze waarop de gemeente benodigde geldmiddelen aantrekt en (tijdelijk) overtoollige geldmiddelen onderbrengt bij het Rijk. De Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), de Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO) en de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (HOF) vormen het wettelijk kader voor de financiering. De gemeente heeft als uitvloeisel hiervan de Financiële verordening en het Treasurystatuut vastgesteld. In deze Financieringsparagraaf worden de ontwikkelingen omtrent de financiering van rekeningjaar 2024 weergegeven.

Treasurybeleid en risicobeheer

Gemeente Dijk en Waard voert een zorgvuldig treasurybeleid. Een onderdeel hiervan is risicomijding. Voor de beheersing van de uitgaven en de inkomsten is een goed liquiditeitenbeheer daarom van groot belang. Hiervoor is gebruik gemaakt van liquiditeitenplanningen, die het mogelijk maken om geldmiddelen op het juiste moment en tegen gunstige condities op te nemen.

Tevens zijn de kasgeldlimiet, de renterisiconorm en het drempelbedrag voor schatkistbankieren nauwkeurig in de gaten gehouden en is - binnen de gestelde regels en rekening houdend met mogelijke risico's - getracht de limieten maximaal te benutten.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

Kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt in de Wet FIDO is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten van openbare lichamen. Om een grens te stellen aan korte financiering, namelijk een rente typische looptijd tot één jaar, is de kasgeldlimiet in de Wet FIDO opgenomen. De kasgeldlimiet

wordt berekend als een percentage (voor gemeenten 8,5%) van het totaal van de jaarbegroting van de gemeente bij aanvang van het jaar. De gemiddelde korte financiering (de netto-vlottende schuld) dient per drie maanden getoetst te worden aan de kasgeldlimiet. Hiertoe wordt het gemiddelde genomen van de korte financiering per aanvang van de drie kalendermaanden in een kwartaal.

Overzicht kasgeldlimiet over het jaar 2024

Berekening kasgeldlimiet 2024 (x € 1.000)	
Begrotingstotaal (lasten, excl. reserves)	289.259
Vastgesteld percentage	8,50
Kasgeldlimiet	24.587

Berekening kasgeldlimiet (x € 1.000)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Gemiddelde vlottende schuld (+) / gemiddeld overschot vlottende middelen (-)	-8.837	4.637	-15.675	-34.217
Kasgeldlimiet	24.587	24.587	24.587	24.587
Ruimte onder de kasgeldlimiet	33.424	19.950	40.262	58.804

In 2024 is de gemeente alle vier de kwartalen ruim binnen de kasgeldlimiet gebleven. Bij overschrijding van de kasgeldlimiet langer

dan drie kwartalen achtereenvolgend, dient dit aan de toezichthouder gemeld te worden. Dit was in 2024 niet nodig.

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij (her)financiering te beheersen. Hiermee wordt nagestreefd dat gemeenten hun vaste lening portefeuille zodanig spreiden dat de renterisico's gelijkmatig over de jaren worden verdeeld. De jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen mogen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Herfinanciering houdt in dat een vervangende lening wordt aangetrokken om aan de aflossingsverplichtingen van een bestaande lening te voldoen. Renteherziening doet zich voor wanneer de geldgever het rentepercentage gedurende de looptijd herziet. Bij het aangaan van een lening zijn contractueel de aflossingsverplichtingen, de renteverplichtingen en de eventuele momenten van renteherziening vastgelegd.

Overzicht renterisiconorm over het jaar 2024

Berekening renterisiconorm 2024 (x € 1.000)	
Begrotingstotaal (lasten, excl. reserves)	289.259
Vastgesteld percentage	20
Renterisiconorm	57.852

Berekening renterisiconorm (x € 1.000)	Resultaat 2024
1. Renteherzieningen	0
2. Aflossingen	7.642
3. Renterisico (= 1 + 2)	7.642
4. Renterisiconorm	57.852
5. Ruimte onder renterisiconorm (= 4 - 3)	50.210

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat in 2024 de renterisiconorm niet is overschreden. De gemeente heeft in 2024 in totaal € 7,6 miljoen op langlopende leningen afgelost.

Schatkistbankieren

Het Rijk heeft schatkistbankieren zonder leenfaciliteit verplicht gesteld voor gemeenten. Dit heeft namelijk een positief effect op de omvang van de overheidsschuld (EMU-schuld). Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden, waaronder gemeenten, al hun liquide middelen en beleggingen aanhouden in de Nederlandse schatkist bij het ministerie van Financiën en niet langer al hun financiële geldmiddelen en vermogen bij private partijen buiten de schatkist houden.

Gemeenten mogen hun overvloedige financiën tot een bepaald bedrag buiten de schatkist van het Rijk aanhouden. Voor gemeenten met een begrotingstotaal kleiner of gelijk aan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen. Het drempelbedrag voor gemeente Dijk en Waard was in 2024 € 5.785.000. In onderstaand overzicht is de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren in het jaar 2024 opgenomen.

Benutting drempelbedrag verplicht schatkistbankieren 2024 (x € 1.000)	
Begrotingstotaal (lasten, excl. reserves)	289.259
Vastgesteld percentage	2,00%
Drempelbedrag	5.785
Benutting kwartaal 1 gemiddeld	458
Benutting kwartaal 2 gemiddeld	3.154
Benutting kwartaal 3 gemiddeld	1.792

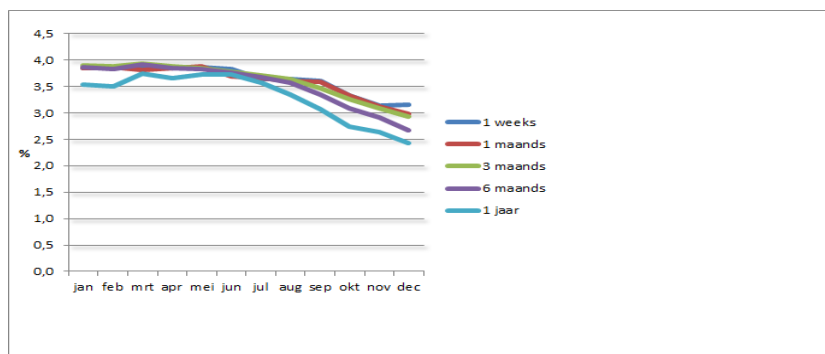
Benutting kwartaal 4 gemiddeld	686
Gemiddeld 2024	1.522

De gemeente is in alle vier de kwartalen van 2024 ruim onder het drempelbedrag gebleven. Wel heeft de gemeente gedurende bijna heel 2024 overtollige liquide middelen bij het Rijk ondergebracht om onder het drempelbedrag te blijven. Hiervoor heeft de gemeente een rentevergoeding ontvangen. Gemiddeld was de rentevergoeding in 2024 3,6%.

Renteontwikkeling

Kortlopende rentetarieven (1 jaar en korter)

In 2024 is de rentestijging gestopt en zijn de kortlopende rentetarieven gedaald naar percentages tussen de 2,4% en 3,2% eind 2024. De daling van de tarieven wordt voornamelijk veroorzaakt door de maatregelen van de Europese Centrale Bank (ECB), die in 2024 meerdere malen het belangrijkste rentetarief in de Eurozone heeft verlaagd. Met de renteverlaging wil de ECB de consumptie en de investeringen een impuls geven en voorkomen dat de inflatie onder het streefniveau zakt. Onderstaande grafiek geeft een overzicht van de ontwikkeling van de rente inzake op te nemen gelden over kortlopende periodes gedurende het jaar 2024.



Langlopende rentetarieven (langer dan 1 jaar)

Ook bij de langlopende rentetarieven heeft een rentedaling plaatsgevonden. Nieuwe leningen konden in 2024 worden aangetrokken voor gemiddeld 3,30%, uitgaande van een periode van 20 jaar. Leningen met een periode van 10 jaar kosten gemiddeld 3,09%. Bij leningen met een periode van 5 jaar was de rente gemiddeld 3,06%.

Gevolgen voor onze gemeente

Verwijzend naar de voorgaande punten is het rentetarief voor kort geld goedkoper dan dat voor lang geld. Dit is een verandering ten opzichte van vorig jaar, toen lang geld nog goedkoper was dan kort geld. Financiering voor een periode van maximaal 1 jaar heeft daardoor in principe de voorkeur. Uitzondering hierop is als op de lange termijn een dusdanige rentestijging wordt verwacht, die het verstandiger maakt om te kiezen voor financiering met lang geld. Doordat gedurende een groot gedeelte van 2024 voldoende inkomsten binnen zijn gekomen, was het in 2024 slechts gedurende drie maanden nodig om korte externe financiering aan te trekken.

Ontwikkeling leningenportefeuille

De reguliere aflossingen op de langlopende leningen bedroegen in 2024 € 7,6 miljoen (waarvan € 0,3 miljoen indirect is betaald door een woningbouwvereniging). De rentelasten op de langlopende leningen bedroegen in 2024 € 1,0 miljoen (waarvan € 0,2 miljoen indirect is betaald door een woningbouwvereniging). Er zijn in 2024 geen nieuwe langlopende leningen afgesloten.

In het onderstaand overzicht staat de stand van de leningenportefeuille per 31 december 2024 gepresenteerd:

bedragen x € 1.000

Lening portefeuille Dijk en Waard ultimo 2024			
Lening	Boekwaarde 31-12-2024	Rente- percentage	Laatste jaar
1	4.860	1,070%	2042
2	65.369	1,050%	2042
3	6.480	1,110%	2042
4	875	-0,395%	2025
5	2.786	-0,155%	2027
6	5.111	-0,120%	2028
* 7	1.640	5,810%	2031
* 8	1.001	5,800%	2031
Totaal	88.122		

** Lening 7 en 8 zijn door verstrekt aan een woningbouwvereniging. De jaarlijks te betalen rente en aflossing wordt op hetzelfde moment aan de gemeente betaald door deze woningbouwvereniging.*

De boekwaarde van de langlopende leningen bedraagt per 31 december 2024 € 88,1 miljoen. Hiervan is € 2,6 miljoen doorgeleend aan een woningbouwvereniging.

Rentebeleid en renteschema

Over de activa (grond, gebouwen, grondexploitatie e.d.) van de gemeente wordt een interne rekenrente toegerekend aan de exploitatie. Op deze manier wordt de externe financiering van de gemeente door het aantrekken van geldleningen doorbelast naar de met deze geldleningen aangekochte activa. Aan reserves vindt geen rentebijdrage plaats.

In de grondexploitatie 2025 (onderdeel van de Jaarstukken 2024) is gerekend met een rentepercentage van 0,50%. Voor overige activa wordt de lineaire afschrijvingsmethode gehanteerd. Hiervoor is bij de Begroting 2024 ook een rentepercentage van 0,50% gehanteerd. Bij de Jaarrekening is dit in verband met BBV regelgeving gecorrigeerd naar 0,13%.

Jaarlijks wordt bezien of de rekenrentes nog aansluiten op de regelgeving van het BBV en op de verwachte marktontwikkelingen. Op basis van de jaarlijkse actualisatie van het rentebeleid stelt de Raad de rentepercentages voor het komende begrotingsjaar vast. Met de vastgestelde percentages wordt ook de Jaarrekening opgemaakt.

Renteschema

De commissie BBV adviseert om het onderstaande renteschema in de paragraaf Financiering op te nemen, omdat met dit renteschema inzicht wordt gegeven in de rentelasten externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening.

Bedragen x € 1.000		
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	1.117
b.	De externe rentebaten -/-	-591
	Totaal door te rekenen externe rente	526
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend -/-	-42
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend -/-	0
		-42
	Saldo door te rekenen externe rente	484
d1.	Rente over eigen vermogen	0
d2.	Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	0
	De aan taakvelden toe te rekenen rente	0
e.	De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	-490
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	-6

Wet HOF en EMU saldo

De Wet Houdbare Overheidsfinanciën heeft tot doel om bij te dragen aan de EMU-norm van maximaal 3% tekort op de Begroting van het Rijk. De wet biedt extra waarborgen en zekerheden om de overheidsfinanciën op een houdbaar pad te houden en stelt dat decentrale overheden een gelijkwaardige inspanning moeten leveren bij het streven om te voldoen aan de Europese begrotingsdoelstellingen. In de wet staat niet vermeld dat de decentrale overheden een begrotingsevenwicht in EMU-termen moeten realiseren.

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van een (lokale) overheid. Hierbij zitten ook de inkomsten en uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals aan- en verkopen grond, investeringen en investeringsbijdragen. Het onderstaande schema geeft de berekening van het EMU-saldo voor 2024 van de gemeente Dijk en Waard weer:

Berekening EMU-saldo (bedragen x € 1.000)		Begroting 2024	Rekening 2024
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.695	7.955
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	38.030	12.554
3	Mutatie voorzieningen	-6.729	8.936
4	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	968	-14.918
5	(Verwachte) boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0
Berekend EMU-saldo (= 1 - 2 + 3 - 4 - 5)		30.574	14.527

Voor 2024 heeft de gemeente een positief EMU-saldo gerealiseerd van € 14,5 miljoen. Dit betekent dat de gemeente in 2024 meer inkomsten had dan uitgaven (inclusief uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals aan- en verkopen grond, investeringen en investeringsbijdragen). Bij het opstellen van de Begroting 2024 werd al uitgegaan van een positief EMU-saldo.

Bedrijfsvoering

Inleiding

Interne bedrijfsvoering is van belang om de efficiëntie, effectiviteit, transparantie, verantwoording en tevredenheid van medewerkers binnen de gemeentelijke organisatie te bevorderen. Dit zodat de organisatie optimaal wordt ondersteund en gestimuleerd in haar groei om de inwoners, bedrijven en organisaties in Dijk en Waard zo goed mogelijk te helpen.

In 2024 hebben we doorgebouwd aan een gedegen fundament voor een succesvolle gemeente, door kwetsbaarheid te verminderen en kwaliteit te verhogen. Een strategische organisatie die redeneert vanuit de grote opgaven is het doel, waarin het ontwikkelen van eigenaarschap, samenwerken en vakmanschap centraal staat.

De kernpunten in 2024 op het gebied van bedrijfsvoering waren:

- Verder bouwen aan een veilige en betrouwbare informatie- en automatiseringsstructuur
- De Dijk en Waardse P&C-cyclus verder ontwikkelen zodat we een financieel gezonde en toekomstbestendige gemeente zijn
- De ondersteuning en advisering van organisatie en bestuur verder professionaliseren
- Vakmanschap, verbinding en vooruitgang binnen de gemeentelijke organisatie stimuleren

De ontwikkelingen op deze kernpunten worden in deze paragraaf toegelicht in de volgende onderdelen:

1. HRM
2. Juridisch

3. ICT en informatiebeveiliging
4. Dijk en Waardse P&C-cyclus
5. Communicatie
6. Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

HRM

Algemeen

Het jaar 2024 heeft vooral in het teken gestaan van de basis verder op orde krijgen door verdere digitalisering en selfservice en het beschrijven van processen.

Daarnaast ging veel aandacht naar HR-instrumenten verder ontwikkelen en uitwerken. Zo is het plan Aanpak verzuim uitgevoerd, waar ook het opstellen van een Risico-Inventarisatie en -Evaluatie bij hoort. En we hebben de regeling omtrent de gesprekscyclus verder uitgewerkt, vastgesteld en geïmplementeerd. Op het gebied van arbeidsvoorwaarden zijn regelingen aangepast en geactualiseerd, waaronder de regeling 'Melden vermoeden van een integriteitsschending of misstand'. Door het Integraal Parkeerbeleid vroeg ook de ontwikkeling en opzet van nieuw mobiliteitsbeleid de nodige aandacht. Verder hebben we de visie op 'Leren en Ontwikkelen' vastgesteld en die luidt: Samen Werken, Samen Leren, Samen Vooruit. Bij gemeente Dijk en Waard zetten we ons in voor een cultuur waarin samen werken, samen leren en samen vooruit centraal staan. We bouwen aan een organisatie, waarin wij elke dag een beetje beter worden.

Vacatures

Er zijn vorig jaar 121 reguliere vacatures opengesteld (in 2023 waren het er 106). 94 vacatures zijn vervuld. Het percentage moeilijk vervulbare vacatures is 5,8%. Dit betekent dat er binnen een half jaar na het

openstellen van de vacature geen arbeidsvoorwaardengesprek heeft plaatsgehad.

Formatie en bezetting

De formatie bestond in 2023 uit 680 fte. In 2024 is deze gestegen naar 694 fte. In 2023 was de bezetting 626 medewerkers (609 fte) terwijl we in 2024 675 medewerkers hadden (626 fte).

De formatie binnen de organisatie is opgehoogd door onder andere het versterken van de bestuursondersteuning, behoefte aan meer boa's en extra inzet op digitale toegankelijkheid van onze gemeente.

Formatie en bezetting	2023	2024
Formatie	680	694
Bezetting	609	626
Aantal medewerkers	626	675

Verzuim

Het ziekteverzuimpercentage is in 2024 gedaald ten opzichte van 2023 (6,64%) en bedraagt 5,67%.

Verzuim	2022	2023	2024
Verzuimpercentage	8,19%	6,64%	5,67%
Meldingsfrequentie	0,97	0,94	0,86

Organisatieontwikkeling

Voor de organisatieontwikkeling hebben we in 2024 verder ingezet op het neerzetten van een organisatievisie met de titel Dijk en Waard: het verhaal van onze organisatie en het Programma Organisatieontwikkeling. Er zijn projecten opgepakt op het gebied van ontwikkeling en professionalisering van de organisatie, waaronder de ontwikkeling van het sturingsinstrument OGSM. OGSM is een strategisch planningsmodel dat ons helpt om doelen te stellen, strategieën te ontwikkelen en prestaties te meten.

De organisatie van de brede bijeenkomst in het kader van Vakmanschap en Trots op de uitvoering was een groot succes.

Motie “Externe inhuur, het mag wel een onsje minder”

Bij het vaststellen van de Kadernota 2025 heeft de raad de motie “Externe inhuur, het mag wel een onsje minder” aangenomen. In de motie wordt door de raad aangegeven dat het percentage - en daarmee de kosten van de externe inhuur - op dit moment hoog is en het inzicht over het ontstaan en de problematiek hierom trend wordt gemist. Dit heeft geleid tot de volgende vraag aan het college:

1. Ernaar te streven de externe inhuur terug te brengen tot het noodzakelijke
2. Om bij de jaarrekening 2024 een overzicht van de inhuur per afdeling te presenteren
en hierbij aan te geven wat er is gedaan om het doel te bereiken.

Inleiding

Vanuit het oogpunt van kostenbeheersing, kennisbehoud en flexibiliteit is een gezonde balans tussen inhuur en vast personeel belangrijk voor de gemeentelijke organisatie. Vaste medewerkers bieden stabiliteit en continuïteit, terwijl externen vooral worden ingezet voor tijdelijke projecten of piekperiodes. We huren ook personeel in bij niet of moeilijk

te vervullen vacatures. Dit is essentieel voor de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening.

Situatie Dijk en Waard

Dijk en Waard is een jonge gemeente en het duurt minimaal één bestuursperiode – en vaak nog wat langer – voordat de organisatie van de nieuwe gemeente optimaal functioneert. In de eerste jaren na de fusie was er ook een verhoogde behoefte aan inhuur om de overgang te ondersteunen en voor specifieke expertise. Daarnaast vragen maatschappelijke opgaven, waaronder de bouwopgave, om extra inzet waarvoor ook externen worden ingezet.

Omvang inhuur

In de motie wordt verwezen naar de volgende cijfers uit de jaarrekening 2022:

- Het totaal van de externe inhuur in relatie tot de totale loonkosten komt uit op 23,97%
- Het totaal van de externe inhuur komt uit op € 15,5 miljoen.

Inmiddels zijn ook de cijfers voor 2023 en 2024 bekend. Over de periode 2022 t/m 2024 kunnen de cijfers als volgt worden gerecapituleerd:

	2022	2023	2024
Kosten inhuur als % van de totale loonsom	24,0%	24,20%	23,40%
Volume inhuur	15, 5 miljoen Euro	15,4 miljoen Euro	16,3 miljoen Euro

Om in te gaan op het ontstaan en de problematiek van de hoogte van de inhuur wordt hieronder een nadere toelichting gegeven op de inhuur

2024 waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen twee vormen van bronnen van financiële dekking van de inhuur.

1. Inhuur op vacatureruimte

De gemiddelde omvang van de formatie bedroeg in 2024 691,93 fte (694 fte peildatum 31 december 2024). Deze formatie is echter niet volledig bezet door vast personeel. De gemiddelde vacatureruimte komt in 2024 uit op 79,96 fte (11,6% van de vacatureruimte). De loonruimte die hierdoor ontstaat is in 2024 gebruikt als dekking voor de inhuur op de vacatureruimte en inhuur als gevolg van ziekte.

	Bedragen x € 1.000	
Begrote loonkosten	61.540	
Werkelijke loonkosten	-53.404	
Loonruimte		8.136
Inhuur	-9.463	
Dekking beschikbare inhuurbudgetten	1.150	
Ontvangen uitkering Wet arbeid en zorg	461	
Totaal inhuur en uitkering Wazo		-7.852
Eindresultaat loonkosten / inhuur		284

In het kader van vraag 2 van de motie hieronder een overzicht van de loonkosten/ inhuur per afdeling voor het jaar 2024:

Bedragen x € 1.000

Afdeling	Begrote loonsom (A)	Werkelijke loonsom (B)	Loonruimte a.g.v. vacatures (C)	Werkelijke inhuur (D)	Ontvangen WAZO uitkering (E)	Resultaat nadeel (C + D + E)	Resultaat voordeel (C + D + E)
Financiën, Inkoop en Contractmanagement	4.434	-3.648	786	-495	51		342
Informatisering en Automatisering	5.530	-4.545	985	-506	56		535
HR en Communicatie	3.261	-2.835	426	-587	0	-161	
BJVO	4.435	-4.136	299	-467	49	-119	
Strategie en Beleid	3.921	-3.524	397	-256	11		152
Publiekszaken	4.088	-3.617	471	-362	42		151
Gebiedsteam	8.002	-7.021	981	-2.723	50	-1.692	
Gebiedsontwikkeling	562	-574	-12	0	0	-12	
Beleid Ruimte	6.924	-5.662	1.262	-1.794	117	-415	
Beheer Ruimte	3.407	-2.603	804	-580	12		236
Ingenieursbureau	3.035	-2.816	219	-81	6		144
Stadsbedrijf	7.839	-7.210	629	-621	38		46
VTH	5.020	-3.975	1.045	-806	27		266
Overig	1.082	-1.238	-156	-185	2	-339	
Subtotaal	61.540	-53.404	8.136	-9.463	461	-2.738	1.872
Subtotaal						-866	
Dekking beschikbare inhuurbudgetten						1.150	
Totaal						284	

2. Inhuur geboekt in exploitatie

Het volume van de inhuur welke is geboekt binnen de exploitatie bedraagt in 2024

€ 6,88 miljoen. Deze inhuur wordt op verschillende manieren gedekt:

- Uitkeringen van het Rijk (bijvoorbeeld ARHI-gelden in het kader van de bestuurlijke fusie en Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne)
- Extra legesinkomsten (bijvoorbeeld Wabo-leges)
- Budgetten binnen de begroting (bijvoorbeeld toegekende ICT-budgetten voor het programma Cloud)

Kenmerk van deze inhuur is dat het vaak tijdelijk is voor de duur van een project of ondersteuning bij pieken in werkzaamheden. Voor beiden geldt dat deze werkzaamheden vaak niet met de eigen bezetting kunnen worden uitgevoerd – vanwege de

specifieke expertise - en dat inhuur hiervoor dus noodzakelijk is.

Op basis van de voorgaande toelichting op de inhuur kan worden gesteld dat:

- Inhuur niet altijd te voorkomen is. Er is continu vacatureruimte en het werk gaat door. En er zijn constant projecten die zorgen voor tijdelijke werkzaamheden die deels extern worden geplaatst.
- Inhuur vanuit financieel perspectief geen probleem hoeft te zijn als er budgetten beschikbaar zijn om deze te dekken (loonruimte, uitkeringen, leges en bestaande budgetten)

Maatregelen

Om de inhuur terug te brengen tot het noodzakelijke is in 2024 ingezet op het werven van personeel voor de invulling op structurele vacatureruimte. In de periode april 2024 tot en met maart 2025 is de formatie gestegen met 9 fte, terwijl de bezetting toenam met 36 fte. Hieruit blijkt dat de organisatie het werk meer met vast personeel heeft uitgevoerd. Dit heeft ertoe geleid dat de vacatureruimte in 2024 (t.o.v. de totaal beschikbare formatie) is gedaald van 12,81% naar 8,70%. De maatregelen die genomen zijn om dit te bereiken, zijn:

- Maatregelen gericht op interne werving: inzet van een extra recruitment en gerichte campagnes op basis van de Dijk en Waardse arbeidsmarktstrategie
- Doorstroom en binding interne medewerkers versterken: interne mobiliteit en persoonlijke ontwikkeltrajecten verbeteren, vitaliteitsprogramma's aanbieden, verbeterde onboarding programma.

Juridisch

In 2024 hebben we verdere stappen gezet in de versterking van onze juridische kwaliteitszorg. Om juridische processen te optimaliseren, zijn alle gemeenschappelijke regelingen geactualiseerd naar aanleiding van wetswijzigingen en is gecontroleerd of regelingen, beleid en besluiten correct zijn gepubliceerd. Daarnaast hebben we een impactanalyse uitgevoerd van Europese en nationale informatiewetten en actief bijgedragen aan VNG-expertmeetings over dit onderwerp.

De juridische kennis en bewustwording binnen de organisatie zijn versterkt door interne trainingen over de Wet open overheid en de mandaatregeling, evenals deelname aan en organisatie van bijeenkomsten voor juristen. Een onderzoek naar contractmanagement binnen Ruimte en Bedrijfsvoering toonde optimalisatiemogelijkheden, waarop een projectgroep is opgericht. Ook is de modelovereenkomst voor gebiedsontwikkeling geactualiseerd. Het bezwaarschriftenproces is verbeterd met een managementdashboard dat inzicht geeft in de behandeling en uitkomsten. De jaarverslagen over klachten en bezwaarschriften vormden een belangrijke toetssteen en waren onderwerp van gesprek in managementoverleggen, waarbij de nadruk lag op leerpunten voor de organisatie.

Om juridische kwaliteit structureel te borgen zijn juridische apkgesprekken met afdelingshoofden gevoerd. Hierin bespraken we actuele ontwikkelingen, wetgeving en scholingsbehoeften, zodat we de juridische functie en producten voortdurend verbeteren.

Integriteit binnen de ambtelijke en bestuurlijke wereld is van belang voor een goed functionerende overheid en maatschappelijk draagvlak. In gemeente Dijk en Waard heeft dit onderwerp nadrukkelijk de aandacht gekregen, voortbouwend op de ervaring en ontwikkeling van de afgelopen jaren. Het formele fundament van de integere overheid (ambtelijke gedragscode, protocollen en beschrijving van werkwijzen)

staat. Alle ambtenaren die in dienst zijn leggen de eed of belofte af. In die bijeenkomsten is ruim aandacht voor de gedragscode en andere onderdelen van ons integriteitsbeleid. In 2024 zijn trainingen morele oordeelsvorming georganiseerd (om morele dilemma's in het werk te herkennen en vaardigheden te verwerven om tot een moreel juist besluit te komen). Daarnaast zijn diverse workshops gehouden in dit kader en wordt op meerdere afdelingen gebruik gemaakt van intervisiemethoden om de bewustwording te vergroten.

ICT en informatiebeveiliging

Digitalisering in de gemeente

In 2024 hebben we verdere stappen gezet in de digitale ontwikkeling van de gemeentelijke organisatie. Onze visie op informatievoorziening heeft hierbij als leidraad gefungeerd. De ambities van deze visie zijn verder uitgewerkt in een uitvoeringsplan, dat de komende jaren de toenemende rol van digitalisering in onze organisatie verder vorm zal geven.

Onderstaand een overzicht van belangrijke ontwikkelingen in 2024 die hebben bijgedragen aan de continue verbetering van de (digitale) dienstverlening:

- **Domein Bedrijfsvoering**

We hebben een moderne en veilige digitale werkplek in gebruik genomen en onze ICT-infrastructuur gemoderniseerd. Met de overgang naar een moderne IT-omgeving hebben we het technische fundament gelegd voor verdere innovatie en digitale dienstverlening. De afdeling I&A heeft zich verder ontwikkeld naar een regieorganisatie om de digitale werkplek-leverancier en de externe leveranciers goed aan te kunnen sturen. We hebben onze informatiehuishouding verder verbeterd. Het resterende deel van het oude archief van Langedijk en Heerhugowaard is overgebracht naar het Regionaal Archief Alkmaar, samen met alle bouwdoossiers tot en met 2022 en andere wettelijk verplichte archieven. Deze dossiers zijn nu digitaal beschikbaar voor inwoners. Uit de jaarlijkse inspectie blijkt dat gemeente Dijk en Waard in 2024 opnieuw mooie verbeteringen heeft geboekt. Vanuit de jaarlijkse benchmark is gebleken dat onze gemeente in de regio het beste presteert op het gebied van informatiehuishouding.

- **Domein Mens en Samenleving**

Dit jaar is nieuwe verkiezingssoftware in gebruik genomen waardoor de controles op het stembureau sneller verlopen en daardoor de wachtrijen bij stembureaus korter worden, drukte inzichtelijk is en de uitslag sneller doorgegeven kan worden. Verder zijn er bij het gemeentehuis nieuwe balies in gebruik genomen die zorgen voor meer toegankelijkheid voor inwoners met een beperking en die zijn uitgerust met de nieuwste apparatuur om de identiteit goed vast te stellen. Ook is het aantal e-diensten die de gemeente aanbiedt verhoogd waardoor burgers en bedrijven nog meer op afstand kunnen regelen. Bij het Sociaal Domein wordt sinds dit jaar door de disciplines Jeugd, Wmo en Leerlingenvervoer gewerkt met een integraal systeem voor de Jeugdwet, Wmo en Leerlingenvervoer. Hiermee zijn de processen geoptimaliseerd, is de dienstverlening efficiënter en zijn belangrijke stappen gezet richting verdere digitalisering voor de inwoners.

- **Domein Ruimte**

In 2024 hebben we ons vergunningensysteem verbeterd met een nieuwe module. Hierdoor kunnen we nu zelf documenten, inclusief contourenkaarten, publiceren op officiële bekendmakingen. Dit betekent dat we niet langer afhankelijk zijn van een extern bureau, de regie in eigen hand hebben en inwoners sneller kunnen informeren. Ook hebben we in 2024 de nieuwe Geo-viewer geïmplementeerd. Met deze tool kunnen we gemakkelijker openbare geo-informatie delen met inwoners.

Informatiebeveiliging en gegevensbescherming

Een betrouwbare informatievoorziening is van essentieel belang voor de continuïteit van de bedrijfsvoering en dienstverlening van gemeente Dijk en Waard. Daarbij wordt onze organisatie, en daarmee de informatievoorziening, blootgesteld aan een groot aantal bedreigingen, al dan niet opzettelijk van aard. Deze bedreigingen maken het noodzakelijk om gerichte maatregelen te treffen om de gerelateerde risico's te reduceren. De overgang naar de nieuwe, moderne IT-omgeving in 2024 levert daar zeker een bijdrage aan. Richting onze inwoners en ondernemers hebben wij op dit vlak een verantwoordelijkheid. Het bevorderen van de digitale weerbaarheid van inwoners en ondernemers is onderdeel van de aanpak in het Integraal Veiligheidsplan (IVP).

Algemeen beeld en resultaten afgelopen periode

Door diverse ontwikkelingen, onder andere op gebied van geopolitiek en toegenomen desinformatie, komt de (informatie-)veiligheid van onze maatschappij en economie in toenemende mate onder druk te staan. AI-toepassingen schieten als paddenstoelen uit de grond. Deze bieden kansen en kunnen ons werk ondersteunen maar het is niet altijd duidelijk in hoeverre de toepassingen betrouwbare resultaten opleveren. Het is belangrijk om hier grip op te krijgen en te houden. De in 2024 werking getreden AI-verordening (AI-act) draagt hier bijvoorbeeld aan bij. Deze reguleert het gebruik van AI-toepassingen en eist dat risico's voor mens en maatschappij worden geminimaliseerd.

Als Dijk en Waard volgen we de ontwikkelingen, kansen en uitdagingen van AI nauwgezet, waarbij - in lijn met de visie van het Rijk - de organisatie intern wordt meegenomen bij het verkennen en leren gebruiken van AI (bijvoorbeeld Copilot). In 2024 is de werkgroep AI gestart met de opdracht om in 2025 een strategie op te stellen voor AI-toepassingen binnen Dijk en Waard.

De komende jaren komt er veel nieuwe Europese wet -en regelgeving op gemeenten af. Het project Grip op informatiewetten, dat in 2024 is afgerond, heeft als resultaat dat er een ambitie en aanpak van informatiewetten is vastgesteld die past bij Dijk en Waard. In 2024 is het bedrijfscontinuïteitsplan formeel vastgesteld. Dit plan vormt een cruciale basis om, ongeacht de omstandigheden, de continuïteit van de meest essentiële processen te waarborgen. Naast de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA) zijn ook andere in- en externe audits uitgevoerd, zoals de externe audit op de Wet politiegegevens (Wpg). Door het uitvoeren van de Wpg-audit is de bewustwording van technische en organisatorische beveiligingsmaatregelen bij de betreffende teams toegenomen, met een sterke verbetering in de resultaten van de her-audit in 2024 tot gevolg.

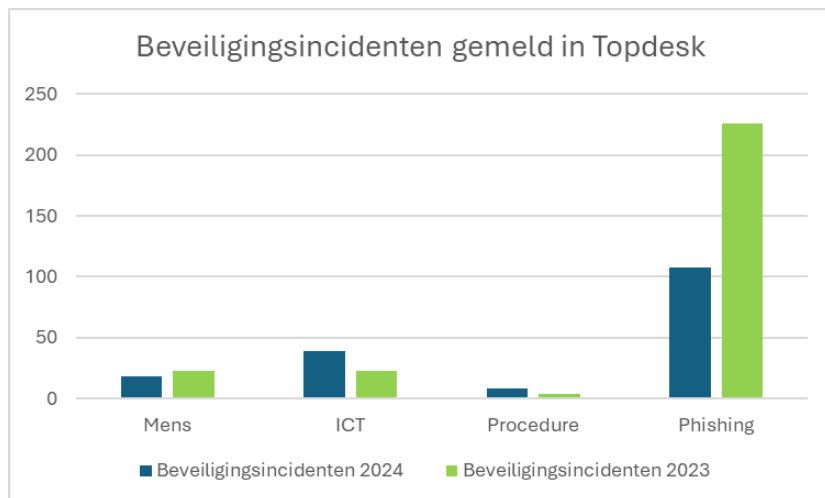
Het beschrijven en vastleggen van processen is in 2024 gestart. Voor zowel de standaardisering in uitvoering als op bewustwording van risico's is het van belang dat we als organisatie inzicht hebben in al onze digitale en niet-digitale processen. Het reduceren van risico's draagt uiteindelijk bij aan een meer volwassen organisatie, zowel op het gebied van informatiebeveiliging als op gegevensbescherming.

Incidenten

In 2024 zijn binnen Dijk en Waard 173 unieke beveiligingsincidenten geregistreerd. Deze incidenten betroffen in 21 gevallen eveneens een datalek. Zes incidenten zijn als datalek gemeld aan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP).

Voorbeelden van incidenten zijn e-mails die naar een verkeerde ontvanger zijn gestuurd, per abuis gepubliceerde documenten met te veel persoonsgegevens en, in de meeste gevallen, phishing-e-mails die zijn ontvangen. In overleg met de verantwoordelijke managers zijn passende maatregelen genomen om van deze incidenten te leren en ze in de toekomst waar mogelijk te voorkomen.

Het aantal gemelde incidenten was in 2024 een stuk lager dan in 2023, toen ging het om 276 incidenten. Zie onderstaande grafiek, met op de verticale as het aantal meldingen en op de horizontale as de categorieën die worden onderscheiden binnen de gemelde incidenten.



Het verschil is met name terug te zien in het aantal meldingen over phishing. Dat betekent niet automatisch dat het aantal phishing e-mails is afgenomen en het niveau van informatieveiligheid is toegenomen. In 2023 hebben we bijvoorbeeld vanuit de gemeente een phishing campagne georganiseerd met een nep phishing e-mail. Dat heeft gezorgd voor een toename van het aantal meldingen. Een andere mogelijke verklaring voor de daling van het aantal gemelde phishing incidenten is dat dergelijke e-mails beter herkend worden en dat medewerkers zelf gepaste actie ondernemen zonder een melding te maken.

Budgetcyclus

In 2024 zijn wij verdergegaan met het verbeteren van de P&C-cyclus en de P&C-producten. Zo is de kadernota compacter geworden en

concentreert deze zich meer op het stellen van de kaders voor de uitwerking van de begroting, zonder deze al in detail uit te werken. Hiermee willen we de raad faciliteren bij het maken van keuzes voor de (financiële) koers van Dijk en Waard. Verder zijn wij actief aan de slag gegaan met de motie Dijk en Waard SMART gestuurd met een leesbare begroting (raadsvergadering van 7 november 2023). Dit is onder meer terug te zien in de toegevoegde beleidsindicatoren die nu grafisch zijn weergegeven en in de focus op het schrijven van duidelijke taal. Dit hebben wij in samenwerking gedaan met het college en de raad.

De nieuwe financieringstechniek, die het Rijk vanaf 2026 gaat invoeren met de bijbehorende korting op het gemeentefonds, zorgt voor een financiële uitdaging voor de gemeente. In de afweging en de keuzes die hierdoor gemaakt moeten worden, wegen we de maatschappelijke doelen af tegen de beschikbare middelen. In dit proces nemen wij de raad uitdrukkelijk mee.

Communicatie

In 2024 is doelgerichte communicatie verder ontwikkeld. Dit is bereikt door doelgroep- en gedragsonderzoek en advertenties op sociale media. Deze methoden zijn onder andere toegepast in campagnes voor identiteitsbewijzen, duurzaamheidsmaatregelen en -subsidies en de DijkenwaardPas.

Projectcommunicatie over de spooronderdoorgang Zuidtangent en het Parkeerbeleid had prioriteit. Ook is bijgedragen aan participatieprocessen voor beleidsontwikkeling, zoals het evenementenbeleid en erfgoedbeleid.

Naast externe communicatie is ingezet op het informeren van collega's. Dit betrof organisatieontwikkelingen, nieuwe wetgeving en vastgesteld beleid. Voorbeelden hiervan zijn de Wet open overheid en de strategische omgevingsvisie.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

In de jaarrekening 2024 hebben wij de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Het college van Burgemeester en Wethouders was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeente. Maar in 2023 – met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording – neemt het de expliciete verantwoordelijkheid en legt het hierover in de jaarrekening direct verantwoording af aan de gemeenteraad. Het college geeft in de rechtmatigheidsverantwoording 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 voldoen aan het begrotings-, voorwaarden- en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. De accountant geeft vanaf het moment van invoeren van de wet alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening; dit omvat ook een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Getrouwheidsfouten tellen mee in het oordeel van de accountant maar worden niet in de rechtmatigheidsverantwoording gerapporteerd.

In het controleprotocol 2023-2025 heeft de gemeenteraad de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld op 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De grens is daarmee voor 2024 vastgesteld op € 10.161.000. Daarnaast is ook afgesproken dat elke fout of onduidelijkheid in het kader van rechtmatigheid vanaf € 100.000 (rapportagegrens) in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht. Hieronder gaan we in op de bevindingen van het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

Daarnaast geldt het door de gemeenteraad op 10 december 2024 vastgesteld normenkader als toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt is het niveau waarop de raad de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die de raad heeft vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid) aangezien deze lasten buiten het budgetrecht van de raad tot stand zijn gekomen.

De Financiële verordening gemeente Dijk en Waard 2024 is vastgesteld in de raadsvergadering van 10 december 2024. Deze verordening is de basis voor de beoordeling van de begrotingsonrechtmatigheid. In artikel 6 lid 1 is vastgelegd dat de raad met het vaststellen van de begroting afzonderlijk de baten en de lasten per programma autoriseert.

In het door de raad op 2 april 2024 vastgestelde Controleprotocol gemeente Dijk en Waard 2023-2025 is vastgelegd dat in de paragraaf bedrijfsvoering elke geconstateerde fouten of onduidelijkheden groter dan € 100.000 wordt toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering (de rapportagegrens).

Schema beoordeling begrotingsonrechtmatigheid

Begrotingsafwijkingen zoals overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze kunnen alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig aan de raad zijn gemeld. De praktijk van de gemeente Dijk en Waard is dat deze afwijkingen van de begroting bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht. Daarmee zijn deze begrotingsafwijkingen rechtmatig.

Een overschrijding van lasten (en investeringsbudgetten) ten opzichte van de vastgestelde begroting die niet leidt tot een begrotingswijziging is wel altijd een begrotingsonrechtmatigheid, ook al is deze tijdig gemeld. Immers de overschrijding van lasten zelf is onrechtmatig. Deze overschrijding van lasten moet worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Indien de overschrijding van de lasten past binnen de vooraf vastgestelde afspraken met de raad, dan zijn de begrotingsonrechtmatigheden vooraf als acceptabel bestempeld.

Cat.	De afwijking van de begrote lasten is onrechtmatig, maar acceptabel als:
1.	onderschrijdingen van baten en/of overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten tijdig aan de raad zijn gemeld (financiële verordening artikel 12). Deze afwijkingen van de begroting zijn tijdig gemeld als deze zijn opgenomen in een tussentijdse rapportage of begrotingswijziging gedurende het

Cat.	De afwijking van de begrote lasten is onrechtmatig, maar acceptabel als:
	boekjaar dan wel toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening over het betreffende boekjaar.
2.	sprake is van een overschrijding van de lasten, waarbij direct gerelateerde inkomsten deze overschrijding compenseren of direct gerelateerde lagere lasten de onderschrijding van de geraamde baten compenseren.
3.	sprake is van een opneinde regeling.
4.	de begrotingsonrechtmatigheid past binnen het bestaande beleid van de raad.

Cat.	De overschrijding van het krediet is rechtmatig als:
5.	deze past binnen het totaalbedrag van het krediet. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.

Bevindingen Begrotingscriterium

Begrotingscriterium		(* € 1.000)
Overschrijding lasten programma 0 Bestuur en ondersteuning	€ 366	
Overschrijding lasten programma 1 Veiligheid	€ 51	
Overschrijding lasten programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 62	
Overschrijding lasten programma 3 Economie	€ 155	
Overschrijding lasten programma 7 Volksgezondheid en milieu	€ 2.624	
Overschrijding lasten programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	€ 15.610	
1A. Overschrijdingen lasten programma's		€ 18.868
1B. Overschrijding investeringskredieten		€ 615
2. Ongeautoriseerde reservemutaties		€ 0
3. Overschrijdingen van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld		€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		€ 19.483
4. Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd.		€ 18.868
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.		€ 615

<i>Investeringsnr. en omschrijving</i>	<i>Begroting</i>	<i>Werkelijke uitgaven</i>	<i>Overschrijding</i>	<i>Toelichting</i>
I10016 IHP Steltlpr/P Johannes	€ 8.817	€ 8.955	€ -138	In afstemming met het schoolbestuur maakt de gemeente voor het kinderdagverblijf ook kosten voor de inrichting van het buitenterrein ad €150.000,-. De kapitaallasten voor dit deel van de investeringsuitgaven zijn verdisconteerd in de aan het schoolbestuur in rekening te brengen huurbedragen voor het kinderdagverblijf. Dit is vastgelegd in afspraken Met het schoolbestuur. De verhoging van het krediet is niet aangevraagd bij de raad.
I10018 Investering Afval	€ 338	€ 380	€ -42	Overschrijding door onvoorziene kosten putten ondergrondse containers Rivierenwijk
I10028 NBK 1	€ 2.718	€ 2.771	€ -53	De raad voteert op totaalniveau investeringsuitgaven die gedekt worden uit de bestemmingsreserve NBK1. Op het totaalniveau van de investeringen ad € 2,7 mln voor fietspaden en doorstroming Oosttangent e.d. is een overschrijding van € 54.000.
I10062 Uitbreiding De Helix 3e fase	€ 1.862	€ 2.074	€ -212	De overschrijding heeft betrekking op de realisatie van de buitenruimte en een juiste aansluiting tussen het schoolplein en de openbare weg. Achteraf blijkt dat deze kosten niet waren/zijn meegenomen in het projectkrediet. De meerkosten zijn ontstaan door de bouwwerkzaamheden rondom de school en extra werkzaamheden die daardoor zijn ontstaan.

I10091 Voorbereidingskrediet Vaandel Noord	€ 200	€ 266	€ -66	Op voorbereidingkrediet Vaandel Noord is in totaal € 65.000 meer uitgegeven dan raadskrediet ad € 200.000. Deze uitgaven worden geactiveerd. Later in tijd wordt nagegaan of voorbereidingskosten zijn goed te maken in grondexploitatie.
I10146 2024 - Sportinventaris	€ 0	€ 104	€ -104	Sport BV is opgericht per 1 januari 2024. Sport BV is opdrachtgever voor uitgaven sportinventaris en brengt dit in rekening bij gemeente. Gemeente is eigenaar van de sportinventaris. Dit gebeurt op basis van een investeringsplan van de gemeente dat afgestemd is met de Sport BV. Het investeringsplan is onderwerp geweest van de besluitvorming van de raad over de oprichting van de Sport BV. Dit investeringsplan wordt vanaf 2025 juist in de begroting verwerkt.
Totaal			€ -615	

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Voorwaardencriterium		
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed		€ 681

Toelichting onrechtmatigheden aanbestedingen:

<i>Crediteurennaam</i>	<i>Totaal (2021-2024)</i>	<i>Bedrag 2024 (onrechtmatig)</i>	<i>Toelichting</i>
Hero Interim Professionals B.V.	€ 265	€ 212	Betreft inhuur personeel i.v.m. cloud migratie (automatisering). Bij de inschatting van de opdracht was de verwachting dat de totale financiële omvang beneden de Europese aanbestedingsgrens voor leveringen en diensten ad € 221.000 zou blijven. De totale uitgaven zijn toch boven de grens uitgekomen. Daarom zijn de uitgaven 2024 als onrechtmatig aangemerkt.
Truckland Heerhugowaard	€ 662	€ 221	Betreft onderhoud aan DAF trucks. Totaal uitgaven over periode 2021-2024 is boven de Europese aanbestedingsgrens. Binnen de organisatie is bekend dat deze werkzaamheden Europees zijn aan te besteden. Doordat andere aanbestedingstrajecten voorrang hebben gekregen zijn deze werkzaamheden nog niet opnieuw aanbesteed. Nieuwe aanbesteding gaat plaatsvinden. De uitgaven 2024 ad € 221.287 zijn onrechtmatig beoordeeld.
Zorg-Lokaal B.V.	€ 228	€ 74	Betreft een aanbesteding uit gemeente Langedijk voor of in 2015 (ingang contract 2015). In 2024 komen de uitgaven in de periode 2021-2024 uit boven de Europese aanbestedingsgrens voor leveringen en diensten. Er is geen toegang meer tot het archiefsysteem van Gemeente Langedijk, waardoor het tendernummer niet bekend is. Doordat geen documentatie over de aanbesteding is te vinden zijn de uitgaven 2024 ad € 73.825 Euro als onrechtmatig beoordeeld.
Omgevingscentrum B.V.	€ 275	€ 85	Betreft inhuur personeel omtrent WABO vergunningen. De arbeidsmarkt voor deze werkzaamheden is krap. Juiste aanbestedingen ook voor deze inhuur krijgt aandacht. In dit geval is toch het totaal over periode 2021-2024 boven de Europese aanbestedingsgrens uitgekomen. De uitgaven 2024 ad € 85.445 zijn onrechtmatig beoordeeld.
Post Preventie	€ 244	€ 88	Betreft inhuur personeel omtrent WABO vergunningen. De arbeidsmarkt voor deze werkzaamheden is krap. Juiste aanbestedingen ook voor deze inhuur krijgt aandacht. In dit geval is toch het totaal over periode 2021-2024 boven de Europese aanbestedingsgrens uitgekomen. De uitgaven 2024 ad € 88.357 zijn onrechtmatig beoordeeld.
Totaal		€ 681	

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.

In 2024 zijn geen bevindingen van misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld.

Verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen

Gemeenschappelijke regelingen

Cocensus		www.cocensus.nl	
Bestuurlijk			
Vestigingsplaats	Heemskerk		
Openbaar belang	Het uitvoeren van de werkzaamheden met betrekking tot het heffen en invorderen van decentrale belastingen en heffingen.		
Vertegenwoordiging	Het bestuur is samengesteld uit een Dagelijks Bestuur (DB) en een Algemeen Bestuur (AB). Het DB vergadert vijf keer per jaar. Twee van deze vergaderingen worden opgeschaald tot een AB-vergadering, met name om de jaarrekening en de begroting vast te stellen.		
Rechtsvorm	Wethouder G.F. Ruiten vertegenwoordigd de gemeente Dijk en Waard in zowel het DB als het AB Openbaar lichaam		
Financieel		Bedragen x € 1.000	
Eigen vermogen 01-01-2024	224	31-12-2024	177
Vreemd vermogen 01-01-2024	15.470	31-12-2024	16.004
Resultaat 2024	-11		
Bijdrage 2024	1.389		
Financieel belang	Bij de berekening van de bijdragen per gemeente is gebruik gemaakt van een rekenmodel. In dat model zijn de belangrijkste factoren het aantal objecten gesplitst naar woningen en niet-woningen en de specifieke heffingen per gemeente.		
Overig			
Risico's	De volgende risico's zijn gekwantificeerd in de weerstandsparagraaf: Cyberaanval en overtreden van de privacywetgeving. Voor deze risico's zijn beheersmaatregelen getroffen.		
Ontwikkelingen	Er zijn minder WOZ-bezwaren ingediend dan in 2023. Dit komt waarschijnlijk door een wetswijziging die het verdienmodel van No Cure No Pay bureaus beperkt. Gemeente Landsmeer zal op 1 januari 2025 toetreden tot de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast participeert Cocensus in een project genaamd "check uw eigen woning". Er wordt een pilot gestart met de gemeente Heiloo in 2025. In dit project wordt de burger een actieve mogelijkheid te geven om de staat van onderhoud van en in de woning op diverse elementen in te vullen hetgeen kan worden meegenomen in de waarde, juist op die bezwaargevoelige onderdelen die een taxateur bij de waardering van een woning niet altijd kan zien. Uiteindelijk leidt dit tot een betere WOZ-waarde en een verlaging van het aantal bezwaren. Daarnaast kan het bijdragen aan een grotere betrokkenheid van de burger bij de WOZ-waarde en zeker ook tot een groter wederzijds vertrouwen in de relatie burger-overheid.		

Bestuurlijk

Vestigingsplaats

Openbaar belang

Alkmaar

De GGD Hollands Noorden

- bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid en veiligheid van de inwoners van Noord-Holland Noord.
- bewaakt door gezondheidsrisico's en -onveiligheid te signaleren en de inzichten hierover actief te verspreiden.
- beschermt tegen bedreigingen van de volksgezondheid met preventie, bestrijding en voorlichting.
- bevordert individueel en collectief gezond gedrag en preventief beleid van de gemeenten en andere spelers in de gezondheidszorg.

Onder de kapstok 'Health in all policies' zijn alle werkzaamheden ingekaderd in vier focuslijnen:

- Gezond opgroeien, waaronder het consultatiebureau en andere activiteiten voor jeugdpreventie;
- Gezond ouder worden, waaronder aandacht voor gezonde leefstijl, psychosociale gezondheid en gezonde leefomgeving;
- Meedoen naar vermogen, waaronder aandacht voor zorgmijders en personen met onbegrepen gedrag en mede uitvoering geven aan de Wet verplichte GGZ (Wvvggz);
- Gezonde leefomgeving, waaronder proactieve inzet op preventie & gezonde leefstijl en bestrijding van (nieuwe) infectieziekten.

Meer algemeen zijn de hoofdtaken:

- ondersteuning van gemeenten bij realisatie en uitvoering van lokaal gezondheidsbeleid;
- uitvoering van wettelijk opgelegde taken zoals: infectieziektebestrijding, medische milieukunde, technische hygiënezorg, Rijksvaccinatieprogramma, jeugdgezondheidszorg, publieksvoorlichting en gezondheidsbevordering.

Vertegenwoordiging

Rechtsvorm

Openbaar lichaam

Financieel

Eigen vermogen 01-01-2024

Vreemd vermogen 01-01-2024

Resultaat 2024

Bijdrage 2024

Financieel belang

Bedragen x € 1.000

2.110

23.835

75

5.546

31-12-2024

31-12-2024

1.910

28.055

Overig

Risico's

Er zijn geen risico's in beeld, die het resultaat 2024 sterk zouden kunnen beïnvloeden. Het CAO-gat werkt nog door in de begroting 2025. De gevolgen hiervan worden in de jaarrekening 2025 verwerkt.

Ontwikkelingen

De GGD heeft 2024 afgesloten met een positief jaarresultaat van €75.000, zonder de algemene reserve aan te wenden. Dit ondanks het CAO-gat van €1.202.000, dat als autonome ontwikkeling was ontstaan uit de CAO 2023. Het positieve resultaat is het gevolg van hoge, niet begrote rente-inkomsten, uitstroom van personeel en het moeilijk kunnen invullen van vacatureruimte. De incidentele meevallers zorgen grotendeels voor hoge werkdruk onder medewerkers.

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Hoorn
Openbaar belang	Het gezamenlijk uitvoeren van milieutaken in het samenwerkingsgebied. Het adviseren en ondersteunen van de deelnemers voor Omgevingswet.
Vertegenwoordiging	Deelnemer zijn de 18 gemeenten en de provincie. Er is een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Vanuit onze regio is een bestuurder uit Heiloo vertegenwoordigd in het Dagelijks Bestuur.
Rechtsvorm	Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2024	4.188	31-12-2024	3.566
Vreemd vermogen 01-01-2024	5.837	31-12-2024	6.759
Resultaat 2024	1.690		
Bijdrage 2024	1.163		
Financieel belang	Onze bijdrage is gebaseerd op de wettelijke taken die wij verplicht moeten afnemen en een gedeelte plustaken (o.a. advisering)		

Overig

Risico's	Door de komst van de Omgevingswet is ook het takenpakken verandert. Er zijn meer bedrijven en/of activiteiten die verplicht door de omgevingsdienst gecontroleerd moeten worden. Deze verandering betekent ook een andere werkwijze en wijziging van de werkprocessen, maar ook toename van ons budget. Ziekteverzuim en krapte op de arbeidsmarkt blijven een rol spelen. Ondanks dat er stappen zijn gezet. Landelijk wordt gewerkt aan het oprichten van een vereniging voor de omgevingsdiensten waarin zij kunnen samenwerken en informatie kunnen uitwisselen, maar ook personeel kunnen opleiden. De omgevingsdienst moest bezuinigingsscenario's uitwerken, wat niet was gebeurd. De nu gepresenteerde scenario's zijn onvoldoende, hetgeen meer inzet van zowel de omgevingsdienst als de deelnemers zal vergen om te komen tot werkbaar alternatieven. Verder moet opgemerkt worden dat de omgevingsdienst niet voldoet aan de robuustheidscriteria en men structureel middelen nodig heeft om te kunnen voldoen. Deze middelen zijn vooralsnog niet beschikbaar (gesteld). De werkzaamheden van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord worden binnen drie programma's geleverd en verantwoord, namelijk: - Milieutaken (wettelijk verplichte taken voor vergunningverlening, toezicht en handhaving voor de deelnemende gemeenten en de provincie); - VTH plustaken (extra taken zoals advisering milieuaspecten en overige ondersteuning voor milieugerelateerde taken die voor de deelnemende gemeenten en de provincie worden verzorgd), en; - Overhead (kosten van huisvesting en management).
----------	--

Ontwikkelingen

Aan de bezuinigingsscenario's zal de komende jaren gewerkt worden en ook robuustheid en het voldoen aan de robuustheidscriteria moet de komende jaren vorm krijgen. De oprichting van de vereniging voor de omgevingsdiensten wordt met het rijk besproken en zal in 2025/2026 met de deelnemers worden gecommuniceerd.

Recreatieschap Geestmerambacht

www.geestmerambacht.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats
Openbaar belang

Noord-Scharwoude
a. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie.
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 sub a en b geformuleerde alsmede
d. het verwerven van inkomsten uit het recreatiegebied ter verwezenlijking en instandhouding van de direct hiervoor genoemde belangen.

Vertegenwoordiging

In het dagelijks bestuur is de gemeente Dijk en Waard vertegenwoordigd door E. Leibbrand. Daarnaast is er een Algemeen Bestuur met vertegenwoordigers van de participanten Alkmaar en Dijk en Waard. Daar zijn de vertegenwoordigers E. Leibbrand, N. Langedijk en F. Ruiten.

Rechtsvorm

Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2024
Vreemd vermogen 01-01-2024
Resultaat 2024
Bijdrage 2024
Financieel belang

	31-12-2024	31-12-2024
Eigen vermogen 01-01-2024	2.960	2.003
Vreemd vermogen 01-01-2024	600	507
Resultaat 2024	0	
Bijdrage 2024	297	

De participanten in de gemeenschappelijke regeling zijn de gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard. Deze zijn gezamenlijk verantwoordelijke voor de jaarlijkse exploitatie. Alkmaar voor 53,6% en Dijk en Waard voor 46,4%. Er is een jaarlijkse verhoging van de participantenbijdrage afgesproken. De is stapsgewijs tot 2028. Daarnaast wordt de bijdrage jaarlijks geïndexeerd volgens regionale afspraken.

Overig

Risico's

In een risicosessie zijn de risico's voor het GAB in kaart gebracht. Het betreft de volgende risico's:

- 1) Continuïteit dienstverlening
- 2) Veranderende en/ of verzwarende wet- en regelgeving
- 3) Inkoop en aanbestedingsrisico's: Onrechtmatige facturering/Terugbetalen subsidies
- 4) Calamiteiten
 - a) Ongevallen in beheergebied
 - b) Kwaliteit zwemwater
- 5) Verminderde inkomsten door
 - a) Niet doorgaan van evenement(en)

- b) Faillissement van evenementen of ondernemers
- c) Beleid
- d) Bezuinigingen
- 6) Milieuvervuiling (van bv. grond/water) door bijvoorbeeld zware metalen/ chroom/ asbest/ PFAS
- 7) Onkosten vanwege vandalisme, brandstichting en drugsdumpingen
- 8) Eindwaardevergoeding opstellen
- 9) Beperkingen ontwikkelingen landelijk gebied (omgevingsplannen, NNN/ Natura 2000/ PBL/ UNESCO)
- 10) Overmacht door
 - a) pandemieën/(vogel)ziektes, predatoren en nieuwe invasieve soorten
 - b) door klimaatveranderingen (brand/hittestress/droogte/stormen/verzilting/piekbuien)
- 11) Kosten voor de afhandeling van WOO-verzoeken
- 12) Veranderende maatschappelijke perceptie/afnemen maatschappelijk draagvlak

Ontwikkelingen

Het aantal bezoekers in de recreatiegebieden van het Geestmerambacht neemt jaarlijks toe. Het exploitatietekort zorgt voor een uitputting van de reserves. Deze zijn aanwezig door middelen uit het HAL fonds en een storting van uitgetreden deelnemers. De verwachting is dat deze in 2028 uitgeput zijn. Om extra inkomsten te genereren is een uitvoeringsplan vastgesteld bij de visie op het gebied. De meeste projecten daarvan zijn in voorbereiding.

Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)

www.regionaalarchiefalkmaar.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Alkmaar
Openbaar belang	Het vervullen van de functie van regionaal kennis- en informatiecentrum op het gebied van de lokale en regionale geschiedenis door het opbouwen en beheren van een zo breed mogelijke collectie (regionaal) historisch bronnenmateriaal en deze op een zo actief mogelijke wijze dienstbaar te maken voor een breed publiek.
Vertegenwoordiging	Het algemeen bestuur bestaat uit zoveel leden als het aantal deelnemers aan deze regeling. Wethouder G.F. Ruiten zit namens gemeente Dijk en Waard in het algemeen bestuur.
Rechtsvorm	Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2024	354	31-12-2024	396
Vreemd vermogen 01-01-2024	1.071	31-12-2024	1.228
Resultaat 2024	41		
Bijdrage 2024	473		
Financieel belang	De bijdrage wordt bepaald naar rato van het aantal inwoners van de deelnemende gemeente op 1 januari van het jaar.		

Overig

Risico's

De volgende risico's te onderscheiden die effect kunnen hebben op de financiële huishouding van het Regionaal Historisch Centrum:

1. Minder opbrengsten aanvullende diensten
2. Hogere energiekosten

Toelichting: 1. Het risico op lagere opbrengsten op het depotgebruik betreft voornamelijk de mogelijkheid dat derde-partijen die archief bij ons hebben geplaatst, contracten opzeggen. Deze partijen betreffen echter al lang lopende contracten die grotendeels door zullen lopen. 2. De ontwikkeling van de energiekosten is de zorg van de gehele samenleving. Inmiddels lijkt er enige rust op de energiemarkt weergekeerd te zijn, maar voor de langere termijn blijft het onzeker. Op dit moment zijn de gestegen energiekosten meegenomen in de begroting, maar het risico op prijsstijgingen blijft. Bij een schatting van een maximaal risico van € 70.000 en een hoog risico (75%) is het benodigde weerstandsvermogen hiervoor € 52.500. In het kader hiervan kan ook het streven naar een meer energie neutrale klimaatinstallatie genoemd worden. Eind 2024 is de planfase goeddeels doorlopen en is een start gemaakt met de uitwerking. Het resultaat zal een positief effect hebben op het energieverbruik, maar vooralsnog is dit risico nog gelijk gehouden aan hetgeen hierover in de programmabegroting 2025 is opgenomen.

De stand van de Algemene Reserve per eind 2024 bedraagt voor resultaatbestemming € 75.287 zodat het weerstandsvermogen voldoende is om de aanwezige risico's per eind 2024 te dekken.

Ontwikkelingen

Conform het vigerende beleidsplan is in 2024 extra aandacht geschonken aan de volgende beleidslijnen:

1. Het verder ontwikkelen van een e-depot en het aansluiten van de gemeenten op deze voorziening voor het duurzaam bewaren van digitale archieven.
2. Het vergroten van de digitale dienstverlening aan zowel de burger als de aangesloten overheden, door het verder ontwikkelen van bestaande producten (zoals 'digitaliseren op verzoek', het geschiedenislokaal en het e-loket bouwdoossiers), waarmee een meer vraag gestuurde digitale dienstverlening gerealiseerd wordt, passend in de ontwikkeling van het archief naar een 'nutsvoorziening'.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

www.vrnhn.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats

Alkmaar

Openbaar belang

Minder leed en schade door een efficiënte en kwalitatief hoogwaardige organisatie van de brandweerzorg, geneeskundige hulpverlening en crisisbeheersing onder één regionale bestuurlijke regie.

Vertegenwoordiging

Het bestuur is samengesteld uit een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Het Algemeen Bestuur bestaat uit zoveel leden als het aantal deelnemers aan deze regeling. Burgemeester M.F. Poorter zit namens de gemeente Dijk en Waard in het Algemeen Bestuur.

Rechtsvorm

Openbaar lichaam

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2024

5.333

31-12-2024

5.135

Vreemd vermogen 01-01-2024

42.613

31-12-2024

48.362

Resultaat 2024	207
Bijdrage 2024	5.527
Financieel belang	Bij de berekening van de bijdragen per gemeente is gebruik gemaakt van een rekenmodel wat door een extern bureau jaarlijks wordt geactualiseerd op basis van de dan geldende parameters.
Overig	
Risico's	Een risico is een onzekere gebeurtenis waaruit financiële gevolgen kunnen voort vloeien, maar waarbij niet duidelijk is of de gebeurtenis zich gaat voordoen en hoe groot de financiële gevolgen kunnen zijn. Brandweervrijwilligers die van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst, langdurige uitval, IT-dreigingen, tekort ambulance verpleegkundigen, materiële en personele schade bij omvangrijke incidenten en een aanbestedingsclaim zijn (niet limitatief) onderkende risico's. In de jaarstukken is vermeld dat de Veiligheidsregio in staat is om de onderkende risico's financieel te dragen.
Ontwikkelingen	Door het verwachte ravijnjaar heeft de VRNHN een bezuiniging van 4% doorgevoerd. Separaat wordt op rijksniveau gesproken over een korting van 10% op de BDuR gelden. Door de financiële druk in relatie tot de hoge inflatie en de economische onrust komen de vervangingsinvesteringen van alle materieel in de probleemzone. De VRNHN gaat een meerjarenplan opstellen om de begroting structureel sluitend te houden.

Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar e.o. (VVI)

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Alkmaar
Openbaar belang	De gemeenschappelijke belangen van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling te behartigen met betrekking tot een doelmatige, milieu hygiënisch verantwoorde en zo circulair mogelijke verwijdering en verwerking van afvalstoffen. De VVI is aandeelhouder van de N.V. Huisvuilcentrale Noord-Holland (HVC). Met 484 aandelen participeert de gemeenschappelijke regeling VVI voor ruim 13 % in NV HVC.
Vertegenwoordiging	Wethouder E. Leibbrand vertegenwoordigt Dijk en Waard in het algemeen bestuur.
Rechtsvorm	Openbaar lichaam

Financieel

Eigen vermogen 01-01-2024	24	31-12-2024	24
Vreemd vermogen 01-01-2024	1	31-12-2024	1
Resultaat 2024	0		
Bijdrage 2024	12		
Financieel belang	Het financieel belang van de gemeente in de VVI is op te delen in vier zaken.		

Ten eerste de rechtstreekse kosten voor het in stand houden van de GR. Voor 2024 komen deze bedrijfskosten van de VVI afgerond op €41.000. De kosten worden naar rato van het tonnage afval (exclusief bedrijfsafval) aan de deelnemende gemeenten doorberekend. Voor Dijk en Waard komt dit voor 2024 uit op afgerond €12.000. Dit is lijn met de bijdrage van voorgaande jaren en de begroting 2024 van de VVI.

Ten tweede de vereffening van de transportkosten tussen de deelnemende gemeente. Bij het bepalen van de locatie van HVC is afgesproken dat de transportkosten voor iedere gemeente binnen de VVI gelijk moeten zijn. Verschillen in

afstand en rijtijd tot HVC worden onderling verrekend op basis van een gemiddelde. Dijk en Waard ontvangt hierdoor ca. € 11.000 ter compensatie.

Ten derde de doorbelaste kosten vanuit HVC voor het verwerken en transport van het aangeboden afval. Op basis van een raming van het afvalaanbod (restafval en GFT) worden voorschotnota's opgesteld. Aan het einde van het jaar komt hiervan een afrekening. Bij de begroting wordt gewerkt met een financieel resultaat van €0. Dit komt omdat mee- of tegenvallers door afwijkende hoeveelheden aangeboden afval of andere tarieven rechtstreeks bij de deelnemers in rekening worden gebracht en onderdeel zijn van de gemeentelijk begroting en budgetcyclus.

Ten vierde de garantstellingsprovisie die Dijk en Waard van de HVC, via de VVI, ontvangt. De uit te keren garantstellingsprovisie bedraagt in totaal 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december van het voorgaande jaar en wordt uitgekeerd naar rato van duur en aantal gehouden aandelen A. De GR VVI houdt 484 aandelen A, ca. 13%. Deze verhouding is in de loop van het jaar gewijzigd door nieuw toetredende aandeelhouders. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie 2024 voor de VVI € 739.000. Binnen de VVI vindt op basis van het aantal inwoners een nadere verdeling plaats.

Verder heeft de VVI zelf geen kredietfaciliteit, noch andere financieringsovereenkomsten met derden.

Overig Risico's

Het risicoprofiel van de VVI is laag.

De verbintenis en verplichtingen tussen de gemeente en de VVI zijn beperkt in (financiële) omvang. Dit maakt uittreden en verder gaan als (kleine) zelfstandige aandeelhouder van HVC tot een reële mogelijkheid. De kracht van de VVI zit in het verbinden van deelnemers, creëren van gelijke transportkosten en het faciliteren van het platform dat dit mogelijk maakt. De deelnemers zijn zelfstandig in hun beleidskeuzes. De VVI bezit geen vastgoed en heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning wordt bij HVC ingehuurd.

Het feit is wel dat de VVI aandeelhouder is van HVC. Hier zitten financiële verplichtingen aan vast (via ballotageovereenkomst). Zo staan aandeelhouders gezamenlijk garant voor de exploitatie van HVC door onderlinge verrekening van een eventueel nadelig saldo, op het moment dat het eigen vermogen niet langer toereikend is (art. 7 van overeenkomst). De aandeelhouders staan garant voor de leningen van HVC en de door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders vastgestelde financieringsstructuur (art. 9 van overeenkomst). Iedere aandeelhouder staat garant naar rato van de aandelen.

Alle gemeentelijke aandeelhouders (aandeelhouder A) staan op deze manier samen garant voor een leningen totaal van 525 miljoen (stand eind 2024). Het pro rata deel van de GR-VVI bedraagt eind 2024 € 69 miljoen. Voor de gemeente Dijk en Waard is dat op basis van het inwonersaantal iets meer dan € 19 miljoen.

Ontwikkelingen

"Afval is grondstof" en de "circulaire economie" zijn zaken die ook in 2024 binnen HVC weer meer aandacht hebben gekregen en waarbij ook de aandeelhoudende gemeente betrokken worden. Dit loopt soms via de VVI, al is de beleidsinmenging van de VVI binnen de gemeente zeer beperkt. Gemeenten hebben een eigen autonomie als het gaat om het vaststellen van beleid. Tussen deelnemende gemeente is wel overleg over beleidsvraagstukken, echter is er geen gezamenlijke lijn in aanpak.

Steeds vaker komen energievraagstukken van geothermie en warmtenetten op de agenda van de VVI. Aangezien binnen de tekst van de GR hier geen gezamenlijk doel voor is opgenomen, is de sturingen vanuit de VVI beperkt en is het aan de individuele gemeente om samen met HVC hier mee aan de slag te gaan (energietransitie).

Tenslotte is in 2024 de GR tekst van de VVI aangepast aan de gewijzigde WGr.

Zaffier		www.zaffier.nl	
Bestuurlijk			
Vestigingsplaats	Alkmaar		
Openbaar belang	Zaffier biedt integrale dienstverlening op het gebied van participatie, werk, inkomen, schuldhulpverlening en inburgering. Ze richten zich op het bieden van ondersteuning, op preventie en vroegsignalering. Zaffier is een regionale uitvoeringsorganisatie, een samenwerking tussen de gemeenten Dijk en Waard, Alkmaar, Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo. Zaffier heeft tot doel, met inachtneming van hetgeen hierover in de regeling is bepaald, om door een efficiënte en effectieve uitvoering van de Wetten en het gemeentelijke minimabeleid de belangen van de gemeenten gezamenlijk, en ieder afzonderlijk, te behartigen op het gebied van inburgering, arbeidsparticipatie, sociale werkvoorziening en beschut werk, het behoud, herstel en bevorderen van arbeidsbekwaamheid, alsmede voor het in dienst nemen van c.q. (bevorderen van) uitstroom naar arbeidsplaatsen bij andere werkgevers van personen met een arbeidsbeperking, arbeidsintegratie en, indien nodig, financiële inkomensondersteuning, schuldhulp-verlening, bestrijding van armoede en het bevorderen van participatie in het maatschappelijk en sociale leven.		
Vertegenwoordiging	Het bestuur van Zaffier bestaat uit een dagelijks bestuur en een algemeen bestuur. Wethouder G.F. Ruiten is lid van het dagelijks bestuur. Wethouders G.J. Rep en G.F. Ruiten vertegenwoordigen Dijk en Waard in het algemeen bestuur.		
Rechtsvorm	Openbaar lichaam		
Financieel		Bedragen x € 1.000	
Eigen vermogen 01-01-2024	488	31-12-2024	2.751
Vreemd vermogen 01-01-2024	19.708	31-12-2024	24.446
Resultaat 2024	363		
Bijdrage 2024	6.074		
Financieel belang	De gemeenten verlenen jaarlijks een bijdrage voor de uitvoering van de taken, die is vastgelegd in de bijdrageverordening.		
Overig			
Risico's	In de begroting van Zaffier zijn de risico's met de daarbij behorende beheersmaatregelen opgenomen. Het gaat om externe en interne factoren die risico's opleveren. Denk bij externe factoren bijvoorbeeld aan wijzigingen in financiering vanuit het Rijk, nieuwe wet- en regelgeving, krapte op de arbeidsmarkt en inflatie. Een interne factor is bijvoorbeeld het feit dat Zaffier als nieuwe organisatie in ontwikkeling is en dit extra tijd, inspanning en capaciteit vraagt. Zaffier heeft de risico's gekwantificeerd, zie daarvoor de jaarrekening van Zaffier. Het financieel risico wordt verdeeld over de deelnemende gemeenten volgens de verdeelsleutel. Ons aandeel in dit risico, uitgaand van een risico van 50%, bedraagt circa €350.147.		

Ontwikkelingen

Zaffier heeft in 2024 verschillende ontwikkelingen doorgevoerd om haar dienstverlening te verbeteren en de participatie van inwoners te vergroten. Zaffier heeft de bijzondere bijstand geharmoniseerd om rechtsonzekerheid te verminderen. Daarnaast heeft Zaffier leerwerkprogramma's ontwikkeld, gericht op sectoren met personeelstekorten zoals zorg en groenvoorziening, om inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt werkervaring te bieden. Om de overgang naar werk te vergemakkelijken, heeft Zaffier programma's zoals Simpel Switchen geïntroduceerd, die de overgang tussen dagbesteding, beschut werk en regulier werk versoepelen, met behoud van bestaanszekerheid. Ook heeft Zaffier intensieve nazorg geboden, inclusief financiële zekerheid en werkplekbegeleiding, om terugval naar bijstand te voorkomen. Preventie en vroegsignalering zijn ook belangrijke speerpunten voor Zaffier, met budgetcursussen om schulden en betalingsachterstanden te voorkomen. Zaffier heeft deelgenomen aan landelijke campagnes om het taboe op schulden te doorbreken en bewustwording over financiële problemen te vergroten. Intern heeft Zaffier de expertise van consultants versterkt en werkprocessen geoptimaliseerd om de dienstverlening te verbeteren. Zaffier heeft een duurzaam vitaliteitsbeleid voor medewerkers geïmplementeerd en een meerjarenprogramma gecreëerd om sociale impact meetbaar te maken. Ook heeft zij in 2024 in het kader van de hervorming arbeidsmarktinfrastructuur samen met partners gewerkt aan het bepalen van de ambitie van een regionaal werkcentrum. Al deze ontwikkelingen worden gedaan door nauwe samenwerking met werkgevers, gemeenten en sociale partners en hiermee draagt Zaffier bij aan een inclusieve samenleving waarin iedereen kan deelnemen en vooruitkomen.

Vennootschappen en coöperaties

Alliander NV www.alliander.com/nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Arnhem
Openbaar belang	Alliander NV is verantwoordelijk voor de vitale energie-infrastructuur in de gemeente Dijk en Waard. De deelname in het aandelenkapitaal van energiemaatschappijen vloeit voort uit de van oudsher maatschappelijke belangen die voor deze vennootschappen werden nagestreefd.
Vertegenwoordiging	De gemeente Dijk en Waard heeft 426.187 aandelen van Alliander. Hiervoor ontvangt de gemeente jaarlijks dividend. Wethouder Fred Ruiten is vertegenwoordiger voor Dijk en Waard in de algemene vergadering van aandeelhouders.
Rechtsvorm	Naamloze vennootschap

Financieel

Bedragen x € 1.000

Eigen vermogen 01-01-2024	4.749.000	31-12-2024	6.038.000
Vreemd vermogen 01-01-2024	6.897.000	31-12-2024	6.918.000
Resultaat 2024	976.000		
Bijdrage 2024	n.v.t.		
Financieel belang	De gemeente heeft eind 2021 extra kapitaal beschikbaar gesteld aan Alliander in de vorm van twee converteerbare leningen ter hoogte van totaal € 1,9 miljoen.		

Overig

Risico's	Alliander hanteert een uitgebreide methode van risicomanagement. De Raad van Bestuur en Raad van Commissarissen van Alliander bespreken de toprisico's regelmatig. Ze beoordelen welke effecten de risico's kunnen hebben op de strategische doelstellingen, de bedrijfsvoering en op de reputatie van Alliander.
Ontwikkelingen	De energietransitie is op stoom. In 2024 is het mede door geopolitieke ontwikkelingen 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. Tegelijkertijd was er ook veel aandacht voor de keerzijde van de transitie: de ontwikkelingen gaan sneller dan dat Alliander haar netten kan uitbreiden en verzwaren. Dit leidt er bijvoorbeeld toe dat bedrijven niet kunnen groeien en consumenten langer moeten wachten op een aansluiting. Alliander blijft de komende jaren werken aan de uitbreiding en verzwaring van energienetwerken om aan de toenemende vraag te kunnen voldoen en netcongestie zoveel mogelijk te beperken. De toenemende investeringen hebben echter een weerslag op de financiële positie van Alliander: het resultaat over 2024 is positief, mede dankzij de verkoop van Kenter, maar evenals afgelopen jaren blijft er de komende jaren sprake van een forse financieringsbehoefte.

Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) N.V.	www.bngbank.nl
--	--

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Den Haag
Openbaar belang	BNG Bank is er voor het publieke domein en het publieke belang. De purpose van BNG Bank is: Gedreven door maatschappelijke impact. Bij BNG Bank draait het niet om zoveel mogelijk winst, maar om maximale maatschappelijke impact. Dat is de drijfveer van BNG Bank.

	Toelichting: het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkteerrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers wat betreft volume, liquiditeit en looptijd. Door de combinatie van beide elementen heeft de bank een uitstekende toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van voorzieningen.
--	---

Vertegenwoordiging	De gemeente Dijk en Waard heeft zeggenschap in de BNG Bank via het stemrecht tijdens de aandeelhoudersvergadering. De gemeente Dijk en Waard heeft 16.107 aandelen. Hiervoor ontvangt de gemeente jaarlijks dividend. Wethouder Fred Ruiten is vertegenwoordiger voor Dijk en Waard in de algemene vergadering van aandeelhouders.
--------------------	--

Rechtsvorm	Vereniging
------------	------------

Financieel	Bedragen x € 1.000		
Eigen vermogen 01-01-2024	4.721.000	31-12-2024	4.777.000
Vreemd vermogen 01-01-2024	110.819.000	31-12-2024	123.614.000
Resultaat 2024	294.000		
Bijdrage 2024	n.v.t.		
Financieel belang	n.v.t.		

Overig

Risico's

Ontwikkelingen

Er zijn geen noemenswaardige risico's voor de gemeente Dijk en Waard.

BNG Bank wordt gedreven door maatschappelijke impact. Kernwaarden zijn duurzaam, betrouwbaar en professioneel. BNG Bank zet de komende jaren nog verder in op maatschappelijke impact en stelt daarbij de publieke sector nog meer in staat maatschappelijke doelstellingen te realiseren.

Dijk en Waard Sport B.V.www.heerhugowaardsport.nl**Bestuurlijk**

Vestigingsplaats

Heerhugowaard

Openbaar belang

Het beheren en exploiteren van (binnen) sportaccommodaties, voorts al hetgeen met één en ander verband houdt, alles in de ruimste zin van het woord.

Vertegenwoordiging

M.P. Poorter & G.F. Ruiten

Rechtsvorm

Besloten vennootschap

Financieel**Bedragen x € 1.000**

Eigen vermogen 01-01-2024

45

31-12-2024

777

Vreemd vermogen 01-01-2024

30

31-12-2024

37

Resultaat 2024

732

Bijdrage 2024

4.075

Financieel belang

Gemeente is 100% aandeelhouder

Overig

Risico's

Gezien het feit dat het sportbedrijf in 2024 is opgericht, bevindt Dijk en Waard Sport B.V. zich in een situatie waarin bepaalde gegevens ontbraken als gevolg van het faillissement van voormalig sportbedrijf in Langedijk. Omdat 2024 het eerste boekjaar is van Dijk en Waard Sport B.V., zijn bepaalde aanvankelijke schattingen gedurende het jaar bijgesteld.

Ontwikkelingen

Verkenning arbeidsvoorwaarden sport voor sportbedrijf Dijk en Waard Sport B.V. heeft plaatsgevonden. De noodzaak voor betere arbeidsvoorwaarden binnen de sportsector krijgt landelijk aandacht, met als doel het aantrekken en behouden van gekwalificeerd personeel. De cao overstap voor medewerkers van sportbedrijf Dijk en Waard Sport B.V. is van belang voor het aantrekken en behouden van gekwalificeerd personeel. De overstap richt zich op het verbeteren van salarissen, werkomstandigheden, en carrièremogelijkheden, wat direct bijdraagt aan de kwaliteit van sportaanbod en -begeleiding.

Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar U.A.**Bestuurlijk**

Vestigingsplaats

Alkmaar

Openbaar belang	De Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA) is opgericht in 2014 door de gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Heerhugowaard en het afval- en energiebedrijf HVC als een stimuleringsfonds. In de loop van 2017 hebben Uitgeest en Heiloo zich bij het fonds aangesloten. DECRA richt zich op het aanjagen van duurzame energieprojecten in de regio en het investeren van de opbrengsten in nieuwe duurzame projecten. Alle leden (gemeenten en HVC) hebben een startbedrag (voor gemeenten naar rato van het aantal inwoners) ingelegd en HVC levert daarnaast ook haar brede technologische kennis en ervaring van duurzame energieprojecten in (warmte, biomassa, wind, zon en geothermie).		
Vertegenwoordiging	De vertegenwoordiging moet nog nader worden bepaald.		
Rechtsvorm	Coöperatie		
Financieel	Bedragen x € 1.000		
Eigen vermogen 01-01-2024		31-12-2024	
Vreemd vermogen 01-01-2024		31-12-2024	
Resultaat 2024			
Bijdrage 2024			
Financieel belang			
Overig			
Risico's	geen		
Ontwikkelingen	Op dit moment zijn er geen ontwikkelingen te melden.		

Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord N.V.

www.nhn.nl

Bestuurlijk

Vestigingsplaats	Alkmaar		
Openbaar belang	Het Ontwikkelingsbedrijf is de economische uitvoeringsorganisatie en economische aanjager in de regio Noord-Holland Noord. Zij bevordert de onderlinge samenwerking binnen de regio, waardoor efficiënter aan economische doelstellingen gewerkt wordt. Het Ontwikkelingsbedrijf staat voor activiteiten in de regio met als primair resultaat behoud en groei van de werkgelegenheid. Een op ondernemers gerichte benadering hoort daarbij. Het bedrijf wil daarbij professioneel, dichtbij en ondersteunend acteren.		
Vertegenwoordiging	Wethouder F. Ruiten is vertegenwoordiger voor Dijk en Waard in de algemene vergadering van aandeelhouders.		
Rechtsvorm	Naamloze vennootschap		

Financieel

	Bedragen x € 1.000		
Eigen vermogen 01-01-2024	1.204	31-12-2024	1.225
Vreemd vermogen 01-01-2024	3.628	31-12-2024	4.252
Resultaat 2024	21		
Bijdrage 2024	208		
Financieel belang	De gemeente Dijk en Waard is samen met de provincie Noord-Holland en de gemeenten in Noord-Holland Noord sinds 2007 aandeelhouder van Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord NV.		

Overig

Risico's

Ontwikkelingen

Op dit moment zijn geen actuele risico's te melden.

De nieuwe dienstverleningsovereenkomst met het Ontwikkelingsbedrijf is per 1 januari 2025 ingegaan.

Regionale Ontwikkelingsmaatschappij (ROM) InWest B.V.www.rominwest.nl**Bestuurlijk**

Vestigingsplaats

Haarlem

Openbaar belang

De ROM InWest B.V. is op 8 oktober 2021 opgericht, samen met de gemeenten uit Noord-Holland Noord, het Rijk, de provincie en de MRA-gemeenten. Het doel is om binnen het werkgebied bij te dragen aan het versterken van de positie en de internationale concurrentiekracht van de regio Noord-Holland en Nederland, alsmede aan het realiseren van de transitieopgaven op energie en aan circulariteit, door onder meer het begeleiden van ondernemingen, het stimuleren en faciliteren van innovatie alsmede het verstrekken van financiële ondersteuning voor deze doelen.

Vertegenwoordiging

N.v.t.

Rechtsvorm

Besloten vennootschap

Financieel**Bedragen x € 1.000**

Eigen vermogen 01-01-2024

39.273

31-12-2024

37.203

Vreemd vermogen 01-01-2024

1.173

31-12-2024

2.141

Resultaat 2024

-2.071

Bijdrage 2024

31

Financieel belang

De Stichting Administratiekantoor Noord-Holland Noord (STAK) beheert de aandelen van de gemeenten in Noord-Holland Noord. De aandelen hebben een nominale waarde van € 1,00. De gemeente betaalt jaarlijks een bijdrage in de exploitatiekosten

Overig

Risico's

Ontwikkelingen

Grondbeleid

Visie

De visie op het grondbeleid is uitgewerkt in de Nota Grondbeleid Dijk en Waard, vastgesteld door de gemeenteraad op 12 maart 2024.

Grondbeleid is geen doel op zich, maar geeft een koers voor de grondpolitiek. Het is een middel om de ambities van het bestuurlijk akkoord, de thema's uit de omgevingsvisie en sectoraal beleid zoals volkshuisvesting waar te maken. Het grondbeleid helpt de gemeente om de leefbaarheid in de gemeente en haar kernen te vergroten en een evenwichtige keuze te maken tussen de verschillende belangen en ambities.

Gemeente Dijk en Waard kan de verschillende rollen van het grondbeleid inzetten. Met het dynamische karakter bepaalt de gemeente per ruimtelijk initiatief welke gemeentelijke houding, rol en inzet van instrumenten het beste past. Gemeente Dijk en Waard maakt op basis van onder andere ambitie, prioriteit, risico en de gewenste regie de afweging tussen actief grondbeleid, actief faciliterend en faciliterend grondbeleid (zie ook routekaart grondbeleid, pagina 14 Nota Grondbeleid Dijk en Waard).

Wijze waarop grondbeleid is uitgevoerd

Vanuit de diverse raadsprogramma's worden bestuurlijke ambities vertaald in projecten. Er wordt daarbij vastgoed (her)ontwikkeld. Hierbij kan de gemeente een actieve en regisserende rol vervullen middels eigen grondexploitaties en vanuit grondeigendom of een faciliterende rol bij private ontwikkelingen. De financiële vertaling van ruimtelijke plannen waarbij de gemeente (deels) een actieve rol speelt en waarbij de kosten en opbrengsten gefaseerd zijn in de tijd, wordt opgenomen in grondexploitaties. Voor projecten waarbij de gemeente een faciliterend grondbeleid voert worden in het kader van kostenverhaal exploitatiebijdragen in rekening gebracht bij private partijen. In de

paragraaf G en in de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) wordt enkel gerapporteerd op projecten waar de gemeente actief grondbeleid (grondexploitaties) voert.

Net als vorig jaar is ook dit jaar weer een MPG opgesteld dat inzicht geeft in de uitvoering van het actieve grondbeleid van Dijk en Waard. Naast verantwoording over 2024 (informatie voor deze jaarrekening) wordt ook een vooruitblik naar de toekomst gegeven (informatie voor kadernota en begroting).

Deze paragraaf beschrijft achtereenvolgens de volgende verplichte onderdelen (conform richtlijnen BBV) voor deze programmarekening (gebaseerd op het MPG 2025):

- Een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie
- Een onderbouwing van de gerealiseerde winst- en verliesnemingen en voorzieningen
- De beleidsuitgangspunten omtrent de reserves voor grondzaken in relatie tot risico's van de grondzaken

Prognose van de te verwachten resultaten

In onderstaande tabel is per project de financiële situatie van de gemeentelijke grondbedrijfcomplexen weergegeven. Een soortgelijke tabel is te vinden in de MPG 2025. De grondexploitaties hebben per 31-12-2024 gezamenlijk een netto contante waarde resultaat van circa € 11 miljoen (positief). Dit is het resultaat na verschillende resultaatnemingen (winst en verlies) die verderop in deze paragraaf worden toegelicht.

Voor een uitgebreide toelichting per complex wordt verwezen naar de MPG 2025 die als bijlage aan de Programmarekening 2024 is toegevoegd.

Bedragen x € 1.000

Complex	Boekwaarde			Nog te maken			Prognose	
	1-1-2024	2024	31-12-2024	Baten	Lasten	Rente	EW	NCW
Actief grondbeleid								
G10000 Beveland	165	-124	41	3.196	-2.045	31	1.223	1.153
G10001 BIE - Breekland	-5.624	-106	-5.730	11.402	-3.985	-256	1.431	1.174
G10003 BIE - Dr Wilminkstraat fase 2 (vm Mavo)	47	226	273	-	-91	1	183	179
G10004 BIE - Hoek Voorburggracht/Bogtmanstraat	-1.180	962	-218	623	-719	-1	-315	-297
G10006 BIE - Locatie De Overbrugging NSW	-81	62	-19	-	-65	-	-84	-82
G10007 BIE - Locatie Madderom Benedenweg SP	-1.049	-76	-1.125	2.095	-490	-13	467	448
G10008 BIE - SV Vrone - woningbouw	-236	-45	-281	3.186	-1.063	8	1.850	1.676
G10009 BIE - Westerdel	2.710	-325	2.385	3.148	-4.327	42	1.058	997
G10011 De Draai	-15.950	12.376	-3.574	53.258	-41.082	-48	8.554	7.447
G10013 De Vaandel Midden	839	-262	577	4.637	-2.766	47	2.495	2.260
G10014 De Vaandel Zuid	738	-1.973	-1.235	6.800	-2.500	-9	3.056	2.880
G10015 Heerhugowaard Zuid (Stedelijk gebied)	-5.779	10.250	4.471	1.816	-5.888	40	439	422
G10016 Stadshart	-7.846	-213	-8.059	3.445	-2.569	-151	-7.334	-6.775
G10017 Stationsgebied - Gildestraat e.o.	119	1.509	1.628	732	-2.010	23	373	345
G10020 Berckheidelaan	-84	253	169	-	-84	-	85	84
G10021 De Rotonde	334	-1.408	-1.074	-	221	-11	-864	-831
G10023 IKOC Noord Scharwoude	-168	-137	-305	727	-1.279	-9	-866	-816
G10024 Westpoort	-	-4.349	-4.349	27.059	-21.523	-66	1.121	976
Totaal	-33.045	16.620	-16.425	122.124	-92.265	-372	12.872	11.240

Winst- en verliesnemingen

Voor winstgevende grondexploitaties geldt dat er onder voorwaarden tussentijds winst moet worden genomen. De criteria voor winstnemen staan beschreven in de Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023 van het BBV. Indien voldaan wordt aan de criteria voor winstnemen, schrijft de BBV voor dat winst genomen moet worden conform de Percentage of Completion-methode (POC).

Dit betekent in het kort dat de winst genomen moet worden op basis van de financiële voortgang van het project (% gerealiseerde kosten * % gerealiseerde opbrengsten * geraamde winst). Met andere woorden, bij grondexploitaties met een verwacht positief resultaat moet in verschillende stappen tussentijds winst worden genomen, waarbij de omvang van de tussentijdse winstneming per keer afhankelijk is van de financiële voortgang. De eventuele project specifieke risico's worden in mindering gebracht op de berekende winstneming.

Met bovenstaande in ogenschouw nemende, zijn dit jaar de onderstaande winstnemingen ter hoogte van € 8,41 miljoen gedaan. Deze resultaten zijn ten gunste gebracht aan het rekeningresultaat 2024.

Bedragen x € 1.000	
Grondexploitatie	Winstneming
	Ultimo
	2024
G10000 Beveland	123
G10001 BIE - Breekland	17
G10003 BIE - Dr Wilminkstraat fase 2 (vm Mavo)	205
G10009 BIE - Westerdel	2.820
G10011 De Draai	3.309

G10014 De Vaandel Zuid	1.273
G10015 Heerhugowaard Zuid (Stedelijk gebied)	649
G10017 Stationsgebied - Gildestraat e.o.	28
G10020 Berckheidelaan	145
G10006 BIE - Locatie De Overbrugging NSW	-43
G10010 Broekhorn	16
G10013 De Vaandel Midden	-132
Totaal	8.410

Voorzieningen

Gemeente Dijk en Waard kent naast projecten met een verwacht positief financieel resultaat ook projecten met een verwacht nadelig financieel resultaat. De investeringen zijn nodig om de gemeentelijke ambities en doelstellingen te verwezenlijken. Als uitgangspunt (BBV-regelgeving) geldt dat voor een project met een verwacht negatief resultaat direct een voorziening moet worden getroffen. Verliezen in projecten moeten dus al genomen worden zodra ze worden geraamd. Als dit het geval is, wordt een verliesvoorziening gevormd ter grootte van de netto contante waarde (NCW) van de (grond)exploitatie. Deze NCW wordt berekend aan de hand van de discontovoet, die door de commissie BBV is voorgeschreven (het streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie, zijnde 2%).

Met bovenstaande in ogenschouw nemende, zijn onderstaande mutaties ter hoogte van € 0,476 miljoen verwerkt in de verliesvoorziening en ten gunste gebracht van het rekeningresultaat 2024.

Bedragen x € 1.000

Grondexploitatie	Verliesvoorziening		
	Ultimo Ultimo Mutatie		
	2023	2024	2024
	A	B	C (B-A)
G10004 BIE - Hoek Voorburggracht/Bogtmanstraat	-260	-297	-37
G10006 BIE - Locatie De Overbrugging NSW	0	-82	-82
G10016 Stadshart	-6.697	-6.775	-78
G10021 De Rotonde	-1.307	-831	476
G10023 IKOC Noord Scharwoude	-1.013	-816	197
Totaal	-9.277	-8.801	476

Reserves in relatie tot risico's

Jaarlijks worden er risicoscenario's ten aanzien van de grondexploitaties in beeld gebracht. Onderscheid dient te worden gemaakt tussen project specifieke risico's en niet-project specifieke risico's. De zogenaamde

project specifieke risico's worden meegenomen in de berekening van de voorlopige winst- en verliesnemingen (zie hierboven). Voor de bepaling van de hoogte van de niet-projectspecifieke risico's worden scenario-analyses gemaakt. Wanneer de uitkomst van een risicoscenario niet op te vangen is met het resultaat van de grondexploitatie zelf wordt dit risico meegenomen in het weerstandsvermogen en risicomanagement van de gemeente. Dit gebeurt met de risicomanagementtool NARIS, op basis van de kans van optreden dat een risico zich voordoet en het effect van het betreffende risico (kans * effect). Als het risico op te vangen is in het verwachte resultaat dan volgt er geen actie.

Reserve bouwgrondexploitatie

In het weerstandsvermogen (de ratio) wordt een totaalbeeld gegeven, inclusief de risico's van de grondexploitaties, ook wel grexen genoemd. Dit betekent dat de risico's die verbonden zijn aan de grexen opgenomen worden in de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. De vrije ruimte in de reserve Bouwgrondexploitaties wordt opgenomen in de beschikbare weerstandscapaciteit.

Wet open overheid (Woo)

Beleid

In 2024 hebben we als gemeente de uitvoering van de Wet open overheid (Woo) verder vormgegeven. Conform de wettelijke fasering van de VNG maken we documenten uit de relevante categorieën vanaf de verplichte datum actief openbaar. Een implementatieplan ondersteunt deze aanpak. Om collega's hierbij te betrekken, hebben we een demodinsdag georganiseerd en een Woo-kennisgroep op intranet opgezet. Zo versterken we niet alleen de naleving, maar ook de bewustwording binnen de organisatie.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Begroting primair 2024			Begroting actueel 2024			Rekening 2024		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
Bestuur en ondersteuning	3.313	-9.901	-6.588	5.394	-11.616	-6.222	5.937	-12.957	-7.020
Veiligheid	52	-9.554	-9.502	52	-9.761	-9.709	83	-9.813	-9.730
Verkeer, vervoer en waterstaat	1.670	-18.853	-17.183	2.081	-20.523	-18.442	2.486	-20.585	-18.099
Economie	2.213	-3.950	-1.737	2.213	-3.809	-1.596	2.864	-3.965	-1.101
Onderwijs	1.134	-10.187	-9.053	4.090	-14.327	-10.237	4.366	-13.926	-9.560
Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	3.636	-25.717	-22.081	3.060	-27.926	-24.866	3.930	-27.549	-23.619
Sociaal domein	21.490	-109.442	-87.952	37.977	-134.510	-96.533	39.695	-134.059	-94.364
Volksgesondheid en milieu	24.910	-27.870	-2.960	27.234	-30.462	-3.228	30.306	-33.086	-2.780
Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	29.956	-35.850	-5.894	32.674	-38.099	-5.425	56.569	-53.710	2.859
Totaal programma's	88.374	-251.324	-162.950	114.775	-291.033	-176.258	146.236	-309.650	-163.414
Algemene dekkingsmiddelen									
a. lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	20.858	-917	19.941	21.219	-928	20.291	21.315	-1.060	20.255
b. algemene uitkeringen	172.391	-	172.391	181.884	-	181.884	182.572	-	182.572
c. dividend	408	-	408	820	-	820	820	-	820
d. saldo van de financieringsfunctie	1.644	-990	654	560	260	820	591	-590	1
e. overige algemene dekkingsmiddelen	49	-827	-778	449	927	1.376	501	-734	-233
Totaal alg. dekkingsmiddelen	195.350	-2.734	192.616	204.932	259	205.191	205.799	-2.384	203.415

Omschrijving	Begroting primair 2024			Begroting actueel 2024			Rekening 2024		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	228	228
Kosten van de overhead	3.746	-35.202	-31.456	3.746	-38.673	-34.927	3.006	-35.281	-32.275
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	287.470	-289.260	-1.790	323.453	-329.447	-5.994	355.041	-347.087	7.954
mutaties reserves	8.777	-4.089	4.688	15.489	-9.262	6.227	13.185	-9.076	4.109
Saldo mutaties reserves	8.777	-4.089	4.688	15.489	-9.262	6.227	13.185	-9.076	4.109
Resultaat	296.247	-293.349	2.898	338.942	-338.709	233	368.226	-356.163	12.063

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Onderstaand een overzicht van de totale verschillen per programma. Dit uitgesplitst over lasten en baten. Het betreft hier het verschil tussen de actuele begroting en rekening 2024. Deze verschillen worden vervolgens per programma nader toegelicht.

Programma	Begroting primair	Begroting actueel	Rekening	Vershil
LASTEN				
Bestuur en ondersteuning	-47.837	-50.030	-50.395	-366
Veiligheid	-9.554	-9.761	-9.813	-51
Verkeer, vervoer en waterstaat	-18.853	-20.523	-20.585	-62
Economie	-3.950	-3.809	-3.965	-155
Onderwijs	-10.187	-14.327	-13.926	401
Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	-25.717	-27.926	-27.549	377
Sociaal domein	-109.442	-134.510	-134.059	451
Volksgesondheid en milieu	-27.870	-30.462	-33.086	-2.624
Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-35.850	-38.099	-53.710	-15.610
TOTAAL LASTEN	-289.259	-329.448	-347.087	-17.639
BATEN				
Bestuur en ondersteuning	202.409	214.072	214.742	670
Veiligheid	52	52	83	31
Verkeer, vervoer en waterstaat	1.670	2.081	2.486	406
Economie	2.213	2.213	2.864	651
Onderwijs	1.134	4.090	4.366	276

Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	3.636	3.060	3.930	870
Sociaal domein	21.490	37.977	39.695	1.719
Volksgesondheid en milieu	24.910	27.234	30.306	3.072
Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	29.956	32.674	56.569	23.895
TOTAAL BATEN	287.469	323.453	355.042	31.589
Saldo van baten en lasten	-1.790	-5.995	7.955	13.950
Toevoeging aan reserves	-4.089	-9.262	-9.076	185
Onttrekking aan reserves	8.777	15.489	13.185	-2.304
Saldo mutaties reserves	4.688	6.227	4.108	-2.119
Resultaat	2.898	232	12.063	11.831

Hieronder volgt een toelichting op de afwijkingen tussen de actuele begroting en de rekening 2024 per programma.

Verschillen lasten en baten programma 0 Bestuur en ondersteuning	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-4.661		4.295		-366
T0.1 Bestuur Er zijn diverse projecten opgepakt door de Regio Alkmaar, zoals bereikbaarheidsvisie en Regio Deal, waardoor er extra kosten zijn gemaakt. Tegelijkertijd worden deze kosten volledig gedekt door hogere opbrengsten hiervoor vanuit de verschillende gemeenten. Zie ook onder baten.	-104	I			
T0.1 Bestuur Voorziening APPA Volgens de wetgeving Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BVV) is de gemeente verplicht een voorziening te vormen voor de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA). Deze voorziening is bedoeld om de pensioenverplichtingen aan (voormalige) bestuurders te dekken. De hoogte van de voorziening wordt bepaald op basis van de individuele pensioenreserves van (voormalige) bestuurders. In gemeente Dijk	-1.026	I			

en Waard wordt de pensioenverplichting van 37 (voormalige) bestuurders gedekt uit deze voorziening. Jaarlijks wordt de voorziening APPA bijgesteld op basis van de actuariële berekeningen van de pensioenreserve per (voormalige) bestuurder. Deze berekening houdt rekening met de rekenrente: • Bij een hogere rekenrente weegt de toekomstige pensioenverplichting minder zwaar, waardoor een lagere pensioenreserve volstaat. • Bij een lagere rekenrente weegt de toekomstige verplichting zwaarder, waardoor een grotere pensioenreserve nodig is om aan de toekomstige pensioenbetalingen te kunnen voldoen. De rekenrente is in 2024 gedaald. Om deze reden dient er, naast de jaarlijks begrote storting van € 195.000, een extra storting van € 1 miljoen plaats te vinden. Dit zorgt ervoor dat de voorziening APPA voldoende blijft om zowel de huidige als toekomstige pensioenverplichtingen voor deze (voormalige) bestuurders te dekken.					
T0.1 Bestuur Overige kleine verschillen			6	I	
T0.2 Burgerzaken Overige kleine verschillen			83	I	
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Een aantal woningeigenaren van zogenaamde primeurfondswoningen heeft in 2024 hun woning in het kader van deze regeling verkocht aan de gemeente. Conform de regeling wordt daarbij tevens de winst door de gunstige woningmarkt tussen verkopers en gemeente afgerekend. De gemeente heeft de woningen vervolgens op de vrije markt verkocht zonder regeling met zelfbewoningsplicht. Er zijn meer aankopen gedaan dan begroot, hierdoor wordt er ook minder gestort aan de reserve. Een deel van deze woningen is nog niet verkocht en zal naar verwachting pas volgend jaar worden verkocht.	-190	I			
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Correctie omslagrente (zie toelichting T0.8).			96	I	
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Door aankoop gronden door een erfpachter zijn de boekwaarden van de percelen afgewaardeerd. Hierdoor ontstaat een nadeel van € 225.000. Daarnaast is er door de verkoopopbrengst bij de baten een voordeel van een gelijk bedrag (zie de toelichting op de baten 0.3).	-225	I			

T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden Overige kleine verschillen			18	I	
T0.4 Overhead De kosten die te maken hebben met de werkkostenregeling zijn hoger dan vooraf ingeschat, met name door hogere opleidingskosten (€ 136.000). Hier staat echter een financieel voordeel tegenover. Bij de najaarsrapportage werd verwacht dat er eindheffing betaald moest worden vanwege een overschrijding van de vrije ruimte binnen de werkkostenregeling. Dit blijkt echter niet nodig, omdat uiteindelijk minder kosten binnen deze ruimte vallen. Dit levert een voordeel op van € 100.000. Daarnaast zijn medewerkers overgestapt van Bring Your Own Device (BYOD) naar Choose Your Own Device (CYOD). Hierdoor is een incidentele exploitatielast van € 272.000, die nog in de boeken stond, niet benut. Verder zijn er diverse kleinere over- en onderschrijdingen van minder dan € 100.000. Per saldo komt de afwijking op de HR-kosten uit op € 155.000.			155	I	
T0.4 Overhead De budgetten voor ICT laten in 2024 een onderbesteding zien van € 710.000. Dit wordt veroorzaakt door: - Lagere incidentele programmakosten cloudmigratie (voordeel € 152.000). Er zijn minder advieskosten gemaakt dan gepland en de kosten van inhuur zijn lager uitgevallen. Een aantal werkzaamheden zijn vertraagd en worden uitgevoerd in 2025. In de najaarsrapportage was al een onderbesteding gemeld op de incidentele programmakosten. Qua omvang is deze onderbesteding in de laatste maanden van 2024 groter geworden waardoor er een extra voordeel is ontstaan. - Lagere structurele programmakosten cloudmigratie (voordeel € 469.000). Er zijn minder structurele programmakosten gemaakt dan verwacht werd. Dit wordt veroorzaakt doordat voorafgaande aan het programma niet goed ingeschat kon worden welke licentie- en beheerkosten over zouden blijven na de aanbesteding van de ICT-leverancier. In 2025 onderzoeken we of deze lagere kosten structureel zijn. Eventuele structurele besparingen worden in de P&C-cyclusedocumenten opgenomen. - Lagere kosten portfoliomanagementbudget (voordeel € 77.000). Het budget voor projecten op het gebied van informatisering en automatisering is in 2024 niet volledig gebruikt. Er zijn minder projecten opgestart door alle projecten en werkzaamheden voor het Programma Cloudmigratie.			710	I	
T0.4 Overhead Het voormalige gemeentehuis in Langedijk aan de Vroedschap wordt antikraak bewoond en de brandweer is er gevestigd. De energielasten waren € 67.000 hoger dan geraamd, door een hogere jaarafrekening. Daarnaast is het onderhoud € 49.000 hoger, dit kwam door de	-103	I			

meeuwenoverlast. Het dak moest worden gereinigd en er zijn maatregelen tegen de overlast getroffen.					
T0.4 Overhead Voor de werkzaamheden die voortvloeien uit de bestuurlijke fusie was in 2024 een budget van € 1.708.000 beschikbaar. Hiervan is € 801.000 niet besteed als gevolg van het later opstarten van de werkzaamheden en lagere inhuurkosten van externe deskundigheid. Omdat een deel van het budget bestaat uit een geraamde onttrekking aan de bestemmingsreserve Budgetoverheveling (€ 465.000) leidt dat tot een nadeel bij 'Mutaties reserves'.			801	I	
T0.4 Overhead De kapitaallasten zijn lager uitgevallen dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de investering in notebooks en mobiele telefoons niet in 2023 maar in 2024 heeft plaatsgevonden.			617	I	
T0.4 Overhead Op dit taakveld staat een budget van € 1.150.000 ter dekking van inhuur. Omdat de organisatie de inhuur in 2024 kon opvangen binnen de vrije loonruimte (loonruimte die ontstaat als gevolg van het niet invullen van vacatures) is dit budget niet aangewend.			1.150	I	
T0.4 Overhead Overige kleine verschillen			62	I	
T0.5 Treasury De gemeente heeft gedurende een groot gedeelte van 2024 een aanzienlijk positief banksaldo gehad. Hiervoor zijn extra rente-inkomsten ontvangen. Deze extra rente-inkomsten waren niet meegenomen in de berekening van het rente-omslagpercentage bij de begroting van 2024. In de regelgeving van het Besluit, begroting en verantwoording (BBV) staat dat, indien de werkelijk betaalde en ontvangen rente in een jaar meer dan 25% afwijkt van de berekening zoals gemaakt bij de oorspronkelijke begroting, er verplicht een correctie van de doorbelaste rente moet worden gemaakt. Deze correctie zorgt op diverse taakvelden voor verschillen in de doorbelaste rente. Op het taakveld Treasury zorgt deze correctie grotendeels voor het verschil van € 849.000 nadelig. Voor de gemeente in totaliteit is deze correctie echter budgettair neutraal.	-849	I			
T0.64 Belastingen overig De overschrijding van € 132.000 heeft twee oorzaken. Ten eerste zijn de begrote baten en lasten beiden te laag begroot. Dit zal budgetneutraal worden hersteld in de begroting (nadeel van € 62.000 op de lasten, voordeel van € 62.000 op de baten). Ten tweede is er een overschrijding van € 70.000 die veroorzaakt werd door een grote stijging van het aantal bezwaren in 2023, waar ook veel gebruik werd gemaakt van no cure no pay-bureaus . Door	-132	I			

een achterstand bij de rechtbank is er in 2024 een bedrag van € 34.000 uitgekeerd over aanslagen die betrekking hebben op het aanslagjaar 2023. Daarbovenop zijn er in 2024 meer bezwaren ingediend dan begroot. De kosten daarvan zijn € 36.000.					
T0.8 Overige baten en lasten Volgens de cao mogen medewerkers uren opsparen om op een later moment spaarverlof op te nemen. Hiervoor is een voorziening gevormd, conform de verplichting vanuit de BBV. In de najaarsrapportage is ingeschat dat er een bedrag van € 214.000 gestort moest worden in de voorziening. Inmiddels is gebleken dat er € 360.000 gestort moet worden in de voorziening. Dit zorgt voor een overschrijding van € 146.000. Daarnaast was in de najaarsrapportage opgenomen dat er € 150.000 gestort moest worden in de verplichte voorziening Regeling Vervroegde Uitdientstreding (RVU). De daadwerkelijke storting komt uit op € 200.000. Dit zorgt voor een overschrijding van € 50.000.	-196	I			
T0.8 Overige baten en lasten Via de algemene uitkering ontvangen gemeenten extra middelen voor nieuwe taken. Deze extra middelen worden eerst op dit taakveld geraamd om later over te hevelen naar het juiste programma en taakveld. Eind 2024 is er in totaal nog € 251.000 aan extra middelen beschikbaar.			251	I	
T0.8 Overige baten en lasten Op 10 december 2024 is de raad akkoord gegaan met het voorstel om vijf nog openstaande Coronasteunfonds-leningen kwijt te schelden (nadeel € 165.000). Eenzelfde bedrag is onttrokken aan de bestemmingsreserve Coronasteunfonds. Zie toelichting bij mutaties reserves.	-165	I			
T0.8 Overige baten en lasten Het nadeel wordt voornamelijk gevormd door de stelpost onderuitputting van € 1.900.000. Deze stelpost, een geraamde opbrengst onder de lasten, is via de Voorjaarsnota 2019 van de toenmalige gemeente Heerhugowaard in de begroting opgenomen. Daartegenover is voor de verduurzaming van het gemeentehuis een budget beschikbaar van € 267.000, ook vanuit de Voorjaarsnota 2019.	-1.641	I			
T0.8 Overige baten en lasten De personele lasten van het ambtelijk apparaat vallen per saldo € 118.000 lager uit dan geraamd.			118	I	
T0.8 Overige baten en lasten Overige kleine verschillen.	-30	I			
T0.9 Vennootschapsbelasting In 2024 is de aangifte vpb over 2023 afgerond. Hieruit kwam een negatief resultaat van €			228	I	

834.322. Dit heeft tot gevolg dat er over 2023 geen vpb betaald hoeft te worden en de voorlopige aanslag van € 244.400 terugontvangen wordt. Het verlies over 2023 wordt verrekend met het resultaat over 2022. Dit resulteert in een teruggave van € 212.676. Voor 2024 is een prognose van de vpb-winst opgesteld. De voorlopige aanslag van € 982.699 is daarop gematigd met € 750.000. De baten in 2024 zijn het resultaat van terugontvangen lasten over 2022 en 2023.					
Baten	-1.303		1.973		670
T0.1 Er zijn diverse projecten opgepakt door de Regio Alkmaar, zoals bereikbaarheidsvisie en Regio Deal, waardoor er extra kosten zijn gemaakt. Tegelijkertijd worden deze kosten volledig gedekt door hogere opbrengsten hiervoor vanuit de verschillende gemeenten. Zie ook onder lasten.			104	I	
T0.1 Overige kleine verschillen			4	I	
T0.2 Burgerzaken Overige kleine verschillen	-66	I			
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden De opbrengst van snippergroen is lager dan de raming. Het project voor de harmonisatie van de tarieven tussen de beide voormalige gemeenten is van start gegaan, maar de opbrengst hiervan is voor 2024 te positief geraamd.	-23	I			
T0.3 Beheer overige gebouwen en gronden De opbrengst van de verkoop van gronden is € 225.000 hoger dan begroot. Daarnaast zijn de ontvangen huren en pacht € 265.000 hoger dan begroot, doordat er meer gronden in erfpacht zijn uitgegeven de afgelopen jaren. Ook zijn er kleinere verschillen in de doorbelastingen. Per saldo levert dit een voordeel op van € 569.000.			523	I	
T0.4 Overhead In de begroting 2024 is rekening gehouden met dekking van ambtelijke inzet voor grondexploitatie, investeringen en projectbudgetten. In de realisatie is gebleken dat de ambtelijke inzet niet altijd gedekt kan worden uit de beschikbaar middelen. Hierdoor zijn er minder personeelskosten doorbelast en is een negatief resultaat op overhead behaald. In de jaarstukken 2023 is aangegeven dat voor de komende jaren er sprake zal zijn van een ingroeimodel. Ten opzichte van 2023 is het nadeel € 230.000 lager uitgevallen.	-711	I			
T.04 Overhead Overige kleine verschillen.	-29	I			

T0.5 Treasury Overige kleine verschillen			32	I	
T0.61 OZB woningen Overige kleine verschillen			26	I	
T0.62 OZB niet-woningen Overige kleine verschillen			64	I	
T0.63 Belastingen - Parkeerbelasting De opbrengsten van betaald parkeren P3 en P4 (Coolplein en Stadsplein) zijn € 64.000 lager dan begroot.	-64	I			
T0.64 zie onder lasten.			62	I	
T0.64 Belastingen overig Overige kleine verschillen			8	I	
T0.7 Algemene uitkeringen gemeentefonds en overige uitkeringen In 2024 heeft een aantal verrekeningen plaatsgevonden over voorgaande jaren. Per saldo een voordeel van € 314.000.			314	I	
T0.7 Algemene uitkeringen gemeentefonds en overige uitkeringen De financiële effecten van de decembercirculaire 2024 zijn niet verwerkt in de begroting 2024. In deze circulaire is een aantal taakmutaties en mutaties decentralisatie-uitkeringen opgenomen. Deze mutaties leiden tot een incidenteel voordeel van € 512.000.			512	I	
T0.7 Algemene uitkeringen gemeentefonds en overige uitkeringen Voor bewoners van een COA-locatie die niet zijn ingeschreven in de Basisregistratie personen (BRP) heeft een gemeente recht op een vergoeding voor algemene voorzieningen (Faciliteitenbesluit opvangcentra). Op basis van het aantal opvangplekken (600) wordt een vergoeding geraamd van € 195.000. Per teldatum van 1 januari 2024 verbleven in het AZC voornamelijk bewoners met een inschrijving in de BRP. Hierdoor is in 2024 geen vergoeding uitgekeerd.	-195	I			
T0.7 Algemene uitkeringen gemeentefonds en overige uitkeringen Overige kleine verschillen. Per saldo een voordeel van € 57.000.			57	I	
T0.8 Overige baten en lasten In de Najaarsrapportage 2024 is een voordeel gemeld als gevolg van het indienen van een suppletieaangifte BTW. In 2024 is er nog geen teruggaaf BTW ontvangen van de Belastingdienst (nadeel € 400.000). De beoordeling van de balanspost voorziening dubieuze debiteuren leidt tot een voordeel	-167	I			

van € 119.000. Verder zijn er een tweetal 'nog te betalen posten' vrijgevallen (voordeel € 111.000).					
T0.8 Overige baten en lasten In het accountantsverslag 2023 is geconstateerd dat onder de voorziening Groot onderhoud kunstwerken geen onderhoudsplan ligt. Op basis van deze bevinding is besloten de voorziening in 2024 te laten vrijvallen t.g.v. de exploitatie.			267	I	
T0.8 Overige baten en lasten Overige kleine verschillen	-48	I			
Totaal	-5.964		6.268		304

Verschillen lasten en baten programma 1 Veiligheid	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-51		0		-51
T1.1 Crisisbeheersing en brandweer Overige kleine verschillen	-19	I			
T1.2 Openbare orde en veiligheid Overige kleine verschillen	-32	I			
Baten	0		32		32
T1.1 Crisisbeheersing en brandweer Overige kleine verschillen			7	I	
T1.2 Openbare orde en veiligheid Overige kleine verschillen			25	I	
Totaal	-51		32		-19

Verschillen lasten en baten programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-785		723		-62

T2.1 Verkeer en Vervoer Door het opstellen en invoeren van het nieuwe Parkeerbeleid en door capaciteitsgebrek binnen het taakveld mobiliteit, zijn in 2024 niet alle geplande taken uitgevoerd. Hierdoor is er minder uitgegeven dan begroot.			82	I	
T2.1 Verkeer en Vervoer Het budget voor groot onderhoud aan elementverharding is met € 286.000 overschreden. De oorzaak hiervan is dat er meer onderhoud nodig was, door meer wegopbrekingen door NUTS- en kabelbedrijven. Hier staan de hogere baten tegenover vanuit de inkomsten degeneratiekosten.	-286	I			
T2.1 Verkeer en Vervoer In 2024 zijn de kosten voor kunstwerken € 214.000 hoger dan geraamd. Dit is hoofdzakelijk veroorzaakt door: - Noodzakelijke extra verzwaring van de brug bij de Bongelaar, extra kosten € 100.000 - Bij het Andriessenplantsoen is een tijdelijke noodbrug voor fietsers en voetgangers aangebracht, kosten € 50.000 - Er zijn onvoorziene werkzaamheden uitgevoerd bij de Brug Koogerkerk ZS, kosten € 30.000. - Er is onderzoek uitgevoerd, kosten € 34.000	-214	I			
T2.1 Verkeer en Vervoer De afschrijvingslasten vallen € 369.000 lager uit dan begroot door vertraging in de uitvoering van diverse projecten. Daarnaast is er een correctie in de omslagrente van € 148.000 (Zie toelichting taakveld 0.5 Treasury)			517	I	
T2.1 Verkeer en Vervoer Uitgaven voor sanering vanadium in herinrichtingswijken waren niet in de begroting opgenomen. Deze uitgaven worden gedekt door een onttrekking aan de daarvoor gevormde reserve.	-207	I			
T2.1 Verkeer en Vervoer Diverse kleine verschillen	-64	I			

T2.2 Parkeren In het budget was ook rekening gehouden met een investering in parkeerapparatuur (parkeerroute-informatiesystemen en parkeerautomaten). Dit zijn echter investeringen die op andere wijze worden verantwoord. Hierdoor ontstaat een onderschrijding.			72	I	
T2.3 Recreatieve havens Overige kleine verschillen	-14	I			
T2.4 Economische havens en waterwegen Diverse kleine verschillen.			52	I	
Baten	0		406		406
T2.1 Verkeer en vervoer Er is meer schade aan openbare verlichting verhaald, wat een voordeel van € 40.000 oplevert. Voor de aanpak van zwerfafval is een extra vergoeding over 2023 en 2024 ontvangen van € 94.000. Er zijn meer inkomsten van degeneratiekosten gerealiseerd, namelijk € 260.000. Dit hangt samen met de overschrijding op de lasten.			394	I	
T2.2 Parkeren Overige kleine verschillen			5	I	
T2.3 Recreatieve havens Overige kleine verschillen			7	I	
Totaal	-785		1.129		344

Verschillen lasten en baten programma 3 Economie	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-501		346		-155
T3.1 Economische ontwikkeling Tijdens een deel van 2024 was er minder ambtelijke capaciteit beschikbaar, waardoor niet alle beoogde werkzaamheden uitgevoerd zijn.			88	I	

T3.1 Economische ontwikkeling In de begroting zijn een aantal projecten van Langedijk Ontwikkelt met Water opgenomen. Echter zijn deze projecten nog niet afgerond waardoor de investeringen nog niet geactiveerd zijn.			145	I	
T3.1 Economische ontwikkeling: Overige kleine verschillen			33	I	
T3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur De afwijking heeft betrekking op hogere lasten uit de grondexploitatie bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.	-501	I			
T3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen Overige kleine verschillen			8	I	
T3.4 Economische promotie Er is in 2024 minder geld aangevraagd uit de subsidieregeling evenementen dan dat er geld beschikbaar was.			52	I	
T3.4 Economische promotie Overige kleine verschillen			20	I	
Baten	-64		714		650
T3.1 Economische ontwikkeling Overige kleine verschillen			33	I	
T3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur De afwijking heeft betrekking op hogere baten uit de grondexploitatie bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.			501	I	
T3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur De afwijking heeft betrekking op winstnemingen uit de grondexploitatie bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.			168	I	
T3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur Overige kleine verschillen			12	I	
T3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen Overige kleine verschillen	-3	I			

T3.4 Economische promotie Wegens ontbreken van beleid kan er niets in rekening gebracht worden voor georganiseerde kermessen of andere evenementen in Dijk en Waard.	-50	I			
T3.4 Economische promotie Overige kleine verschillen	-11	I			
Totaal	-565		1.060		495

Verschillen lasten en baten programma 4 Onderwijs	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-401		802		401
T4.2 Onderwijshuisvesting De drie huisvestingsonderzoeken komen voort uit het in maart 2024 vastgestelde integraal huisvestingsplan (IHP) onderwijs. Dit zijn twee onderzoeken naar de verbetering van de functionaliteit van de gebouwen van twee integraal kind centra (te weten De Wijde Veert in Noord-Scharwoude en van De Koolvlet/Phoenix in Sint Pancras) en één onderzoek naar de verplaatsing van een nader te bepalen bestaande school naar het Stationsgebied en omgeving. De onderzoeken blijven ook in 2025 nodig. Wegens uitloop van andere projecten, waaronder het masterplan voortgezet onderwijs, was er in 2024 geen capaciteit om met deze onderzoeken aan de slag te gaan.			150	I	
T4.2 Onderwijshuisvesting Bij de afschrijvingslasten is een voordeel van € 171.000. Dit wordt veroorzaakt omdat er kapitaallasten waren begroot voor de IKC Sint Pancras (Vogelnest) maar daar waren in 2024 nog geen kapitaallasten voor. Daarnaast waren er niet begrote kapitaallasten voor de basisschool De Nieuwe Draai.			171	I	
T4.2 Onderwijshuisvesting Bij de belastingen is een nadeel van € 159.000.	-159	I			

T4.2 Onderwijshuisvesting Over de diverse schoollocaties is er in totaal een nadeel van € 242.000 op de onderdelen: - Doorbelasting overige goederen € 119.000 - Gas/water/elektra € 50.000 - Verzekeringen € 34.000 - Overige verschillen € 39.000	-242	I			
T4.2 Onderwijshuisvesting Correctie omslagrente (zie toelichting bij T0.8)			296	I	
T4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken Er is 6% minder uitgegeven dan begroot op het onderwijsachterstandenbeleid. Het verschil ontstaat door de gehanteerde subsidiesystematiek. Aan het einde van het jaar wordt de in voorschot verleende subsidie afgerekend op basis van de werkelijke kosten Het voordeel is € 161.000. De lasten worden volledig vergoed door de rijksbijdrage. Overige kleine verschillen vormen totaal een voordeel van € 24.000.			185	I	
Baten	-162		438		276
T4.2 Onderwijshuisvesting De doorbelasting van exploitatiekosten zijn voor een aantal locaties is hoger dan geraamd, de grootste verschillen zijn op de volgende locaties: Anna Polaktuin, een voordeel van € 90.000, Van Eedenplein, een voordeel van € 41.000 en de Zandsloot, een voordeel van € 80.000. Daarnaast zijn er kleine afwijking, deze zijn in totaal - € 2.000.			210	I	
T4.2 Onderwijshuisvesting Er is een voordeel van € 156.000, dit is veroorzaakt door incidentele hogere huuropbrengsten van onderwijsruimtes. Conform het besluit bij de vaststelling van het Integraal Huisvestingsplan onderwijs en Ruimte in maart 2024 worden deze extra huuropbrengsten toegevoegd aan de Reserve Huisvesting primair onderwijs (B017).			156	I	
T4.2 Onderwijshuisvesting Vrijval Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters tgv exploitatie			72	I	

T4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken Voor Onderwijsachterstandenbeleid is € 161.000 minder uitgegeven dan begroot. Omdat de lasten volledig vergoed worden door de rijksbijdrage is deze ook lager. Overige kleine afwijkingen vormen een tekort van € 1.000.	-162	I			
Totaal	-563		1.240		677

Verschillen lasten en baten programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-478		855		377
T5.1 Sportbeleid en activering Overige kleine verschillen.			14	I	
T5.2 Sportaccommodaties In het eerste jaar na de oprichting van Dijk en Waard Sport BV zijn er facturen voor onderhoud betaald door de gemeente. Deze facturen zijn vervolgens in rekening gebracht bij Dijk en Waard Sport BV, omdat zij het onderhoud voor de gemeente uitvoeren (€ 377K) (idem bij verschillenverklaring baten). Daarnaast zijn er € 84.000 meer kosten gemaakt dan begroot op de posten klein dagelijks onderhoud en verzekeringen.	-294	I			
T5.2 Sportaccommodaties Correctie omslagrente (zie toelichting bij T0.8)			51	I	
T5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie Er is € 103.000 meer uitgegeven t.a.v. Cool. Deze extra lasten worden voor € 62.000 gecompenseerd vanuit de baten, 2 combinatiefunctionarissen-cultuur vanuit de Brede SPUK doorbelasting vanuit de huisvestingslasten van de Binding. Overige kleine verschillen. Per saldo een nadeel van € 41.000.	-103	I			

T5.5 Cultureel erfgoed Er is € 385.000 minder uitgegeven dan begroot. De kosten worden gedekt door de reserve doorontwikkeling museum BroekerVeiling (B083). Deze reserve wordt gebruikt voor de uitvoering van de toekomstvisie Museum BroekerVeiling. Daarnaast heeft de gemeenteraad in december 2024 aanvullend € 1,2 miljoen beschikbaar gesteld. Met dat geld wordt in de eerste helft van 2025 een deel van de verbouwing van de lighallen (gemeentelijk vastgoed) gedekt. Het restant van de reserve 'doorontwikkeling museum BroekerVeiling' wordt vervolgens in de tweede helft van 2025 gebruikt voor onder andere een nieuwe vaste tentoonstelling. Door deze lagere lasten wordt er ook in 2024 minder aan de reserve onttrokken.			385	I	
T5.5 Cultureel erfgoed Overige kleine verschillen.			47	I	
T5.6 Media Overige kleine verschillen.			10	I	
T5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie In verband met de uitloop van werkzaamheden op de Van Veenweg 96 (Bongelaar), speeltoestellen en de ondergronden van speelvoorzieningen zijn de afschrijvingslasten lager.			149	I	
T5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie Kanaalpark - De onderschrijding is veroorzaakt doordat interne uren niet op een exploitatie kunnen worden afgeschreven. Hiervoor was een bedrag van € 100.000 geraamd, deze kosten zijn nu ten laste van het afdelingsbudget gekomen.			111	I	
T5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie Lagere kosten dan begroot voor de reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP (€ 37.000) omdat het traject van het opstellen van de locatieprofielen langer duurde dan vooraf gepland. Hierdoor kon het traject om te komen tot een evenementenvisie pas later opgestart worden, namelijk na de zomer van 2024. Daarnaast zijn er minder kosten die begroot zijn voor de Reserve projecten leefomgeving en voorzieningen (€ 47.000)			84	I	
T5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie De aanbesteding van het maaibestek is hoger uitgevallen dan geraamd (-€ 81.000)	-81	I			

T5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie Overige kleine verschillen.			4	I	
Baten	0		870		870
T5.1 Sportbeleid en activering Overige kleine verschillen.			25	I	
T5.2 Sportaccommodaties In het eerste jaar na de oprichting van Dijk en Waard Sport BV zijn er facturen voor onderhoud betaald door de gemeente. Deze facturen zijn vervolgens in rekening gebracht bij Dijk en Waard Sport BV, omdat zij het onderhoud voor de gemeente uitvoeren (€ 377K) (idem bij verschillenverklaring lasten). Dijk en Waard Sport B.V. heeft € 4K minder inkomsten verdeeld over verschillende posten en er is een voordeel van € 360K voor een niet in de begroting opgenomen subsidie voor combinatiefunctionarissen.			733	I	
T5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie Overige kleine verschillen.			62	I	
T5.5 Cultureel erfgoed Overige kleine verschillen.			48	I	
T5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie Overige kleine verschillen.			2	I	
Totaal	-478		1.725		1.247

Verschillen lasten en baten programma 6 Sociaal domein	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-3.205		3.656		451
T6.1 Samenkracht en burgerparticipatie Oekraïne € 1.869.000 minder besteed dan begroot. Door het niet doorgaan van een aantal voorgenomen grote uitgaven ten aanzien van de leefbaarheid en het ruim begroten voor onvoorziene uitgaven blijft er budget over. Bij de najaarsrapportage is dit onvoldoende gemonitord. Op reguliere peuteropvang geven we jaarlijks minder uit dan begroot, maar het betreft een openeinderegeling. Het voordeel is € 133.000. Voor SMI geven we € 70.000 minder uit dan begroot. De verordening is in 2023 gewijzigd. Het aantal uren en de duur van de SMI zijn daarmee naar beneden bijgesteld. Er wordt meer verwacht van eigen kracht inwoners. Een SMI-indicatie wordt minder vaak verlengd dan voorheen. Inzet Brede Spuk GALA € 131.000 meer besteed. Hier staan baten tegenover. Dit doordat 20% is doorgeschoven vanuit 2023 t.b.v. realisatie in 2024 en dat de budgetten alsnog zijn geïndexeerd. Tevens is € 139.000 vanuit de exploitatie omgeboekt naar realisatie van brede spuk GALA, dit betekent een incidenteel voordeel op de exploitatie van € 139.000. Het pand aan het Van Eedenplein is sinds 2024 in eigendom van de gemeente. De lasten waren niet volledig in beeld, hierdoor wijkt de begroting af van de realisatie en waren de lasten € 159.000 lager dan begroot. Diverse overige verschillen vormen een voordeel van € 30.000.			2.290	I	
T6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen In de begroting staan de begrote incidentele lasten geraamd t.a.v. uitvoeringskosten administratie NORA. Deze lasten zijn niet gerealiseerd, daarom is er een verschil van € 547.000, dit staat ook bij de baten genoemd. In de komende P&C documenten worden de uitvoeringskosten administratie NORA anders geadministreerd en daarmee uit de exploitatiebegroting van Dijk en Waard gehaald. Hiermee blijft alleen het exploitatieaandeel voor Dijk en Waard in de begroting. Voor het project 'koploper Clientondersteuning' is € 70.000 meer uitgegeven, maar deze worden in zijn geheel gedekt door de reserve overhevelingen. Diverse overige verschillen vormen een nadeel van € 9.000.			468	I	

T6.3 Inkomensregelingen Er is een voordeel van € 244.000 op de TOZO en BBZ door lagere uitvoeringskosten op de TOZO en er minder gebruik is gemaakt van de BBZ. Op de Loonkostensubsidie is een voordeel van € 255.000 omdat er iets minder vraag is naar dit product. Een iets hogere uitstroom en een lagere instroom o.a. doordat er minder statushouders zijn gehuisvest dan verwacht zorgen voor lagere bijstandsuitgaven (BUIG), het voordeel is € 262.000. Een wijziging in de wijze van verwerken van de debiteuren en de nog te vorderen posten zorgt voor een voordeel van € 568.000. Als we integraal naar het totale budget minimabeleid kijken, zien we dat het budget sinds 2020 vrijwel gelijk is gebleven, terwijl de uitgaven gestegen zijn. Het betreft een meerjarig tekort dat steeds iets toeneemt. Dit tekort is tot nu toe met andere middelen opgevangen. Oorzaken zijn onder andere: het bereik van de individuele inkomenstoelage is toegenomen en hierdoor ontvangen meer mensen deze toeslag, de inkomenstoelage wordt jaarlijks geïndexeerd en de uitputting van de budgetten DijkenwaardPas is gestegen. Het nadeel is € 122.000. De uitgaven van de kinderopvangtoeslagaffaire worden niet geraamd in verband met de onvoorspelbaarheid van deze kosten en omdat alle kosten volledig gedekt worden door een rijksbijdrage. Het nadeel op de lasten is € 632.000 maar daar staat dus een voordeel bij de baten tegenover.			575	I	
T6.4 WSW en Beschut werken Elk jaar wordt er een nieuwe begroting opgesteld voor het sociaal werkbedrijf en wordt er bij een negatief resultaat een bijdrage aan de deelnemende gemeenten gevraagd. In 2024 is er door goede resultaten geen extra bijdrage nodig. Het voordeel is € 323.000.			323	I	
T6.5 Arbeidsparticipatie De inburgeringstrajecten werden in 2024 nog niet geraamd vanwege de onvoorspelbaarheid van de uitgaven in verband met de nieuwe wet. Alle lasten, totaal € 748.000 worden volledig vergoed door de rijksbijdrage, zie daarvoor de baten. Er is € 88.000 minder uitgegeven aan nieuwkomers door de onvoorspelbaarheid van de uitgaven, aangezien deze afhankelijk zijn van de daadwerkelijke behoefte aan ondersteuning en begeleiding. Dit betrof in 2024 met name incidentele kosten, zoals de inrichting van De Klamp, de inzet van buurtsportcoaches, het spreekuur van maatschappelijke begeleiding en overige kosten die voortkomen uit de opvang, integratie en	-621	I			

participatie binnen de gemeente.				
Overige kleine verschillen vormen een voordeel van € 39.000.				
TWmo Ten opzichte van 2023 is er een stijging van de uitgaven zichtbaar van 6,3%. Het grootste deel zit in de stijging van de CAO's van de zorg, welke worden doorberekend in de tarieven. Daarnaast is het contract met de dienstenvouchers voor de thuisondersteuning beëindigd, waardoor meer inwoners een beroep hebben gedaan op een (duurdere) maatwerkvoorziening. Een deel van dit effect is reeds gemeld bij de tussenrapportages. Resterende afwijking bij de jaarrekening bedraagt € 424.000.	-424	I		
Zorgkosten totaal Jeugd In totaal zijn de kosten minder hard gestegen dan bij de Najaarsrapportage was geraamd. € 340.000 minder besteed dan begroot, dit betreft een afwijking van minder dan 1% (0,7%) op de totale realisatie jeugdzorgkosten. De totale realisatie jeugdzorgkosten betreft een totaal van Jeugdhulp ambulant, geëscaleerde jeugdhulp en met jeugdhulp met verblijf. Hervormingsagenda Het besparingspotentieel dat door het Rijk met de Hervormingsagenda in feite als taakstelling is meegegeven is niet realistisch. De gemeenten zijn verantwoordelijk gemaakt voor deze opgave, maar er is een grote afhankelijkheid van verschillende factoren waaronder een realistisch en haalbaar landelijk implementatieplan. Voor veel cruciale onderdelen uit het plan wordt nog een nadere uitwerking van het Rijk en VNG verwacht. Op aanwijzing van de VNG is de opgelegde besparingen direct verwerkt als stelpost in de begroting, dit betreft een nadeel van € -2.501.000. Vanuit decembercirculaire ontvangen budgetten ter dekking voor de gestegen jeugdzorgkosten, deze baten worden verantwoord in programma 0 (onderdeel algemene uitkering): - Meerkosten Oekraïne sociaal domein € 170.000	-2.160	I		
Baten	-505		2.224	1.719
T6.1 Samenkracht en burgerparticipatie Overige kleine verschillen.	-7	I		
T6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen In de begroting staan de begrote incidentele lasten geraamd t.a.v. uitvoeringskosten administratie Netwerkorganisatie Regio Alkmaar (NORA). Deze lasten zijn niet gerealiseerd, daarom is er een verschil van € 547.000, dit staat ook bij de baten genoemd. Er zijn ook	-498	I		

extra baten van € 51.000 door een afrekening van gemaakte kosten voor de governance sociaal domein. Overige kleine verschillen vormen een voordeel van € 2.000.					
T6.3 Inkomensregelingen De rijksbijdrage, € 597.000, voor de afwikkeling van de kinderopvangtoeslagaffaire wordt niet geraamd vanwege de onvoorspelbaarheid van de uitgaven. Alle lasten worden volledig vergoed door de rijksbijdrage We hebben € 93.000 meer baten als gevolg van hogere inkomsten voor terugvordering en verhaal. Overige kleine verschillen vormen een voordeel van € 3.000			693	I	
T6.5 Arbeidsparticipatie Inburgering De rijksbijdrage voor de inburgeringstrajecten werden in 2024 nog niet geraamd vanwege de onvoorspelbaarheid van de uitgaven in verband met de nieuwe wet. Alle lasten, € 748.000 worden volledig vergoed door de rijksbijdrage. Overige kleine verschillen voordeel € 44.000.			792	I	
TJeugd Incidentele ontvangen baten vanuit de regeling specifieke uitkering niet beoogde jeugdzorgkosten vanwege verblijf in gemeente, bestedingsperiode 2022-2023.			674	I	
TWmo Overige kleine verschillen.			65	I	
Totaal	-3.710		5.880		2.170

Verschillen lasten en baten programma 7 Volksgezondheid en milieu	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-3.959		1.335		-2.624
T7.1 Volksgezondheid Inzet Brede Spuk GALA € 64.000 meer besteed. Hier staan baten tegenover. Dit doordat 20% is doorgeschoven vanuit 2023 t.b.v. realisatie in 2024 en dat de budgetten alsnog zijn geïndexeerd. Tevens is € 155.000 vanuit de exploitatie omgeboekt naar realisatie van brede spuk GALA, dit betekent een incidenteel voordeel op de exploitatie van € 155.000. Overige kleine verschillen. Per saldo een voordeel van € 29.000.			120	I	

T7.2 Riolering Een aantal werkzaamheden is vertraagd, waardoor de uitgaven achter zijn gebleven. Hierdoor zijn de lasten € 99.000 lager dan begroot. De lasten voor klimaatadaptatie en lagere lasten aan groot onderhoudsprojecten zijn € 350.000 lager uitgevallen. Inspecties en onderzoek is geherstructureerd en een deel wordt in eigen beheer uitgevoerd, hierdoor waren de kosten € 179.000 lager. In 2024 is gestart met het opstellen van het kostendekkingsplan, dit loopt door 2025. In 2024 zijn de lasten voor planvorming € 57.000 lager dan geraamd. In de Samenwerking Waterketen waren de lasten € 143.000 lager (zie ook afwijking baten). Diverse kleine verschillen € 63.000.			891	I	
T7.3 Afval Een combinatie van factoren zorgt voor het nadeel, met name het onderhoud van materieel en ondergrondse containers door hogere onderhoudstarieven en prijsstijgingen van derden is hoger uitgevallen (- € 200.000). In verband met oplevering van nieuwe woningen en vervanging van defecte containers zijn er meer minicontainers uitgezet dan verwacht (- € 100.000). Als gevolg van het stoppen van Kringloop Langedijk met het inzamelen van oud papier zijn er voor de inzameling verzamelcontainers voor oudpapier aangeschaft (-€60.000). Als gevolg van lage papierprijzen in 2024 valt de uitkering garantie regeling oud papier aan de verenigingen hoger uit (- €60.000). In 2024 er een Sorteerproef rest- en PMD (Plastic, Metaal en Drankkartons) uitgevoerd. De kosten hiervan waren niet in de begroting opgenomen (-€60.000). Verder veroorzaakt de inzameling van glas en overige kleine afwijkingen een overschrijding (-€ 46.000).	-526	I			
T7.4 Milieubeheer De onderbesteding op deze begrotingsposten komt door opstartproblemen bij de uitvoering van het klimaatadaptatiebeleid in 2024. Door personeelwisselingen is de door uw Raad gewenste subsidieregeling voor klimaat adaptieve maatregelen op particulier terrein nog niet gereed. Dit heeft ook geleid tot onderbesteding op externe diensten en adviezen, omdat deze nog niet volledig konden worden ingezet. Daarnaast was er een incidentele meevaller in de bijdrage aan onze regionale samenwerking rond klimaatadaptatie (Regio Alkmaar).			175	I	

T7.4 milieubeheer In 2024 heeft het college de aanpak energiehulp laag inkomen gecontinueerd. Daar zijn meer projecten in uitgevoerd dan vooraf verwacht. Zo is, met behulp van het Duurzaam Bouwloket, de wachtlijst van de energiecoaches verholpen, hebben de woningbouwverenigingen meer cv's geoptimaliseerd en konden door versoepeling in regelingen meer mensen spouwmuurisolatie krijgen. Deze extra lasten worden vergoed vanuit de subsidie Aanpak energiearmoede (zie baten)	-59	I			
T7.4 milieubeheer De aanvragen voor de isolatiesubsidie zijn in 2024 veel harder gegaan dan was ingeschat. Daarover is de gemeenteraad apart geïnformeerd in collegebericht 'Stand van zaken isolatieprogramma Dijk en Waard' op 4 februari 2025. Deze extra lasten worden vergoed vanuit de subsidie Lokale aanpak isolatie (zie baten).	-1.203	I			
T7.4 Milieubeheer De Werkregio Samenwerking Klimaatadaptatie Noorderkwartier heeft financiële afspraken gemaakt over het organiseren van klimaat adaptieve maatregelen. Deze werkregio omvat gemeenten in het gehele werkgebied van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier. Hiervoor zijn in 2024 € 388.000 aan kosten gemaakt. Bij de baten is er een positief resultaat van hetzelfde bedrag omdat de kosten verhaald worden via de subsidie Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie.	-388	I			
T7.4 Milieubeheer Voordeel van € 86.000 vanwege een voordeel op de BTW omdat van bepaalde kosten voor de energie-transitie de BTW kan worden teruggevraagd.			86	I	
T7.4 Milieubeheer Overige kleine verschillen			63	I	
T7.5 Begraafplaatsen en crematoria Overige kleine verschillen. Per saldo een nadeel van € 6.000.	-6	I			
T7.2 Riolering Toevoeging egalisatievoorziening € 1.777.000 hoger. De oorzaak hiervan is dat de lasten lager waren en de baten hoger.	-1.777	I			
Baten	-33		3.105		3.072
T7.1 Volksgezondheid Overige kleine verschillen.			64	I	

T7.2 Riolering De baten vanuit de rioolheffing zijn € 545.000 hoger dan begroot, doordat er minder objecten zijn vrijgesteld en er was sprake van hogere grondslagen. Daarnaast zijn de nog te ontvangen bedragen van 2022 en 2023 hoger uitgevallen, er is in 2024 € 470.000 meer ontvangen. Doordat in de Samenwerking Waterketen minder kosten zijn gemaakt is de doorbelasting aan de andere deelnemers € 89.000 lager dan geraamd. Overige afwijkingen zijn € 39.000.			887	I	
T7.3 Afval Als gevolg van het extra inzamelen van oud papier door de gemeente (i.p.v. door Kringloop Langedijk) is de opbrengst van oud papier hoger (€70.000). De hoger ingezamelde hoeveelheid van de fractie PMD en hogere tarieven hiervan veroorzaken een hogere vergoeding voor PMD (€320.000). Daarnaast is er een afrekening van PMD over 2022 ontvangen (€ 80.000). De opbrengst van oude materialen (€65.000), transportvergoeding (€55.000) en matrassen (€40.000) dragen ook bij aan het voordeel op de baten op het taakveld Afval. Overige afwijkingen (€ 55.000). In de begroting was een onttrekking aan de voorziening Egalisatie afvalstoffenheffing van € 288.000 ingerekend. Deze valt als gevolg van een per saldo voordelig resultaat op het taakveld Afval lager uit (-€ 230.000).			455	I	
T7.4 milieubeheer Hogere subsidie vanuit de subsidie aanpak energiearmoede (zie toelichting bij de lasten)			59	I	
T7.4 milieubeheer Hoger subsidie vanuit de subsidie Lokale aanpak isolatie			1.203	I	
T7.4 Milieubeheer Hogere subsidie Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie (zie toelichting bij de lasten)			388	I	
T7.4 Milieubeheer Overige kleine verschillen	-33	I			
T7.5 Begraafplaatsen en crematoria Overige kleine verschillen.			49	I	
Totaal	-3.992		4.440		448

Verschillen lasten en baten programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Lasten	-16.320		710		-15.610
T8.1 Ruimte en leefomgeving Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet ingevoerd met bijbehorend nieuw digitaal stelsel en nieuwe (plan)software. Zowel het nieuwe digitale stelsel Omgevingswet (DSO) als de nieuwe (plan)software kampten in 2024 met een aantal aanloopproblemen, waardoor Dijk en Waard geen omgevingsplannen heeft gemaakt maar heeft gekozen voor alternatieve procedures om snel omgevingsvergunningen te kunnen verlenen.			74	I	
T8.1 Ruimte en leefomgeving Gemeente Dijk en Waard heeft eind 2023 SBI-subsidie ontvangen voor vijf te versnellen woningbouwprojecten. Op basis van de beschikking van het Ministerie van BZK is het college van B&W verplicht met een brief structureel te rapporteren over de voortgang van deze woningbouwprojecten (zie voordeel bij de baten)	-436	I			
T8.1 Ruimte en leefomgeving Uit een controle op de verantwoorde subsidie voor de uitkoopregeling hoogspanningskabels is geconstateerd dat de gemeente Dijk en Waard nog een bedrag van € 80.000 aan moet corrigeren voor onterecht verantwoorde interne uren. Dit bedrag wordt verrekend met de subsidie. Daarnaast worden de kosten die gemaakt zijn in 2024 (ad € 7.000) vergoed via een subsidie.	-87	I			
T8.1 Ruimte en leefomgeving Voor projecten met faciliterend grondbeleid wordt voorgesteld de saldi af te boeken omdat de kosten wettelijk gezien niet te verhalen zijn middels anterieure overeenkomsten. Met inzet van de Reserve Ruimtelijke Initiatieven in Gebiedsontwikkeling, voorbereidingskredieten en met intentieovereenkomsten en anterieure overeenkomsten worden voorbereidings- en projectkosten gedekt en wettelijk kostenverhaal geregeld..	-395	I			
T8.1 Ruimte en leefomgeving Overige kleine verschillen	-75	I			
T8.2 Grondexploitaties (niet-bedrijventerreinen) De afwijking heeft betrekking op hogere lasten uit de grondexploitatie niet bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.	-15.327	I			

T8.2 Grondexploitaties (niet-bedrijventerreinen) De afwijking heeft betrekking op vrijval van de verliesvoorzieningen uit de grondexploitatie niet bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.			476	I	
T8.3 Wonen en bouwen Er is een voordeel van € 74.000 op de inhuur van personeel, doordat het aantal aanvragen lager uitviel dan de bijgestelde prognose en daardoor minder capaciteit nodig was.			74	I	
T8.3 Wonen en bouwen Door wisselingen in personeel zijn de werkzaamheden voor dorps- en wijkgericht werken trager verlopen. Daarnaast is n.a.v. de beeldvormende sessie van 4 juli 2024 besloten om de resultaten van het onderzoek van Necker af te wachten. Om deze reden zijn er minder kosten gemaakt dan vooraf ingeschat.			63	I	
T8.3 Wonen en Bouwen Overige kleine verschillen			23	I	
Baten	-343		24.238		23.895
T8.1 Ruimte en leefomgeving Via de uitkoopregeling hoogspanningskabels zijn een aantal percelen verkocht voor een bedrag van € 82.000. Uit een controle op de verantwoorde subsidie voor de uitkoopregeling hoogspanningskabels is geconstateerd dat de gemeente Dijk en Waard nog een bedrag van € 53.000 aan BTW mogen terugvragen. Dit wordt verrekend met de subsidie. Daarnaast worden de kosten die gemaakt zijn in 2024 (ad € 7.000) vergoed via een subsidie.			143	I	
T8.1 Ruimte en leefomgeving SPUK Bouwimpuls (zie lasten)			436	I	
T8.1 Ruimte en leefomgeving Overige kleine verschillen	-6	I			
T8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) De afwijking heeft betrekking op hogere baten uit de grondexploitatie niet bedrijventerreinen. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.			15.327	I	
T8.2 Grondexploitaties (niet-bedrijventerreinen) Deze afwijking heeft betrekking op de winstnemingen uit grondexploitaties niet bedrijventerreinen in 2024. Dit wordt verder behandeld in de paragraaf grondbeleid.			8.240	I	

T8.2 Grondexploitaties (niet-bedrijventerreinen) Overige kleine verschillen	-128	I			
T8.3 Wonen en Bouwen Er zijn incidentele baten op basis van de gemeentelijke Overwinstregeling en een ontvangst vanuit de rente en aflossing van uitstaande startersleningen. De overwinst wordt gestort in de Reserve Bouwgrondexploitatie.			85	I	
T8.3 Wonen en bouwen Er is een nadeel van € 209.000 op de inkomsten uit omgevingsvergunningen, doordat het aantal aanvragen uiteindelijk net lager uitviel dan de bijgestelde prognose.	-209	I			
T8.3 Wonen en Bouwen Overige kleine verschillen			7	I	
Totaal	-16.663		24.948		8.285

Toelichting afwijking mutaties reserves

Uit praktische overwegingen wordt het nadeel op programma 0 toegelicht op saldo.

Verschillen reserves programma 0 Bestuur en ondersteuning	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Toevoegingen	-517		189		-328
Op het taakveld 0.4 Overhead is op het Arhi-budget een voordeel gerealiseerd van € 465.000 dat is gestort in de reserve Kapitaallasten ter dekking van de lasten die samenhangen met Verbouwing Parelhof fase 3 en Verbouwing publieksbalies.	-465	I			-465
Het nettoresultaat van de verkoop primeurfondswoningen (opbrengst verkopen -/- verkoopkosten) wordt gestort in de reserve Bouwgrondexploitatie. Het verwachte nettoresultaat over 2025 viel € 189.000 lager uit dan begroot (€ 433.000 i.p.v. € 621.000) waardoor ook minder kon worden gestort in de reserve. Zie ook gemeld nadeel onder taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden.			189	I	189
Overige afwijkingen	-52	I			-52
Onttrekkingen	-1.157		164		-993
Een gedeelte van de ICT-kosten in 2025 zou worden gedekt door een onttrekking aan reserve Budgetoverheveling. Bij de toelichting op taakveld 0.4 Overhead is reeds gemeld dat niet het volledige ICT-budget is aangewend. Omdat er minder lasten zijn gemaakt betekent dit ook dat er minder hoeft te worden onttrokken aan de reserve Budgetoverheveling.	-671	I			-671
In de toelichting op het taakveld 0.4 Overhead is aangegeven dat door de overgang van Byod naar Cyod een incidenteel budget ad € 276.000 niet is aangewend. Dit betekent dat de hieraan gekoppelde onttrekking aan de reserve Byod niet heeft plaatsgevonden.	-276	I			-276

Op basis van het raadsvoorstel 843236 Afwikkeling Corona steunfonds zijn 5 leningen kwijtgescholden die zijn verstrekt aan maatschappelijke instellingen n.a.v. de coronapandemie. De lasten hiervan zijn opgenomen onder taakveld 0.8 Overige baten en lasten. Overeenkomstig het raadsvoorstel zijn deze lasten gedekt door een onttrekking aan de reserve Steunfonds Corona.			164	I	164
In de begroting is een onttrekking aan de Algemene Reserve opgenomen ter dekking van de kosten inhuur jurist snippergroen. De kosten van inhuur kunnen echter worden gedekt binnen de budgetten van de afdeling Beheer waardoor de onttrekking aan de Algemene Reserve niet nodig is.	-142	I			-142
In de begroting 2025 is onder het taakveld 0.4 Overhead een bedrag van € 120.000 opgenomen voor organisatie-ontwikkeling. Dit bedrag wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve Organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening. Op het beschikbare budget is € 52.000 uitgegeven. Dit is € 68.000 lager dan begroot. Omdat er minder lasten zijn gemaakt betekent dit ook dat er minder hoeft te worden onttrokken aan de reserve Organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening.	-68	I			-68
Totaal	-1674		353		-1321

Verschillen reserves programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Onttrekkingen			179		179
Uitgaven voor de sanering van vanadium in herinrichtingswijken waren niet in de begroting opgenomen. Hierdoor valt de onttrekking aan de reserves € 207.000 hoger uit. Overige kleine verschillen: - € 28.000			179	I	179
Totaal			179		179

Verschillen reserves programma 3 Economie	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Onttrekkingen			23		23
Overige kleine verschillen			23		
Totaal			23		23

Verschillen programma 4 Onderwijs	Nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Toevoegingen	-156				-156
Toevoeging in verband met incidentele hogere huuropbrengsten van onderwijsruimte (zie toelichting bij de baten)	-156	I			-156
Onttrekkingen	-31				-31
Overige kleine verschillen	-31				
Totaal	-187				-187

Verschillen reserves programma 5 Sport, cultuur, recreatie en openbare ruimte	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Onttrekkingen	-700				-700
Lagere onttrekking voor het Museum BroekerVeiling dan begroot (zie toelichting voordeel bij de lasten)	-385				-385
Lagere onttrekking uit de Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP en de Reserve Projecten leefomgeving en voorzieningen (zie toelichting voordeel bij de lasten)	-84				-84

In 2023 is er een bedrag van € 170.000 toegevoegd aan de reserve budgetoverhevelingen om uit te geven in het boekjaar 2024 aan het Kanaalpark. In de voorjaarsrapportage 2024 is er een voordeel gemeld maar er is ten onrechte geen onttrekking aan de reserve gemeld.	-170				-170
Overige verschillen	-61				-61
Totaal	-700				-700

Verschillen reserves programma 6 Sociaal domein	Nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Toevoegingen			225		225
Reserve overhevelingen: Omdat er budgetten opnieuw zijn overgeheveld naar het volgende jaar moet deze samen gezien worden met de onttrekking.			225	I	
Onttrekkingen	-342				-342
Reserve Tozo: Door lagere kosten is er ook minder onttrokken uit de reserve.	-139	I			
Reserve Overhevelingen: door het doorschuiven van uitgaven naar 2025 is er minder onttrokken uit de reserve overhevelingen, zie ook de toevoeging aan de reserve.	-150	I			
Overige kleine verschillen.	-53	I			
Totaal	-342		225		-117

Verschillen reserves programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	nadeel	I/S	voordeel	I/S	totaal
Toevoegingen	-21				-21
Overige verschillen	-21				

Onttrekkingen	-124		149		25
Reserve Ruimtelijke initiatieven (zie toelichting lasten)			120		
Reserve Omgevingswet (zie toelichting lasten)	-61				
Algemene reserve (zie toelichting lasten, taakveld 8.3 dorps- en wijkgericht werken)	-63				
Overige kleine verschillen			29		
Totaal	-145		149		4

Onvoorzien

In de najaarsrapportage is de post onvoorzien van €100.000 volledig afgeraamd. In 2024 is hiervan geen gebruik gemaakt.

Overzicht incidentele baten en lasten

Bedragen * € 1.000

Omschrijving	Lasten	Baten	Toelichting > € 100.000
Bestuur en ondersteuning			
Koop en verkoop primeurfondswoningen	-604	1.064	afwijking JR
Fusie - harmonisatie	-801		afwijking JR
Coronasteunfondsleningen	-165		Reserve steunfonds corona
diverse ICT projecten	-519		afwijking JR
Programma Cloudmigratie	-152		afwijking JR
Organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening	-52		Reserve Organisatie ontwikkeling en kosten dienstverlening
Rentevoordeel	-849		afwijking JR
VPB	228		afwijking JR
APPA	-1.232		afwijking JR
Verkeer, vervoer en waterstaat			
Sanering Vanadium	-207		Reserve Vanadium
Fietsroutes	-212		afwijking JR
Parkeerbeleid	-198		afwijking JR
Bijdrage N241-N242	-85		afwijking JR
Economie			
grondexploitatie bedrijventerreinen	-2.476	2.656	Jaarlijks de GREX-resultaten opnieuw bepaald. Zie paragraaf grondbeleid
Onderwijs			
NPO	-441	441	Voor het NPO ontvangen we een rijksbijdrage. Dit is een project wat in de jaren 2022 tm 2024 loopt.
Sport, Cultuur en Recreatie			
Brede SPUK	-534	534	afwijking JR
Sportaccommodaties	-390		Reserve Harmonisatie buitensport accommodaties
Opstellen locatieprofielen evenemententerreinen	-60		Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP
Doorontwikkeling museum BroekerVeiling	-521		Reserve Doorontwikkeling museum BroekerVeiling

Sociaal Domein		
Vluchtelingen Oekraïne	-4.374	9.780 afwijking JR
Brede SPUK	-517	517 afwijking JR
Kostenbeheersing	-55	
Koploperproject cliëntondersteuning	-212	Reserve overheveling budgetten
Pilot armoedebeleid	-204	afwijking JR
Kinderopvangtoeslagenaffaire	-613	597 afwijking JR
Inburgering	-778	755 afwijking JR
Volksgezondheid		
Brede SPUK	-508	508 Dit betreft een subsidie
Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie + uitvoering	-388	388 Dit betreft een subsidie
Aanpak energiearmoede	-544	544 Dit betreft een subsidie
Lokale aanpak isolatie	-1.379	1.379 Dit betreft een subsidie
Energiebesparingsakkoord D&W bedrijven	-53	53 Dit betreft een subsidie
Volkshuisvesting en Ruimtelijke ordening		
Invoeringskosten omgevingswet	-536	Reserve omgevingswet
Pré projecten	-395	afwijking JR
strategische omgevingsvisie	-78	Reserve overheveling budgetten
Masterplan Centrumwaard	-57	-5 Reserve Bouwgrondexploitatie
Ruimtelijke initiatieven	-226	Reserve ruimtelijke initiatieven in gebiedsontwikkelingen
Verkenning onderzoek nieuw NS station	-182	Reserve Bovenwijkse voorzieningen – hoofdinfrastructuur (NBK 1)
Gebiedsakkoord Alton	-58	Reserve Bouwgrondexploitatie
grondexploitatie niet-bedrijventerreinen	-42.201	50.917 Jaarlijks de GREX-resultaten opnieuw bepaald. Zie paragraaf grondbeleid
Overige kleine posten	-108	afwijking JR
SPUK startbouwimpuls	-436	436 afwijking JR
uitkoopregeling hoogspanningskabels	-87	143 afwijking JR
Totaal	-63.259	70.707

Mutaties reserves

Algemene reserve		3.032
Reserve NBK-deel 1 hoofdinfrastructuur	-270	495
Reserve Duurzaamheid		300
Reserve huisvesting primair onderwijs	-156	
Reserve Vanadium		207
Reserve verhoogde asielinstroom	-1.833	85
Reserve omgevingswet	-683	477
Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP		57
Reserve Steunfonds corona		165
Reserve Bouwgrondexploitatie	-432	115
Reserve Programmaplan LOMW		73
Reserve TOZO		884
Reserve Overheveling budgetten	-1.217	1.304
Reserve Ruimtelijke Initiatieven in Gebiedsontwikkelingen	-303	301
Reserve doorontwikkeling museum BroekerVeiling		521
Reserve Organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening		52
Reserve sociaal domein	-554	
Reserve harmonisatie buitensportaccommodaties	-135	390
Totaal	-5.583	8.458

-68.842	79.165
----------------	---------------

Overzicht toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Bedragen x € 1.000

	Overhevelingen	Toevoegingen		Onttrekkingen	
	Incidenteel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel
• Algemene Reserve	-1.652		11.381	-3.033	
Totaal	-1.652		11.381	-3.033	

Bedragen x € 1.000

	Overhevelingen	Toevoegingen		Onttrekkingen	
	Incidenteel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel
• Reserve NBK-deel 1 Hoofdinfrastructuur		270	584	-495	
• Reserve NBK-deel 2 gebouwen en overige v	-512		37		-145
• Reserve beheer & sociale structuur NBK2			3.140		-3.248
• Reserve Schoolwoningen					-329
• Reserve Duurzaamheid			51	-300	-26
• Reserve huisvesting primair onderwijs	1.400	156	302		
• Reserve Integrale ontwikkeling stationsgebied				-20	
• Reserve Videosysteem raadszaal					-10
• Reserve Vanadium				-207	
• Reserve verhoogde asielinstroom		1.833		-85	
• Reserve omgevingswet		683		-477	
• Reserve Dotatie Sportvoorziening					-137
• Reserve ecozone Broekhorn					-23
• Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP				-57	

• Reserve Expertisecentrum	-750		150		
• Reserve Projecten leefomgeving en voorz.				-3	
• Reserve Steunfonds corona	-2.027			-165	
• Reserve Bouwgrondexploitatie	-2.088	432		-115	-92
• Reserve Groot onderhoud gebouwen			12		-2
• Reserve Programmaplan LOMW				-73	
• Reserve TOZO				-884	
• Reserve Overheveling budgetten		1.217		-1.304	
• Reserve Ruimtelijke Initiatieven in Gebiedsontwikkelingen		303		-301	
• Reserve Duurzaamheid scholen	1.500				
• Reserve doorontwikkeling museum BroekerVeiling				-521	
• Reserve Organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening				-52	
• Reserve sociaal domein		554			-20
• Reserve kapitaallasten	4.129	466	191		-672
• Reserve harmonisatie buitensportaccommodaties			135	-390	
Totaal Bestemmingsreserves	1.652	5.914	4.602	-5.449	-4.704

Overzicht structureel saldo

Bedragen x € 1.000

	JR 2023	JR 2024
Saldo van baten en lasten	3.356	7.955
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	9.465	4.108
Rekeningsaldo na bestemming	12.820	12.063
Incidentele baten en lasten (exploitatie)	-3003	-7.448
Incidentele baten en lasten (reserves)	291	-2.568
Structureel evenwicht	10.108	2.047

Balans

Bedragen x € 1.000

Vaste activa	31-12-2024	31-12-2023
Immateriële vaste activa	6.498	4.608
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	1.232	657
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	5.266	3.951
Materiële vaste activa	256.073	245.409
Investerings met een economisch nut		
• In erfpacht uitgegeven gronden	10.611	11.015
• overige investeringen met een economisch nut	172.716	175.125
• waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	25.662	23.164
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	47.084	36.105
Financiële vaste activa	6.036	6.110
Kapitaalverstrekkingen aan:		
• Deelnemingen	1.348	890
Overige langlopende leningen	2.047	2.280
Leningen aan woningbouwcorporaties	2.641	2.940
Totaal vaste activa	268.607	256.127

Bedragen x € 1.000

Vlottende Activa	31-12-2024	31-12-2023
Vorraden	7.168	22.086
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	7.165	22.057
Gereed product en handelsgoederen	3	29
Uitzettingen met een rentetypische-looptijd korter dan één jaar	65.995	51.750
Vorderingen op openbare lichamen	22.979	19.871
Overige vorderingen	5.372	6.938
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	36.341	21.666
Rekening courant	1.303	3.275
Liquide middelen	1.523	1.522
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	1.523	1.522
Overlopende activa	9.885	8.302
Nog van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen		
• Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk	258	295
• Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	108	108
Overige overlopende activa	9.519	7.899
Totaal vlottende activa	84.571	83.660
Totaal activa	353.178	339.787

Bedragen x € 1.000

Vaste passiva	31-12-2024	31-12-2023
<i>Eigen vermogen</i>	124.534	116.580
Algemene reserve	29.256	22.560
Bestemmingsreserves	83.215	81.200
Saldo van rekening	12.063	12.820
<i>Voorzieningen</i>	73.614	64.678
Voorzieningen	73.614	64.678
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	88.568	96.195
Binnenlandse banken en overige fin. instellingen	88.122	95.764
Waarborgsommen	446	431
<i>Totaal vaste passiva</i>	286.716	277.453

Bedragen x € 1.000

Vlottende passiva	31-12-2024	31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	20.104	16.730
Overige vlottende schulden	20.104	16.730
Overlopende passiva	46.357	45.604
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van		
• Rijk	29.243	22.755
• Overige Nederlandse overheidslichamen	2.539	5.149
Overige overlopende passiva	14.575	17.700
Totaal vlottende passiva	66.461	62.334
Totaal passiva	353.178	339.787
Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	238.380	230.814

Waarderingsgrondslagen

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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. 5 juli 2022 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

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

De algemene uitkering is opgenomen conform de best mogelijke schatting gebaseerd op basis van de laatst beschikbare informatie. Ten aanzien van het component aangaande de accresmededeling wordt deze opgenomen conform de in verslagjaar t laatst gepubliceerde accresmededeling. Doorgaans is deze accresmededeling opgenomen in de septembercirculaire. De gevolgen van het bijgestelde accres zoals opgenomen in de meicirculaire van het verslagjaar t+1 worden verantwoord in de jaarrekening van het op het verslagjaar volgend boekjaar.

Dividenden zijn verantwoord in het jaar waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap is genomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Grondslag voor rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de stellige uitspraken van de Commissie BBV in de Kadernota Rechtmatigheid 2024. 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 2024 is aangegeven dat de Rechtmatigheidsverantwoording betrekking heeft op het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Het Normenkader Gemeente Dijk en Waard 2024 betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijks rechtmatigheidscontrole door het College t.b.v. 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 10 december 2024 heeft de Raad het Normenkader Gemeente Dijk en Waard 2024 vastgesteld, op basis waarvan de interne rechtmatigheidscontrole is uitgevoerd ten behoeve van de Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024.

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.

Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.000, tenzij anders aangegeven.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De kosten van het sluiten van geldleningen (inclusief de betaalde boeterente) en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd en over maximaal de looptijd van de lening volledig afgeschreven, te starten vanaf het moment van het in gebruik nemen van het gerelateerde materieel of financieel vast actief.

Indien geen nieuwe lening wordt aangetrokken zijn de kosten van vervroegde aflossing (boeterente) niet geactiveerd, maar als last verantwoord.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief zijn onder de volgende voorwaarden geactiveerd:

- Het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen.
- De technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien staat vast.
- Het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut genereert.
- De uitgaven die aan het actief toe te rekenen zijn, zijn betrouwbaar zijn vast te stellen.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden volledig afgeschreven in maximaal vijf jaar. De onder de kosten van onderzoek en ontwikkeling geactiveerde voorbereidingskosten voor grondexploitaties voldoen aan de volgende voorwaarden:

- de kosten passen binnen de kostensoortenlijst (artikel 6.2.4) van het Bro; en
- de kosten blijven maximaal vijf jaar geactiveerd staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal vijf jaar hebben de kosten geleid tot een actieve grondexploitatie, danwel worden deze afgeboekt ten laste van het jaarresultaat; en
- plannen tot ontwikkeling van de grond waarvoor de voorbereidingskosten worden gemaakt, hebben bestuurlijke instemming, blijkend uit een raads- of – indien gedelegeerd – collegebesluit.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd indien aan de volgende vereisten is voldaan:

- Er is sprake van een investering door een derde.
- De investering draagt bij aan de publieke taak.
- De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen.
- De bijdrage kan door de gemeente worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa (bij derden) waarvoor de bijdrage aan derden is verstrekt. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op 1 januari na realisatie of aanschaf van het actief.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- investeringen met een economisch nut;
- investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 15.000 worden conform de nota activa beleid gemeente Dijk en Waard 2022 geactiveerd.

Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden geactiveerd en over de gebruiksduur afgeschreven. Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten (waaronder overheadkosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Ten aanzien van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut geldt tot aan investeringsdatum 31 december 2016 dat eventuele bijdragen uit de reserves in mindering zijn gebracht op deze investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Ten aanzien van investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven geldt dat vanuit de spaarcomponent van heffingen gevormde voorzieningen voor toekomstige vervangingsinvesteringen met economisch nut in mindering zijn gebracht op de in het boekjaar gepleegde investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing is geheven. Over het resterende bedrag wordt afgeschreven.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de nota activa beleid gemeente Dijk en Waard 2022, zoals laatstelijk vastgesteld door de gemeenteraad in haar vergadering d.d. 29 maart 2022. De

afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op 1 januari na realisatie of aanschaf van het actief. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

Beschikbare bestemmingsreserves

De volgende bestemmingsreserves zijn beschikbaar voor het dekken van kapitaallasten van investeringen met een maatschappelijk nut:

- Reserve NBK-deel 1 Hoofdinfrastructuur;
- Reserve NBK-deel 2 gebouwen en overige voorzieningen;
- Reserve bouwgrondexploitatie;
- Reserve kapitaallasten.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de financiële verordening, zoals vastgesteld door de gemeenteraad d.d. 29 maart 2022, zijn van toepassing:

Immateriële vaste activa

Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	20

Materiële vaste activa

Gronden en terreinen	n.v.t.
Bedrijfsgebouwen	10-40
Grond, weg en waterbouwkundige werken	5-80
Vervoersmiddelen	5-10
Machines, apparaten en installaties	3-25
Overig	5-40

(Het gebruiksrecht voor onbepaalde duur op) Software is als afzonderlijk actief opgenomen onder de materiële vaste activa als investering met economisch nut.

De lasten samenhangend met de uitvoering van klein en groot onderhoud, bodemsaneringen en het baggeren van watergangen zijn niet levensduur verlengend en zijn daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie of de gevormde voorziening gebracht.

Erfpacht

In erfpacht uitgegeven gronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, waarbij de uitgifteprijs van eerste uitgifte geldt als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Warme gronden

Gronden verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld, worden in de regel geduid als 'warme gronden'. Conform de notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (2023) worden deze verantwoord onder materiële vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV) tegen de

verwervingskosten. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan.

In de bepaling of er bij deze ‘warme gronden’ sprake is van een duurzame waardevermindering, zoals bedoeld in artikel 65 BBV lid 1, kan onder de volgende cumulatieve voorwaarden uitgegaan worden van de waarde in toekomstige bestemming in plaats van de geldende bestemming:

- de gronden moeten deel uitmaken van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor (een) concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd;
- de gebiedsontwikkeling mag niet zodanig conflicteren met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen die de ontwikkeling in de weg kunnen staan, bijvoorbeeld op het gebied van milieu of bereikbaarheid;
- de visie / het masterplan mag niet strijdig zijn met beleid van de provincie en/of rijk;
- er is een betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie of rijksoverheid;
- het mag alleen gaan om gebiedsontwikkeling voor de bouw van woningen en niet voor bedrijfsterreinen;
- periodiek (minimaal eens in de 2 jaar) worden de gronden getaxeerd tegen de waarde volgens de toekomstige woningbouwbestemming, met inachtneming van de inherente onzekerheden van de ontwikkelmogelijkheden.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht. 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 marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Voorraden

Grond- en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de grond- en hulpstoffen tegen deze lagere marktwaarde gewaardeerd.

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit met de vaststelling van het complex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de grondexploitatie geopend en kunnen vervaardigingskosten worden geactiveerd.

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. Indien de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt, wordt een afwaardering naar de lagere marktwaarde verantwoord/wordt een voorziening voor het verwachte negatieve resultaat getroffen. De vervaardigingsprijs omvat de

aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs worden daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen en is de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toegerekend. De rente is toegerekend over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst worden genomen. 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; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op *nominale/contante* waarde. (*Indien gewaardeerd op contante waarde*): De disconteringsvoet die is gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties is voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie binnen de Eurozone (voor 2024: 2%).

Gereed product en handelsgoederen

De voorraad eigen verklaringen is gewaardeerd tegen de laatst bekende verrekenprijzen van de

leverancier. De overige voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs. Indien de marktwaarde lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.

Vooruitbetaalde bedragen

De vooruitbetalingen hebben betrekking op 2025 en zijn tegen de laatst bekende inkooprijzen gewaardeerd. Voor eventuele risico's op oninbaarheid is een voorziening getroffen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. Onder de nog te ontvangen bedragen zijn de gemaakte voorbereidingskosten voor faciliterende exploitatieplannen of nog te sluiten anterieure overeenkomsten als 'nog te verrekenen kosten' opgenomen indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1. de kosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst Wro/Bro; en
2. de kosten mogen maximaal 5 jaar als overige nog te ontvangen bedragen blijven staan; na maximaal 5 jaar moet het kostenverhaal

zijn gerealiseerd dan wel dienen de kosten te worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat; en

3. er is een besluit door de raad of het college genomen tot het maken van voorbereidingskosten voor faciliterend grondbeleid in een aangewezen gebied voor het ontwikkelen van het exploitatieplan of tot het sluiten van een anterieure overeenkomst.

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.

– Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

– Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

– Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.

– Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Aan voorzieningen ter egalisatie van (onderhouds-)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Toelichting op de balans

Toelichting op de vaste activa

Immateriële vaste activa

De balanspost immateriële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	1.232	657
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	5.266	3.951
Totaal	6.498	4.608

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2024:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2023
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	1.232	809		-107	-127	657
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	5.266	2.413	-29	-123	-946	3.951
Totaal	6.498	3.222	-29	-230	-1.073	4.608

Investerings

De investeringen in kosten van onderzoek en ontwikkeling hebben betrekking op de voorbereiding van De Vaandel-Noord, Oostrand Noord- en Zuid-Scharwoude en Gebiedsvisie De Frans.

In 2024 is voor de realisatie van een gemaal als onderdeel van het Uitvoeringsprogramma klimaatrobuuste polder geïnvesteerd. Daarnaast is vanuit het Jaarprogramma Onderwijshuisvesting 2024 geïnvesteerd in de 1e inrichting van klaslokalen.

Bijdragen van derden

Voor het Uitvoeringsprogramma klimaatrobuuste polder is een subsidie van de provincie Noord-Holland ontvangen.

Materiële vaste activa

De balanspost materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Investerings met een economisch nut		
• in erfpacht uitgegeven gronden	10.611	11.015
• investeringen met een economisch nut	172.716	175.125
• investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	25.662	23.164
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	47.084	36.105
Totaal	256.073	245.409

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de in erfpacht uitgegeven gronden gedurende het jaar 2024:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden in erfpacht	10.611	448	-852			11.015
Totaal	10.611	448	-852			11.015

Investerings

In 2024 zijn twee percelen in het plan Westerdel in erfpacht uitgegeven.

Desinvesteringen

Twee percelen op bedrijventerrein Breekland en een perceel in het plan Westerdel zijn in 2024 verkocht.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2024:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	35.388	1.312	-6.148			40.224
Bedrijfsgebouwen	128.783	5.943		-5.008		127.848
Vervoermiddelen	873	212		-137		798
Machines, apparaten en installaties	4.665	2.429		-667		2.903
Overige materiële vaste activa	3.007	179		-524		3.352
Totaal	172.716	10.075	-6.148	-6.336		175.125

Investerings

De investeringen in Bedrijfsgebouwen hebben voornamelijk betrekking op de bouw van IKC Sint Pancras, de verduurzaming en verbouwing van de Parelhof en de vervanging van het glazen dak van het gemeentehuis.

In 2024 is geïnvesteerd in nieuwe laptops en mobiele telefoons voor de medewerkers en in materieel voor het Stadsbedrijf.

Desinvesteringen

In 2024 zijn de gronden Westpoort overgeheveld naar de grondexploitatie Westpoort.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven gedurende het jaar 2024:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2023
Rioolinvesteringen	15.942	3.201		-200		12.941
Inzameling huishoudelijk afval	5.618	276		-724		6.066
Exploitatie jachthaven	132			-8		140
Begraven	3.720			-149		3.869
Sluis Broek op Langedijk	250	102				148
Totaal	25.662	3.579		-1.081		23.164

Investerings

In 2024 zijn er investeringen in rioolwerken gedaan voor het bouw- en woonrijp maken van nieuwe wijken en is er een vrachtwagen met afzetsysteem aangeschaft. Daarnaast is gestart met de renovatie van de sluis Broek op Langedijk.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut gedurende het jaar 2024:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2023
Grond-, weg-, en waterbouwkundige werken	4.218			-634		4.852
Overige materiële vaste activa	6			-2		8
<i>Vanaf 2017:</i>						
Grond-, weg-, en waterbouwkundige werken	41.855	16.279		-586	-4.019	30.181
Machines, apparaten en installaties	85					85
Overige materiële vaste activa	920			-59		979
Totaal	47.084	16.279		-1.281	-4.019	36.105

Investeringsen

De voornaamste investeringen in 2024 betroffen de werkzaamheden voor de projecten 1e fase Stationsgebied, doortrekken De Punt, masterplan 1e fase Centrumwaard, de Spooronderdoorgang Zuidtangent en de vervanging van speeltoestellen.

Bijdragen van derden

De provincie Noord-Holland heeft voor diverse infrastructurele projecten zoals de Spooronderdoorgang en herinrichting Zuidtangent subsidies verleend.

Financiële vaste activa

De balanspost financiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Kapitaalverstrekkingen aan:		
• deelnemingen	1.348	890
• gemeenschappelijke regelingen		
• overige verbonden partijen		
Leningen aan:		
• overige langlopende leningen	2.047	2.280
• woningbouwcorporaties	2.641	2.940
Totaal	6.036	6.110

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2024:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Investe- ringen	Desinveste- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2023
Kapitaalverstrekkingen aan:						
• deelnemingen	1.348	458				890
Leningen aan:						
• woningbouwcorporaties	2.641			-299		2.940
• overige langlopende leningen	2.047		-59	-174		2.280
Totaal	6.036	458	-59	-473		6.110

Investerings

Aan de Stichting Administratiekantoor aandelen ROM Regio is in 2024 twee keer een 'capital call' van 10% overgemaakt inzake de toegezegde deelname in de fondsen van de ROM.

Toelichting op de vlottende activa

Voorraden

De balanspost voorraden kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	16.616	31.984
Verliesvoorziening bouwgronden in exploitatie	-9.451	-9.927
Subtotaal	7.165	22.057

Gereed product en handelsgoederen	3	29
Totaal	7.168	22.086

De bouwgronden in exploitatie kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Grondexploitatie	Balanswaarde 31-12-2024	Voorziening verlieslatend complex	Boekwaarde 31-12-2024	Inbreng vanuit MVA	Winst uitname	Verminderings	Vermeerderingen	Balanswaarde 31-12-2023
Beveland	-41		-41		123	-30	31	-165
BIE - Breekland	5.730		5.730		17	-182	271	5.624
BIE - Dr Wilminkstraat fase 2 (vm Mavo)	-273		-273		205	-452	21	-47
BIE - Hoek Voorburggracht/Bogtmanstraat	-79	-297	218			-1.157	195	1.180
BIE - Locatie De Ark Sint Pancras					-1		12	-11
BIE - Locatie De Overbrugging NSW	-63	-82	19		-43	-155	136	81
BIE - Locatie Madderom Benedenweg SP	1.125		1.125				76	1.049
BIE - SV Vrone - woningbouw	281		281				45	236
BIE - Westerdel	-2.195		-2.195		2.820	-3.746	1.441	-2.710
Broekhorn	1		1		17	-211	1.246	-1.051
De Draai	3.574		3.574		3.309	-21.622	5.937	15.950
De Horst e.o.								
De Vaandel Midden	-577		-577		-132	-560	954	-839
De Vaandel Zuid	1.235		1.235		1.273	-1	701	-738
Heerhugowaard Zuid (Stedelijk gebied)	-4.471		-4.471		649	-12.974	2.075	5.779
Stadshart	1.284	-6.775	8.059				213	7.846
Stationsgebied - Gildestraat e.o.	-1.628		-1.628		28	-1.705	168	-119
van Duivenvoordestraat II					-1			1

Zandhorst III								
Berckheidelaan	-169		-169		145	-456	58	84
De Ronde	243	-831	1.074				1.408	-334
GREX Sint-Maarten								
IKOC Noord Scharwoude	-511	-816	305				137	168
Westpoort	4.349		4.349	4.213			136	
Subtotaal	7.815	-8.801	16.616	4.213	8.409	-43.251	15.261	31.984
Vroonermeer Noord	-650	-650						
Totaal	7.165	-9.451	16.616		8.409	-43.251	15.261	31.984

Het verloop van de verliesvoorziening bouwgrondexploitaties kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Grondexploitatie	Boekwaarde 31-12-2024	Verlagen verlies voorziening	Ophogen verlies voorziening	Boekwaarde 31-12-2023
Stadshart	-6.775		-78	-6.697
IKOC Noord Scharwoude	-816	197		-1.013
De Ronde	-831	476		-1.307
Hoek Voorburggracht/Bogtmanstraat	-297		-37	-260
Locatie De Overbrugging NSW	-82		-82	
Subtotaal	-8.801	673	-197	-9.277
Vroonermeer Noord	-650			-650
Totaal	-9.451	673	-197	-9.927

Onder de voorziening grondexploitatie is een bedrag opgenomen van € 650.000 voor Vroonermeer Noord. Deze grondexploitatie wordt gevoerd door de gemeente Alkmaar maar de gemeente Dijk en Waard staat bij een tekort op deze grondexploitatie garant voor 50% met een maximum van € 900.000. Basis hiervoor is nadere overeenkomst (allonge) Vroonermeer-Noord welke is getekend in 2014.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	22.979	19.871
Overige vorderingen	5.372	6.938
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd < 1 jaar	36.341	21.666
Rekening courant verhoudingen overige niet-financiële instellingen	1.303	3.275
Totaal uitzettingen meteen rente typische looptijd van korter dan één jaar.	65.995	51.750

Drempelbedrag schatkistbankieren

Het Rijk heeft schatkistbankieren zonder leenfaciliteit verplicht gesteld voor gemeenten. Dit heeft namelijk een positief effect op de omvang van de overheidsschuld (EMU-schuld). Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden, waaronder gemeenten, al hun liquide middelen en beleggingen aanhouden in de Nederlandse schatkist bij het ministerie van Financiën en niet langer financiële geldmiddelen en vermogen bij private partijen buiten de schatkist houden.

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor gemeente Dijk en Waard geldt voor 2024 een drempelbedrag van € 5.785.000,-.

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2024 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. Wel heeft de gemeente in 2024 regelmatig overtollige liquide middelen bij het Rijk ondergebracht om onder het drempelbedrag te blijven. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2024 is geweest:

Bedragen x € 1.000

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Verslagjaar 2024					
(1)	Drempelbedrag	5.785			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	458	3.154	1.792	686
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	5.327	2.631	3.994	5.100
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar 2024			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	289.259			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	289.259			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	5.785		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
Verslagjaar 2024					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4

(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	41.653	287.010	164.821	63.077
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	458	3.154	1.792	686

De vorderingen op de openbare lichamen kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Balanswaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2023
• Rijk	21.239		18.425
• Gemeenten	290		1.433
• Overig	0		7
• Provincie	10		5
• Nog te factureren gemeenten	1.440		0
Totaal Vorderingen op openbare lichamen	22.979	0	19.871

De overige vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Balanswaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
• Reguliere debiteuren	3.588	-175	3.763	3.584
• Debiteuren sociale zaken	0		0	1.664
• Balanscorrectie crediteuren / debiteuren	141	0	141	600
• Belasting debiteuren	1.194	-140	1.334	1.060
• Nog te factureren reguliere debiteuren	449	0	449	30
Totaal Overige vorderingen	5.372	-315	5.687	6.938

Het saldo rekening courant kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024
• Startersleningen	1.272
• Simplecard	31
Totaal Rekening courant	1.303

Liquide middelen

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Banksaldi	1.508	1.510
Kassaldi	15	12
Totaal	1.523	1.522

Overlopende activa

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Nog te ontvangen bedragen	7.964	6.013
Vooruitbetaalde bedragen	1.555	1.886
<i>Nog van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen</i>		
• Overige overheden	108	108
• Rijk	258	295
Overlopende activa	9.885	8.302

Het saldo van de balanspost "Nog te ontvangen bedragen " kan als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	Bedrag
Zaffier	2.137
Vpb	1.207
Overige bedragen	798
Grondstoffen	759
Ministerie van Justitie en Veiligheid	663
Kinderopvangtoeslag	565
Faciliterend grondbeleid	402
Rente	313
Algemene uitkering	279
Werkbedrijf	237
Nedvang	180
Duurzaam veilig herinrichten wegen	147
TOZO	139
Heffingen, belastingen en leges	139
Totaal nog te ontvangen bedragen	7.964

Het saldo van de balanspost "Vooruitbetaalde bedragen " kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Bedrag
Vooruitbetaalde software/hardware	806
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	345

VNG - Bijdrage 2025	152
Regionaal archief - Bijdrage 1e kwartaal 2024	125
Overige bedragen	127
Totaal vooruitbetaalde bedragen	1.555

Het saldo van de balanspost "Nog te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen - Overige overheden" kan als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31-12-2024	Geactiveerde uitgaven	Ontvangen uitkeringen	Boekwaarde 31-12-2023
Overige overheidslichamen				
• Subsidie Venpad	94			94
• Subsidie Woondeal Regio Alkmaar	6			6
• Subsidie Woonakkoorden Noord-Holland	8			8
Totaal	108	0	0	108

Het saldo van de balanspost "Nog te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen - Rijk" kan als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31-12-2024	Geactiveerde uitgaven	Ontvangen uitkeringen	Boekwaarde 31-12-2023
Rijk				
• Uitkoopregeling woningen onder hoogspanningskabels	258	258	-295	295
Totaal	258	258	-295	295

Toelichting op de vaste passiva

Eigen vermogen

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	29.256	22.560
Bestemmingsreserves	83.215	81.200
Gerealiseerd resultaat	12.063	12.820
Totaal	124.534	116.580

Het verloop van de reserves kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Resultaat bestemming 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Vrijval reserve	Vermindering i.v.m. afschrijvingen	Overheveling tussen reserves	Boekwaarde 31-12-2023
• Algemene Reserve	29.256	11.381		-3.033			-1.652	22.560
Totaal	29.256	11.381		-3.033			-1.652	22.560

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Resultaat bestemming 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Vrijval reserve	Vermindering i.v.m. afschrijvingen	Overheveling tussen reserves	Boekwaarde 31-12-2023
• Reserve NBK-deel 1 Hoofdinfrastructuur	28.143		854	-495				27.784
• Reserve NBK-deel 2 gebouwen en overige v	2.029		37	-145			-512	2.649
• Reserve beheer & sociale structuur NBK2			3.140	-3.248				108
• Monumentenreserve	38							38
• Reserve Schoolwoningen	999			-329				1.328

• Reserve Duurzaamheid	1.437		51	-326		1.712
• Reserve huisvesting primair onderwijs	4.021		458		1.400	2.163
• Reserve Integrale ontwikkeling stationsgebied	22			-20		42
• Reserve Videosysteem raadszaal	20			-10		30
• Reserve Onderwijshuisvesting AZC leerlingen	440					440
• Reserve BYOD	11					11
• Reserve Verduurz. gem gebouwen	200					200
• Reserve Vanadium	1.897			-207		2.104
• Reserve verhoogde asielinstroom	5.745		1.833	-85		3.997
• Reserve omgevingswet	567	404	279	-477		361
• Reserve Dotatie Sportvoorziening	2.530			-137		2.667
• Reserve ecozone Broekhorn	519			-23		542
• Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP	39			-57		96
• Reserve Expertisecentrum	772		150		-750	1.372
• Reserve Motie sociale woningbouw	329					329
• Reserve Projecten leefomgeving en voorz.	1.879			-3		1.882
• Reserve Steunfonds corona				-165	-2.027	2.192
• Reserve Bouwgrondexploitatie	7.041		432	-207	-2.088	8.904
• Reserve Groot onderhoud gebouwen	576		12	-2		566
• Reserve Dorpskernen	153					153
• Reserve Verkeershotspots	48					48
• Reserve Programmaplan LOMW	136			-73		209
• Reserve TOZO	1.692			-884		2.576
• Reserve Overheveling budgetten	2.727	732	485	-1.304		2.814
• Reserve Ruimtelijke Initiatieven in Gebiedsontwikkelingen	449	303		-301		447
• Reserve Duurzaamheid scholen	1.500				1.500	
• Reserve doorontwikkeling museum BroekerVeiling	385			-521		906
• Reserve Organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening	226			-52		278
• Reserve sociaal domein	742		554	-20		208

• Reserve kapitaallasten	15.158		657		-672	4.129	11.044
• Reserve harmonisatie buitensportaccommodaties	745		135	-390			1.000
Totaal Bestemmingsreserves	83.215	1.439	9.077	-9.481	-672	1.652	81.200
Totaal Reserves	112.471	12.820	9.077	-12.514	-672		103.760

Reserve	Doel reserve	Mutatie	Toelichting
Algemene Reserve	Deze reserve is de basis van het financiële weerstandsvermogen van de gemeente.	11.381	Toevoegingen Conform het raadsbesluit “Jaarstukken 2023” (zaaknummer 800793) is een gedeelte van het resultaat jaarrekening 2023 gestort in de Algemene Reserve
		-3.033	Onttrekkingen In de primaire begroting 2024 zijn een aantal onttrekkingen aan de Algemene Reserve begroot ter dekking van in de begroting opgenomen lasten dan wel sluitend houden van het perspectief. Onderdelen waarvoor onttrekkingen zijn gedaan zijn: - Omzettingseffect inkoop jeugd - Dorps- en wijkgericht werken - Kanaalpark - Niet realiseren inkomsten parkeervergunningen
		-3.679	Overhevelingen De volgende bedragen zijn overgeheveld naar andere reserves: • € 1.529.000 naar de Reserve Kapitaallasten i.v.m. complex Vrone (raadsbesluit 764657) • € 1.400.000 naar de Reserve Huisvesting primair onderwijs (raadsbesluit 756899)

		• € 750.000 naar de Reserve Duurzaamheid schoolgebouwen (besluit programmabegroting 2023)
		2.027 Overhevelingen A.g.v. het opheffen van de Reserve Corona steunfonds (raadsbesluit 843236) is € 2.027.000 toegevoegd aan de Algemene Reserve.
Bovenwijkse voorzieningen – hoofdinfrastructuur (NBK 1)	Het doel van deze reserve is de dekking van de investeringen in de hoofdinfrastructuur van de bovenwijkse voorzieningen.	854 Toevoegingen • Op basis van RB2020038 (Herziening NBK1) wordt er met ingang van 2020 jaarlijks € 287.000 gedoteerd aan de reserve • Op basis van RB2017006 (vaststellen Voorjaarsnota 2017) wordt er met ingang van 2018 jaarlijks € 298.000 gedoteerd aan de reserve • Bij de ontwikkeling van binnenstedelijke locaties worden bijdragen NBK aan ontwikkelaars in rekening gebracht. Conform de kaders die onder deze reserve liggen zijn de ontvangen bedragen gestort in de reserve. Voor 2024 betreft dit een bedrag van € 270.000
		-495 Onttrekkingen Ter dekking van de kosten voortvloeiend uit verkenning en onderzoek nieuw NS-station en verkeersplan Alton is een bedrag van € 495.000 onttrokken
Bovenwijkse voorzieningen - gebouwen (NBK 2)	Het doel van deze reserve is de dekking van de investeringen in de gebouwen van de bovenwijkse voorzieningen.	37 Toevoegingen • In 2024 heeft conform de begroting een dotatie plaatsgevonden van € 37.000
		-145 Onttrekkingen

			Ter dekking van de kapitaallasten van diverse sport- en recreatieve voorzieningen is een bedrag van € 145.000 onttrokken
		-512	Overhevelingen € 512.000 naar de Reserve Kapitaallasten i.v.m. complex Vrone (raadsbesluit 764657)
Reserve beheer en sociale structuur	Het doel van deze reserve is de dekking van de (beheers)lasten van voorzieningen als gevolg van de groei van de gemeente op het sociaal en maatschappelijk veld.	3.140	Toevoegingen Overeenkomstige de begroting 2024 is een bedrag van € 2.790.000 in de reserve gestort.
		-3.248	Onttrekkingen Aan de reserve is € 3.248.000 onttrokken voor pieklasten beheer en onderhoud.
Reserve Schoolwoningen	Het doel van de reserve is de dekking van de rentelasten van de investeringen in de schoolwoningen.	-329	Onttrekkingen Ter dekking van de kapitaallasten schoolwoningen is conform de begroting 2024 een bedrag van € 329.000 onttrokken.
Reserve Duurzaamheid	Het doel van de reserve is het mogelijk maken van investeringen in duurzaamheid.	51	Toevoegingen - Conform RB2010-145 d.d. 14 december 2010 is de jaarlijkse opbrengst windturbines (€ 48.000) in de reserve gestort. - De sinds 2016 gerealiseerde besparing ad € 3.000 als gevolg van zonnepanelen op het gemeentehuis wordt jaarlijks gestort in de reserve.
		-326	Onttrekkingen

		Ter dekking van verschillende duurzaamheidsprojecten (Maaibeleid / Energietransitie etc.) is een bedrag onttrokken van € 326.000
Reserve primair onderwijs	Het doel van deze reserve is te zorgen voor middelen ten behoeve van (toekomstgerichte) investeringen in locaties die overblijven na afstoten van onderwijsgebouwen primair onderwijs	458 Toevoegingen - Op grond van RB2012070 is het surplus op de huurinkomsten onderwijshuisvesting basisonderwijs (meer ontvangen dan begroot) gestort in de reserve (€ 156.000) - In de begroting is structureel een bedrag van € 302.000 beschikbaar voorerschikking schoolgebouwen. Dit bedrag is conform het bestedingsplan in het document Prognose reserves Dijk en Waard 2023-2027 gestort in de reserve. -1.400 Overhevelingen - Overheveling van € 1.400.000 uit de Algemene Reserve (raadsbesluit 756899)
Reserve Integrale gebiedsontwikkeling Stationsgebied	Het doel van de reserve is om de kosten te dekken van activiteiten die noodzakelijk zijn om een integrale ontwikkeling van het Stationsgebied mogelijk te maken	-20 Onttrekkingen De lasten van het ontwikkelen van een masterplan openbare ruimte en parkeerstrategie Stationsgebied zijn gedekt door een onttrekking aan deze reserve.

Reserve Videosysteem raadzaal	De reserve dient ter gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten die voortvloeien uit de investering in meubilair en audio/videoapparatuur in de raadzaal.	-10 Onttrekkingen Overeenkomstig de begroting 2024 is een bedrag van € 10.000 aan deze reserve onttrokken
Reserve Vanadium	Ter dekking van de kosten die voortvloeien uit het saneren van vanadium in de fundering van de wegen is deze reserve gevormd	-207 Onttrekkingen Ter dekking van de kosten die samenhangen met de sanering vanadium in de Molenwijk en Vaandel-Zuid is een bedrag onttrokken van € 207.000
Reserve verhoogde asielinstroom		1.833 Toevoegingen - De rijksbijdrage voor ontheemden Oekraïne is hoger dan de lasten die hiervoor worden gemaakt. Bij de Voor- en najaarsrapportage is gevraagd om een gedeelte van het surplus te storten in de Reserve verhoogde asielinstroom. - 85 Onttrekkingen - Een bedrag van € 85.000 is onttrokken ter dekking van community building / De Klamp
Reserve omgevingswet	Deze reserve dient ter dekking van de kosten die voortvloeien uit de invoering van de nieuwe Omgevingswet	683 Toevoegingen - Conform het raadsbesluit “Jaarstukken 2023” (zaaknummer 800793) is een gedeelte van het resultaat jaarrekening 2023 (€ 404.000) gestort in de Reserve omgevingswet - Vanuit de meicirculaire zijn extra middelen beschikbaar gesteld voor de omgevingswet. Het bedrag ad € 279.000 is gestort in de reserve. Onttrekkingen

		-477 • Ter dekking van de lasten die samenhangen met de invoering van de omgevingswet (voornamelijk uren personeel) is een bedrag van € 477.000 onttrokken.
Reserve Dotatie Sportvoorziening	Deze reserve dient ter dekking van de aanvullende dotatie aan de voorziening Groot onderhoud gebouwen in beheer NV Sport waartoe in de Voorjaarsnota 2017 is besloten	-137 Onttrekkingen De verhoging van de lasten als gevolg van de aanvullende dotatie aan de voorziening Groot onderhoud gebouwen in beheer NV Sport is gedekt door een onttrekking aan deze reserve (€ 137.000)
Reserve ecozone Broekhorn	Bij het vaststellen van de Voorjaarsnota 2019 (RB2019064) is besloten een Reserve ecozone Broekhorn in te stellen. Doel van deze reserves is de lasten te dekken die samenhangen met het toekomstig onderhoud van de ecozone Broekhorn	-23 Onttrekkingen • Een bedrag van € 23.000 is uit de reserve onttrokken ter dekking van de lasten die samenhangen met het onderhoud van de ecozone Broekhorn.

Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP	Bij het vaststellen van de Voorjaarsnota 2019 (RB2019064) is besloten een Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP in te stellen. Doel van deze reserves is de incidentele lasten te dekken die samenhangen met: • Uitvoering van de raadsagenda • Werkvoorraad fysiek en sociaal domein • Voorbereiding en invoering omgevingswet • Overgangsfase van de fusie	-57 Onttrekkingen • Ter dekking van de lasten die samenhangen met opstellen locatieprofielen is een onttrekking gedaan aan deze reserve van € 57.000
Reserve Expertisecentrum	Bij het vaststellen van de Voorjaarsnota 2019 (RB2019064) is besloten een Reserve Expertisecentrum in te stellen. Doel van deze reserves is de aanloopkosten te dekken die samenhangen met het Expertisecentrum Passend Onderwijs	150 Toevoegingen • Overeenkomstig de begroting is een bedrag van € 150.000 gestort in de reserve. -750 Overhevelingen • Op basis van besluitvorming bij het vaststellen van de programmabegroting 2023 is een bedrag van € 750.000 overgeheveld naar de reserve Duurzaamheid schoolgebouwen.
Reserve Projecten leefomgeving en voorzieningen	Bij het vaststellen van de Voorjaarsnota 2019 (RB2019064) is besloten een Reserve Projecten leefomgeving en voorzieningen in te stellen. Doel van deze reserves is de lasten te dekken die samenhangen met het uitvoeren van een aantal projecten die richting geven	-3 Onttrekkingen • Ter dekking van de lasten die samenhangen met het project Groenbeleidsplan is € 3.000 aan de reserve onttrokken.

	aan de ontwikkeling van de gemeente Heerhugowaard.		
Reserve steunfonds corona	Deze reserve is in het leven geroepen om de kosten te dekken die samenhangen met de financiële steun aan maatschappelijke organisaties.	-165	Onttrekkingen Op basis van raadsbesluit 843236 “Afwikkeling corona steunfonds” zijn een aantal leningen kwijtgescholden. De lasten hiervan zijn gedekt door een onttrekking aan deze reserve.
		-2.027	Overhevelingen Op basis van raadsbesluit 843236 “Afwikkeling corona steunfonds” is € 2.027.000 overgeheveld naar de Algemene Reserve.
Reserve Bouwgrondexploitatie	Deze reserve is in het leven geroepen om lasten te kunnen afdekken die samenhangen met het treffen van verliesvoorzieningen op grondexploitaties, het afwaarderen van grond en het afdekken van risico's binnen bestaande grondexploitaties.	-207	Onttrekkingen - De kapitaallasten voor herinrichting omgeving Veilingsterrein en Doortrekken De Punt worden gedekt uit deze reserve (€ 92.000) - Ter dekking van de lasten die samenhangen met Gebiedsakkoord Alton en Centrumwaard is een bedrag onttrokken van € 115.000
		432	Toevoegingen Het nettoresultaat (verkoopopbrengst -/- verkoopkosten) van de verkoop primeurfondswoningen is gestort in deze reserve
		-2.088	Overhevelingen Een bedrag van € 2.088.000 wordt overgeheveld naar de reserve Kapitaallasten i.v.m. complex Vrone (raadsbesluit 764657)

Reserve Groot
onderhoud
gebouwen

12 ***Toevoegingen***
• Dotatie conform de begroting 2024

-2 ***Onttrekkingen***
Dekking rente zonnepanelen

Reserve
Programmaplan
LOMW

-73 ***Onttrekkingen***
De kosten die gemaakt zijn voor het toekomstbestendig maken
van de Oosterdel zijn gedekt door een onttrekking aan deze
reserve

Reserve TOZO	De niet aangewende TOZO-gelden over het jaar 2020 zijn gestort in de reserve TOZO. Deze reserve zal de komende jaren worden aangewende om de extra kosten te dekken van heronderzoek, begeleiding naar ander werk, schuldproblematiek, terugvordering en debiteurenbeheer.	-884	Onttrekkingen Door Haltewerk zijn werkzaamheden in rekening gebracht die binnen de bestedingskaders van deze reserve vallen.
Reserve overheveling budgetten	Als er in enig jaar door de raad wordt besloten om budgetten wegens onderuitputting over te hevelen naar het volgende jaar wordt vanuit de ontstane budgetruimte een dotatie gedaan aan deze reserve. Het volgende jaar wordt het overgehevelde budget opgenomen in de begroting, de extra lasten die hierdoor ontstaan worden gedekt door een onttrekking aan deze reserve.	1.217	Toevoegingen - Op basis van het raadsbesluit Jaarstukken 2023 (zaaknummer 800793 bestemming rekening-resultaat) is € 732.000 toegevoegd - In het raadsbesluit Najaarsrapportage 2024 is besloten een aantal budgetten over te hevelen van 2024 naar 2025. In dit kader is in 2024 € 485.000 gestort in de reserve.
		-1.304	Onttrekkingen Vanuit de voorjaars/najaarsrapportage 2023 en de jaarrekening 2023 zijn budgetten doorgeschoven die in 2024 hebben geleid tot uitgaven. Het totaal van deze uitgaven (€ 1.305.000) is gedekt door een onttrekking aan de reserve. Deze uitgaven hebben o.a. betrekking op: - Strategische omgevingsvisie - Roadmap / Cloudmigratie - Ontwikkeling Unit4 - Koploperproject

		Clientondersteuning - Uitvoeringsprogr. Dienstverlening											
Reserve Ruimtelijke Initiatieven in Gebiedsontwikkelingen	Om ruimtelijke initiatieven in het kader van project- en gebiedsontwikkeling te kunnen blijven initiëren is deze reserve in het leven geroepen. Lasten die hieruit voortvloeien kunnen worden gedekt door een onttrekking aan deze reserve.	303	Toevoegingen Op basis van het raadsbesluit Jaarstukken 2023 (zaaknummer 800793 bestemming rekening-resultaat) is € 303.000 toegevoegd.										
		-301	Onttrekkingen De volgende kosten zijn gedekt door een onttrekking aan de reserve <table><tr><td>Stadshart Zuidwest</td><td>€ 175.000</td></tr><tr><td>Initiatieventeam</td><td>€ 51.000</td></tr><tr><td>Start Bouwimpuls</td><td>€ 38.000</td></tr><tr><td>Vergroening Stadsplein</td><td>€ 31.000</td></tr><tr><td>Langedijk West</td><td>€ 6.000</td></tr></table>	Stadshart Zuidwest	€ 175.000	Initiatieventeam	€ 51.000	Start Bouwimpuls	€ 38.000	Vergroening Stadsplein	€ 31.000	Langedijk West	€ 6.000
Stadshart Zuidwest	€ 175.000												
Initiatieventeam	€ 51.000												
Start Bouwimpuls	€ 38.000												
Vergroening Stadsplein	€ 31.000												
Langedijk West	€ 6.000												
Reserve Duurzaamheid scholen		1.500	Overhevelingen - Op basis van besluitvorming bij het vaststellen van de programmabegroting 2023 is een bedrag van € 750.000 overgeheveld van de reserve Expertisecentrum. - Op basis van besluitvorming bij het vaststellen van de programmabegroting 2023 is een bedrag van € 750.000 overgeheveld van de Algemene reserve.										
Reserve Doorontwikkeling		-521	Onttrekkingen De kosten die verbonden zijn aan de uitvoering Toekomstvisie Museum BroekerVeiling (elektrificatie rondvaartboot,										

museum BroekerVeiling		frictiekosten, aanpassing gebouwen etc.) zijn gedekt door een onttrekking aan deze reserve.
Reserve Organisatie ontwikkeling en kosten dienstverlening	-52	Onttrekkingen De kosten voor een cultuuronderzoek en domeindagen zijn ten laste van deze reserve gebracht.
Reserve Sociaal domein	554	Toevoegingen In 2024 zijn van Zaffier niet geclaimde bedragen Energietoeslag terugontvangen. Het voordeel dat hier hierdoor is ontstaan is gestort in de reserve.
	-20	Onttrekkingen Conform het onderliggende bestedingsplan in het document Prognose reserves 2023 – 2027 (raadsbesluit 27669) is een bedrag onttrokken van € 20.000
Reserve Kapitaallasten	657	Toevoegingen - Dotatie conform de begroting (€ 191.000) - Een gedeelte van de niet aangewende ARHI-gelden is gestort in deze reserve ter dekking van kapitaallasten die voortvloeien uit de verbouwing Parelhof 3^e fase en verbouwing Publieksbalies (€ 465.000)
	-672	Onttrekkingen Ter dekking van de kapitaallasten van een aantal aangewezen investeringen is een bedrag onttrokken van

€ 672.000

4.129

Overhevelingen

- € 512.000 van de Reserve NBK2 i.v.m. complex Vrone (raadsbesluit 764657)
- € 2.088.000 van de Reserve Bouwgrondexploitaties i.v.m. complex Vrone (raadsbesluit 764657)

€ 1.529.000 van de Algemene reserve i.v.m. complex Vrone (raadsbesluit 764657)

Vorzieningen

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	6.740	5.750
Egalisatievoorzieningen	38.960	36.392
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	11.603	7.758
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	16.311	14.778
Totaal voorzieningen	73.614	64.678

Het verloop van de voorzieningen kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
Vorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
• Pensioenvoorz politieke ambtsdragers	6.584	1.221	0	-222	5.585
• Wachtgeld voormalig wethouders	60	11	0	-116	165
• Regeling vervroegde uittreding	96	200	0	-104	0
Totaal	6.740	1.432	0	-442	5.750

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
Egalisatievoorzieningen					
• Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	2.975	1.452	0	-1.233	2.756
• Groot onderhoud Wegen/Kunstw/Waterhuish	27.780	8.590	0	-6.552	25.742
• Groot Onderhoud Openbare Verlichting	4.010	755	0	-455	3.710
• Groot onderhoud speeloppervl buitensport	1.419	307	0	0	1.112
• Groot onderhoud bijzondere kunstwerken	0	0	-267	0	267
• Restwerken Voorburggracht	0	0	-1	0	1
• Groot onderhoud geb in beheer NV Sport	2.776	598	0	-626	2.804
Totaal	38.960	11.702	-268	-8.866	36.392

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden					
• Egalisatie afvalstoffenheffing	879	11	0	-68	936
• spaarverlof	911	360	0	-51	602
• Voorziening egalisatie riolering	9.813	3.593	0	0	6.220
Totaal	11.603	3.964	0	-119	7.758

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven					
• Spaarvoorziening rioolvervanging	16.311	4.510	0	-2.977	14.778
Totaal	16.311	4.510	0	-2.977	14.778
 Totaal voorzieningen	 73.614	 21.608	 -268	 -12.404	 64.678

In de onderstaande tabel worden de mutaties per voorziening toegelicht:

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's			
Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers	Het doel is een voorziening te treffen voor toekomstige pensioenclaims van voormalige politieke ambtsdragers.	1.221	Toevoegingen - Conform de begroting 2024 is een bedrag gestort van € 195.000 - Als gevolg van het dalen van de rekenrente is een extra storting gedaan van € 1.026.000
		222	Aanwending De pensioenuitkeringen van gepensioneerde oud-wethouders zijn ten laste van deze voorziening gebracht

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Wachtgeld voormalig wethouders	Het doel is een voorziening te treffen voor de wachtgeldverplichtingen van voormalig wethouders	10	Toevoegingen Op basis van de toekomstige verplichtingen is berekend dat een dotatie benodigd is van € 10.000
		116	Aanwending Het betaalde wachtgeld aan voormalig wethouders is ten laste van deze voorziening gebracht
Regeling vervroegde uittreding	Het doel van de voorziening is om de toekomstige verplichtingen die samenhangen met de uitvoering van de RVU (Regeling Vervroegde Uittreding) te kunnen dekken	199	Toevoegingen In 2024 maken 5 personen gebruik van de RVU. De financiële verplichting die hiermee samenhangt is gestort in de voorziening
		104	Aanwending De uitbetaalde bedragen in het kader van de RVU zijn gedekt door een onttrekking aan deze voorziening

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Egalisatievoorzieningen			
Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	Het doel van deze voorziening is het periodiek groot onderhoud van gebouwen.	1.452	Toevoegingen • Toevoeging conform de in de begroting 2024 ingerekende bedragen.
		1.233	Aanwending • In 2024 is in totaal voor € 1.233.000 groot onderhoud gemeentelijke gebouwen uitgevoerd. Enkele grote werkzaamheden zijn: - Dakrenovatie gemeentehuis Parelhof - Groot onderhoud kerktoren Kooger Kerk - Schilderwerk en onderhoud looppaden Museum BroekerVeiling - WKO-installatie De Binding
Groot onderhoud Wegen/Kunstwerken	Het doel van de voorziening is het periodiek groot onderhoud van wegen, kunstwerken en waterhuishouding.	8.589	Toevoegingen • Toevoeging conform de in de begroting 2024 ingerekende bedragen.
		6.552	Aanwending • In 2024 zijn voornamelijk kosten van: - herinrichting Molenwijk - groot onderhoud asfalt - onderhoud damwanden, bruggen en steigers ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Groot Onderhoud Openbare Verlichting	Het doel van de voorziening is het periodiek onderhoud van de openbare verlichting.	754	Toevoegingen • Toevoeging conform de in de begroting 2024 ingerekende bedragen.
		454	Aanwending • In 2024 zijn voornamelijk kosten van vervanging armaturen ten laste van de voorziening gebracht.
Groot onderhoud bijzondere kunstwerken		267	Vrijval • In het accountantsverslag 2023 is geconstateerd dat onder deze voorziening geen onderhoudsplan ligt. Op basis van deze bevinding is besloten de voorziening in 2024 te laten vrijvallen.
Groot onderhoud speeloppervlakten buitensport	Het doel van de voorziening is de renovatie van buitensportaccommodaties zonder dat er schommelingen in de jaarlijkse lasten optreden.	307	Toevoegingen • Toevoeging conform de in de begroting 2024 ingerekende bedragen.
Groot onderhoud geb. in beheer NV Sport	Het doel van de voorziening is het periodiek groot onderhoud van binnensportaccommodaties	598	Toevoegingen • Toevoeging conform de in de begroting 2024 ingerekende bedragen.
		626	Aanwending • De onderhoudslasten van de volgende sportaccommodaties zijn ten laste gebracht van de voorziening - Gymzalen - HHW zuid, - Waardergolf - de Draai - Deimoshal

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden			
Egalisatie afvalstoffenheffing	Het doel van de voorziening is het streven naar een gelijkmatig patroon in de tariefstelling.	57	Aanwending Het nadelig resultaat op het product Afval is onttrokken aan de voorziening
Spaarverlof	In de CAO Gemeenten 2021 en 2023 is de mogelijkheid gecreëerd om niet genoten bovenwettelijk verlof op te sparen om deze op een later moment alsnog aan te wenden. Op het moment van aanwenden zal de voorziening worden ingezet om bijvoorbeeld vervangende inhuur te kunnen dekken.	360	Toevoegingen In totaal doen 90 personeelsleden mee aan de regeling spaarverlof. In 2024 zijn in totaal 7.818 uren gespaard; dit vertegenwoordigt een waarde van € 360.000
		51	Aanwending In totaal hebben 14 personeelsleden (een gedeelte van) hun spaarverlof opgenomen. Het betreft hier in totaal 1.969 uur waarvoor een bedrag van € 51.000 is onttrokken.
Voorziening egalisatie riolering	Het doel van de voorziening is om de resultaten op het product Riool over de jaren heen te egaliseren.	3.593	Toevoegingen Het voordelig resultaat op het product Riool is gestort in de voorziening

Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven			
Spaarvoorziening rioolvervanging	Bekostiging investeringen programma Stedelijk Water en Riolering	4.510	<i>Toevoegingen</i> Conform het vastgesteld Programma Stedelijk Water en Riolering (raadsbesluit zaaknummer 427551) worden de dotaties in het dekkingsplan (de spaarcomponent) jaarlijks gedoteerd aan de spaarvoorziening riolering.
		2.977	<i>Aanwending</i> Conform het vastgesteld Programma Stedelijk Water en Riolering (raadsbesluit zaaknummer 427551) wordt de spaarvoorziening ingezet om de boekwaarden van “vervangingsinvesteringen m.b.t. riolering” af te boeken

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	88.122	95.764
Waarborgsommen	446	431
Totaal	88.568	96.195

In de onderstaande tabel wordt het verloop van de langlopende leningen weergegeven:

Bedragen x € 1.000

	Jaar afsluiten	Rente percentage	Boekwaarde 31-12-2024	Opname	Reguliere aflossing	Vervroegde aflossing	Boekwaarde 31-12-2023	Rentelast
De Nederlandse Waterschapsbank N.V.	2022	1,100%	6.480		360		6.840	73
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2001	5,800%	1.001		113		1.115	65
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2001	5,810%	1.640		186		1.826	106
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2020	-0,120%	5.111		1.278		6.389	-7
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2020	-0,155%	2.786		929		3.714	-5
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2021	-0,395%	875		875		1.750	-6
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2022	1,070%	4.860		270		5.130	53
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2022	1,050%	65.368		3.632		69.000	693
Totaal			88.122		7.642		95.764	971

Toelichting op de vlottende passiva

Vlottende passiva met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Crediteuren	20.104	16.730
Totaal	20.104	16.730

Het crediteurensaldo per 31-12-2024 kan als volgt nader worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024
Crediteuren	22.191
Balanscorrectie crediteuren - debiteuren	142
Vooruit ontvangen facturen	-2.229
Totaal	20.104

Het totale crediteurensaldo per 31-12-2024 bedraagt € 22.191.000. Hiervan heeft € 2.229.000 betrekking op in 2024 ontvangen facturen waarvan de in rekening gebrachte prestatie betrekking heeft op 2025. Het betreft hier veelal in rekening gebrachte voorschotten door gemeenschappelijke regelingen.

Overlopende passiva

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
• Rijk	29.243	22.755
• Overige overlopende passiva	14.575	17.700
• Overige Nederlandse overheidslichamen	2.539	5.149
Totaal	46.357	45.604

De voorschotbedragen van het Rijk kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Vrijval/ besteding	Ontvangst	Boekwaarde 31-12-2023
Rijk				
SPUK tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie (IenW E44)	8.764	-388	0	9.152
SPUK Woningbouwimpuls (BZK C9)	5.293	0	5.293	0
SPUK Startbouwimpuls (BZK C105)	3.459	-435	0	3.894
SPUK Lokale Aanpak Isolatie (BZK C94)	3.136	-1.604	3.224	1.517
SPUK capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (F28)	2.322	-625	1.630	1.317
SPUK Wet inburgering 2021 (SZW G10)	2.119	0	1.529	590
SPUK Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OCW D8)	2.114	-2.387	2.639	1.814 *
SPUK ventilatie in scholen (BZK C32)	1.384	0	0	1.384
SPUK inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (OCW D14)	285	0	-153	640

SPUK Aanpak energie armoede (BZK C55)	205	-544	0	750
SPUK Breed (VWS H30)	133	-1.554	1.392	295
SPUK lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken (H12)	50	0	0	50
SPUK noodfonds energie amateursportverenigingen (VWS H31)	3	0	0	3
SPUK gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenaffaire (FIN B2)	0	0	-61	60
Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen (BZK C62)	0	0	-17	17
Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters (OCW D22)	0	-72	0	72
SPUK stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021 (IenW E20)	0	0	-2	2
SPUK stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 (E84)	0	-83	0	83
SPUK Sport (VWS H4)	0	-245	-16	261
SPUK Versterken cliëntondersteuning 2021 - 2024 (VWS H21)	0	-24	0	24
SPUK Meerkosten Energie Openbare Zwembaden (VWS H32)	0	-854	0	854
SPUK voor lokale sportakkoorden en leefstijlinterventies (VWS H8)	-22	0	0	-22
Totaal	29.243	-8.815	15.458	22.755

*toelichting * : het saldo nog te besteden ultimo 2024 wijkt € 13.000 af van het saldo in de Sisa bijlage. Dit verschil wordt veroorzaakt door correcties uit voorgaande jaren en zal in 2025 wordt aangepast zodat deze weer aansluit met het eindsaldo van de Sisa bijlage*

De voorschotbedragen van het overige Nederlandse overheidslichamen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Bedragen x € 1.000			
	Boekwaarde 31-12-2024	Vrijval/ besteding	Ontvangst	Boekwaarde 31-12-2023
Subsidie Woningbouwimpuls Westpoort-De Scheg	1.874	-2.147		4.021
Subsidie duurzaam maatschappelijk vastgoed	282		282	0
Subsidie Soortenmanagementplan en Soortenbescherming	204		204	0
Subsidie Energiebesparingsakkoord Dijk en Waard bedrijven	91	-53	144	0
Subsidie Versterken maatschappelijke sector	62		82	-20
Subsidie Solarise	25		5	19
Subsidie Doorvaarbaarheid Nrd Zd Scharwoude	0	-80		80
Subsidie Bestuurlijke weerbaarheidsscans Dijk en Waard	0		-5	5
Subsidie Energiebesparingsprogramma woningen Noord-Holland 2023	0		-96	96
Subsidie Klimaatrobuuste polder	0	-947		947
Totaal	2.539	-3.227	617	5.149

De balanspost "Overige overlopende passiva" (nog te betalen en vooruit ontvangen bedragen) kan als volgt worden gespecificeerd:

	Bedragen x € 1.000	
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Nog te betalen bedragen	13.589	16.607
Vooruit ontvangen bedragen	324	394
Nog te betalen rente	662	699
Totaal	14.575	17.700

De balanspost "Nog te betalen bedragen" kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te betalen kosten WMO en Jeugd	6.145
Faciliterend grondbeleid	1.309
TOZO	878
Niet bestede specifieke uitkering	783
Spooronderdoorgang	374
Passend onderwijs	351
Sovon	323
Kinderopvangtoeslag	300
Nationaal isolatie programma	225
Recreatieschap	174
NORA	113
Subtotaal	10.972
Nog te betalen overige kosten	2.617
Totaal	13.589

De balanspost "Vooruit ontvangen bedragen" kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024
Afkoop erfpacht	251
Vooruit ontvangen huur windmolen Park van Luna	104
NORA	-30
Totaal	324

De balanspost "Nog te betalen rente" kan als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024
Bank Nederlandse Gemeenten, leningnummer 40.115460	575
Nederlandse Waterschapsbank, leningnummer 10031453	60
Bank Nederlandse Gemeenten, leningnummer 40.115461	26
Totaal	662

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Waarborgen en garanties

Bedrag x € 1.000

Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Restant 31-12-2023	31-12-2024
Culturele- en zorginstellingen	8.774	4.603	4.308
Sportverenigingen SWS	1.620	435	378
Particulieren	461	109	214
Garantstelling HVC (VVI)	88.225	20.710	19.123
SOVON	18.957	14.534	13.902
Stichting gebouwenbeheer De Vaandel	20.000	19.687	19.266
Gemeenschappelijke regelingen	3.641	4.232	3.964
WSW	1.215.003	166.505	177.226
Totaal	1.356.681	230.814	238.380

De gemeente Dijk en Waard heeft met betrekking tot de bovengenoemde borg en garantstellingen geen betalingen hoeven doen in 2024

Eigen bijdrage op grond van de Wmo

Een aanvrager van een voorziening op grond van de WLZ en de WMO (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op Gemeente Dijk en Waard. Het voor Gemeente Dijk en Waard toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000,- (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens2024		
bedragen x € 1	A. Doesburg	M. Horjus
Functiegegevens	Gemeentesecretaris/ Algemeen Directeur	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.379	140.237
Beloningen betaalbaar op termijn	22.935	23.008
<i>Subtotaal</i>	<i>161.314</i>	<i>163.245</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	233.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	161.314	163.245
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	A. Doesburg	M. Horjus
Functiegegevens	Gemeentesecretaris/ Algemeen Directeur	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	15/06 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.780	66.708
Beloningen betaalbaar op termijn	20.674	10.938
<i>Subtotaal</i>	<i>148.453</i>	<i>77.646</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	122.192

Bezoldiging	148.453	77.646

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

De betreffende categorie was in 2024 niet van toepassing voor de instelling.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

De betreffende categorie was in 2024 niet van toepassing voor de instelling.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

De betreffende categorie was in 2024 niet van toepassing voor de instelling.

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

De betreffende categorie was in 2024 niet van toepassing voor de instelling.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

De betreffende categorie was in 2024 niet van toepassing voor de instelling.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

De betreffende categorie was in 2024 niet van toepassing voor de instelling.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

De betreffende categorie was in 2024 niet van toepassing voor de instelling.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

(Hoofd)taakveld		Realisatie	
		baten	lasten
P0	Bestuur en ondersteuning	227.927	-59.472
0.1	Bestuur	1.033	-6.834
0.10	Mutaties reserves	13.185	-9.076
0.2	Burgerzaken	1.962	-3.957
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	2.942	-2.166
0.4	Overhead	3.006	-35.281
0.5	Treasury	1.412	-590
0.61	OZB woningen	10.821	0
0.62	OZB niet-woningen	10.138	0
0.63	Parkeerbelasting	190	0
0.64	Belastingen overig	166	-1.060
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	182.572	0
0.8	Overige baten en lasten	501	-734
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	228
P1	Veiligheid	83	-9.813
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	7	-5.816

1.2	Openbare orde en veiligheid	76	-3.997
P2	Verkeer, vervoer en waterstaat	2.486	-20.585
2.1	Verkeer en vervoer	2.397	-19.442
2.2	Parkeren	18	-346
2.3	Recreatieve havens	71	-102
2.4	Economische havens en waterwegen	0	-695
P3	Economie	2.864	-3.965
3.1	Economische ontwikkeling	33	-1.060
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.656	-2.493
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	77	-65
3.4	Economische promotie	97	-346
P4	Onderwijs	4.366	-13.926
4.2	Onderwijshuisvesting	1.482	-8.266
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	2.884	-5.660
P5	Sport, cultuur en recreatie	3.930	-27.549
5.1	Sportbeleid en activering	534	-720
5.2	Sportaccommodaties	2.446	-7.937
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	481	-4.407
5.4	Musea	0	-513

5.5	Cultureel erfgoed	75	-1.317
5.6	Media	355	-3.297
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	39	-9.358
P6	Sociaal domein	39.695	-134.059
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	10.428	-14.279
6.2	Wijkteams	3.449	-6.662
6.3	Inkomensregelingen	23.815	-32.037
6.4	Begeleide participatie	0	-5.972
6.5	Arbeidsparticipatie	792	-5.008
6.6	Maatwerkvoorziening (Wmo)	536	-3.986
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	0	-2.509
6.71A	Huishoudelijke hulp (Wmo)	0	-6.291
6.71B	Begeleiding (Wmo)	0	-6.416
6.71C	Dagbesteding (Wmo)	0	-1.224
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	-4.226
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	674	-7.790
6.72B	Jeugdhulp behandeling	0	-8.739
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	0	-1.961
6.72D	Jeugdhulp zonder verblijf overig	0	-10

6.73A	Pleegzorg	0	-2.087
6.73B	Gezinsgericht	0	-1.440
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	0	-6.489
6.74A	Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	0	-11.135
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	0	-2.182
6.74C	Gesloten plaatsing	0	-649
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	0	-23
6.81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)	1	-81
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	0	-378
6.82A	Jeugdbescherming	0	-2.259
6.82B	Jeugdreclassering	0	-225
P7	Volksgezondheid en milieu	30.306	-33.086
7.1	Volksgezondheid	508	-5.107
7.2	Riolering	14.047	-11.818
7.3	Afval	12.045	-9.564
7.4	Milieubeheer	3.215	-6.024
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	491	-572
P8	Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	56.569	-53.710
8.1	Ruimtelijke ordening	573	-5.676

8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	50.998	-42.453
8.3	Wonen en bouwen	4.998	-5.580
Totaal		368.227	-356.164

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

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 de raad op 10 december 2024 vastgestelde normenkader van 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 de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 10.161.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevindingen

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 20.164.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 10.161.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 18.868.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium		(* € 1.000)
Overschrijding lasten programma 0 Bestuur en ondersteuning	€ 366	
Overschrijding lasten programma 1 Veiligheid	€ 51	
Overschrijding lasten programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 62	
Overschrijding lasten programma 3 Economie	€ 155	
Overschrijding lasten programma 7 Volksgezondheid en milieu	€ 2.624	
Overschrijding lasten programma 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	€ 15.610	

1A. Overschrijdingen lasten programma's		€ 18.868
1B. Overschrijding investeringskredieten		€ 615
2. Ongeautoriseerde reservemutaties		€ 0
3. Overschrijdingen van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.		€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		€ 19.483
4. Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.		€ 18.868
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.		€ 615
Voorwaardencriterium		
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed		€ 681
M&O criterium		
6. Geen bevindingen		
Totaal onrechtmatigheden		€ 20.164
Waarvan acceptabel		€ 18.868
Waarvan niet-acceptabel		€ 1.296

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

<i>Investeringsnr. en omschrijving</i>	<i>Begroting</i>	<i>Werkelijke uitgaven</i>	<i>Overschrijding</i>	<i>Toelichting</i>
I10016 IHP Steltlpr/P Johannes	€ 8.817	€ 8.955	€ -138	In afstemming met het schoolbestuur maakt de gemeente voor het kinderdagverblijf ook kosten voor de inrichting van het buitenterrein ad €150.000,-. De kapitaallasten voor dit deel van de investeringsuitgaven zijn verdisconteerd in de aan het schoolbestuur in rekening te brengen huurbedragen voor het kinderdagverblijf. Dit is vastgelegd in afspraken Met het schoolbestuur. De verhoging van het krediet is niet aangevraagd bij de raad.
I10018 Investering Afval	€ 338	€ 380	€ -42	Overschrijding door onvoorziene kosten putten ondergrondse containers Rivierenwijk
I10028 NBK 1	€ 2.718	€ 2.771	€ -53	De raad voteert op totaalniveau investeringsuitgaven die gedekt worden uit de bestemmingsreserve NBK1. Op het totaalniveau van de investeringen ad € 2,7 mln voor fietspaden en doorstroming Oosttangent e.d. is een overschrijding van € 54.000.
I10062 Uitbreiding De Helix 3e fase	€ 1.862	€ 2.074	€ -212	De overschrijding heeft betrekking op de realisatie van de buitenruimte en een juiste aansluiting tussen het schoolplein en de openbare weg. Achteraf blijkt dat deze kosten niet waren/zijn meegenomen in het projectkrediet. De meerkosten zijn ontstaan door de bouwwerkzaamheden rondom de school en extra werkzaamheden die daardoor zijn ontstaan.
I10091 Vorbereidingskredi et Vaandel Noord	€ 200	€ 266	€ -66	Op voorbereidingkrediet Vaandel Noord is in totaal € 65.000 meer uitgegeven dan raadskrediet ad € 200.000. Deze uitgaven worden geactiveerd. Later in tijd wordt nagegaan of voorbereidingskosten zijn goed te maken in grondexploitatie.

I10146 2024 - Sportinventaris	€ 0	€ 104	€ -104	Sport BV is opgericht per 1 januari 2024. Sport BV is opdrachtgever voor uitgaven sportinventaris en brengt dit in rekening bij gemeente. Gemeente is eigenaar van de sportinventaris. Dit gebeurt op basis van een investeringsplan van de gemeente dat afgestemd is met de Sport BV. Het investeringsplan is onderwerp geweest van de besluitvorming van de raad over de oprichting van de Sport BV. Dit investeringsplan wordt vanaf 2025 juist in de begroting verwerkt.
Totaal			€ -615	

Voorwaardencriterium

Crediteurennaam	Totaal (2021-2024)	Bedrag 2024 (onrechtmatig)	Toelichting
Hero Interim Professionals B.V.	€ 265	€ 212	Betreft inhuur personeel i.v.m. cloud migratie (automatisering). Bij de inschatting van de opdracht was de verwachting dat de totale financiële omvang beneden de Europese aanbestedingsgrens voor leveringen en diensten ad € 221.000 zou blijven. De totale uitgaven zijn toch boven de grens uitgekomen. Daarom zijn de uitgaven 2024 als onrechtmatig aangemerkt.
Truckland Heerhugowaard	€ 662	€ 221	Betreft onderhoud aan DAF trucks. Totaal uitgaven over periode 2021-2024 is boven de Europese aanbestedingsgrens. Binnen de organisatie is bekend dat deze werkzaamheden Europees zijn aan te besteden. Doordat andere aanbestedingstrajecten voorrang hebben gekregen zijn deze werkzaamheden nog niet opnieuw aanbesteed. Nieuwe aanbesteding gaat plaatsvinden. De uitgaven 2024 ad € 221.287 zijn onrechtmatig beoordeeld.
Zorg-Lokaal B.V.	€ 228	€ 74	Betreft een aanbesteding uit gemeente Langedijk voor of in 2015 (ingang contract 2015). In 2024 komen de uitgaven in de periode 2021-2024 uit boven de Europese aanbestedingsgrens voor leveringen en diensten. Er is geen toegang meer tot het archiefsysteem van Gemeente Langedijk, waardoor het tendernummer niet bekend is. Doordat geen documentatie over de aanbesteding is te vinden zijn de uitgaven 2024 ad € 73.825 Euro als onrechtmatig beoordeeld.

Omgevingscentrum B.V.	€ 275	€ 85	Betreft inhuur personeel omtrent WABO vergunningen. De arbeidsmarkt voor deze werkzaamheden is krap. Juiste aanbestedingen ook voor deze inhuur krijgt aandacht. In dit geval is toch het totaal over periode 2021-2024 boven de Europese aanbestedingsgrens uitgekomen. De uitgaven 2024 ad € 85.445 zijn onrechtmatig beoordeeld.
Post Preventie	€ 244	€ 88	Betreft inhuur personeel omtrent WABO vergunningen. De arbeidsmarkt voor deze werkzaamheden is krap. Juiste aanbestedingen ook voor deze inhuur krijgt aandacht. In dit geval is toch het totaal over periode 2021-2024 boven de Europese aanbestedingsgrens uitgekomen. De uitgaven 2024 ad € 88.357 zijn onrechtmatig beoordeeld.
Totaal		€ 681	

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de gemeenteraad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

Verantwoording specifieke uitkeringen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) <i>Aard controle D2 Indicator: B2/01</i>	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02</i>	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03</i>	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05</i>
			14	79	Ja	Ja	Nee
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/06</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07</i>			
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/08</i> €265.727	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/09</i> € 669.375	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/10</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/11</i>	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/12</i> €15.919
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/14</i> €10.557	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/15</i> €79.337	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/16</i> €49.966	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/17</i> €275.386	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/18</i> €99.738
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/20</i> €123.480	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/21</i> €255.480	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/22</i> €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/23</i> €0	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24</i> €565.387

BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02			
			€ 1.190	Nee			
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05
			€ 84.057	€ 0	11	863	0
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voorschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
			Gemeenten			Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05	
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05
			€ 1.212.536	€ 275.748	€ 899.038	€ 317.277	€ 1.849.672
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	
			Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag	
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10	
			1				
			2				
			100				
							€ 2.101.285

OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	
			€ 304.997	€ 0	€ 50.396	
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	
			-€ 137.367	€ 641.082	€ 285.689	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	
			1			
			2			
			10			
OCW	D22	Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	Correctie besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T-1)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle R Indicator: D22/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D22/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D22/03	
			1 € 0	€ 0	Nee	

lenW	E44	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Besteding (jaar T) ten laste van cofinanciering	Besteding (t/m jaar T) cofinanciering cumulatief	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/06</i>
			1 IENW/BSK-2022/45611	€ 247.934	€ 679.457	€ 1.797.877	€ 5.048.954	
			2 IENW/BSK-2022/205550	€ 0	€ 10.744	€ 0	€ 202.969	
			3 IENW/BSK-2023/290328	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/09</i>			
			1 IENW/BSK-2022/45611	Maken van een verbinding in de polder tussen het oostelijk en westelijk deel en de aanleg van een extra gemaal (in het noordelijk deel van de polder), nummer 3	Ja			
			2 IENW/BSK-2022/205550	0	Nee			
			3 IENW/BSK-2023/290328	0	Nee			
			Kopie beschikingsnummer	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Correctie besteding (jaar T-1) i/m SiSa tussen medeoverheden	Correctie cofinanciering (jaar T-1) i/m SiSa tussen medeoverheden		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44/13</i>		
			1 IENW/BSK-2022/45611	Nee	€ 0	€ 0		
			2 IENW/BSK-2022/205550	Nee	€ 139.571	€ 612.770		
			3 IENW/BSK-2023/290328	Nee	€ 541	€ 1.098		
lenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	<i>Aard controle R Indicator: E84/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E84/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04</i>		
			€ 83.265	€ 83.265	€ 224.595	Ja		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08</i>		
			1 330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h/aantal in Stuks	Ja	7	E84/04: Laan van Broekhorn is in 2022 uitgevoerd, facturen ten bedrage van € 77.353 betaald in 2022 en 2023. Per abus is deze maatregel eerder niet meegenomen in de Sisa-opgave.		
			2 331 Drempeel/aantal in Stuks	Ja	5			

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
			Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	
			<i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/12</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Nee				

SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAW	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAZ
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)		Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/02</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/04</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/05</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2A/06</i>
1		061980 Gemeente Dijk en Waard		€ 16.085.250	€ 289.619	€ 560.612	€ 13.007	€ 67.107
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/07</i>	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2A/09</i>	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2A/10</i>	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R Indicator: G2A/11</i>	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/12</i>
1		061980 Gemeente Dijk en Waard		€ 1.212	€ 90.513	€ 16.206	€ 0	€ 2.318.729
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/13</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2A/14</i>	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T-1) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2A/16</i>		
1		061980 Gemeente Dijk en Waard		€ 0	€ 0	€ 0		

SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	€ 0 BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	€ 0 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	€ 0 BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	€ 0 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	€ 0
SZW	G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bob	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/01	Aard controle R Indicator: G3A/02	Aard controle R Indicator: G3A/03	Aard controle R Indicator: G3A/04	Aard controle R Indicator: G3A/05	Aard controle R Indicator: G3A/06
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/07	€ 13.000 Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/08	€ 15.549 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/09	€ 26.208 BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/10	€ 0 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/11	€ 0 BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3A/12
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	0		
			6 Totaal	0	0	N.v.t.		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/19</i>		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0					
3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0					
4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0					
5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0					
6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0					

SZW	G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2023	Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2023 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) levensonderhoud	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing)
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/01	Aard controle R Indicator: G4A/02	Aard controle R Indicator: G4A/03	Aard controle R Indicator: G4A/04	Aard controle R Indicator: G4A/05
				1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 2.003	€ 0	€ 147.645	€ 42.492
				2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 12.606	€ 0	€ 19.220	€ 10.653
				3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 8.372	€ 0	€ 26.513	€ 23.187
				4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 3.378	€ 5.014
				5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 2.037	€ 3.179
				Kopie regeling	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1)	
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
					Aard controle R Indicator: G4A/07	Aard controle R Indicator: G4A/08	Aard controle R Indicator: G4A/09	
				1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 3.161	0	0	
				2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 1.551	0	0	
				3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 1.538	0	0	
				4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 475	0	0	
				5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 396	0	0	
				Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T - 1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T - 1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/10	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
					Aard controle R Indicator: G4A/11	Aard controle D2 Indicator: G4A/12	Aard controle R Indicator: G4A/13	
				1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
				2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
				3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
				4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
				5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03		
			€ 0	€ 0	Nee		
SZW	G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1)	Baten (jaar T-1) (exclusief Rijk)		
			Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G10A/01	Aard controle R Indicator: G10A/02	Aard controle R Indicator: G10A/03		
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 667.066	€ 0		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortmoeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03		
			€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
SZW	G13A	Onderwijsroute_ totalen 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Bestedingen onderwijsroute (jaar T-1)	Baten onderwijsroute (jaar T-1) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T-1)	Baten overige voorzieningen (jaar T-1) (exclusief Rijk)
			Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G13B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G13)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			Aard controle n.v.t. Indicator: G13A/01	Aard controle R Indicator: G13A/02	Aard controle R Indicator: G13A/03	Aard controle R Indicator: G13A/04	Aard controle R Indicator: G13A/05
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 53.136	€ 0	€ 0	€ 0

VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02			
			€ 0	€ 0			
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden
1			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07
							Geen verantwoording nodig. Aanvraag is ingetrokken. Bevestigingsmail MinVWS 19 dec. 2024.
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02	Aard controle R Indicator: H21/03	Aard controle R Indicator: H21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05
			Ja		€ 211.654	€ 257.383	Ja
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 61.218	€ 58.766	€ 117.533	Ja
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 419.106	€ 419.105	€ 823.695	Ja
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 94.182	€ 112.264	€ 174.237	Ja
			4 Kansrijke Start	€ 75.346	€ 88.908	€ 143.155	Ja
			5 Mentale Gezondheid	€ 23.545	€ 32.473	€ 59.907	Ja
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 82.409	€ 98.231	€ 161.519	Ja
			7 Valpreventie	€ 223.683	€ 224.844	€ 284.070	Ja
			8 Leefomgeving	€ 47.091	€ 56.132	€ 92.177	Ja
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 11.773	€ 11.773	€ 23.074	Ja
			10 Versterken sociale basis	€ 169.527	€ 252.146	€ 409.854	Ja
			11 Mantelzorg	€ 47.091	€ 56.098	€ 92.298	Ja
			12 Eén tegen eenzaamheid	€ 47.091	€ 47.040	€ 70.240	Ja
			13 Welzijn op recept	€ 44.737	€ 49.710	€ 69.600	Ja
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 11.773	€ 11.301	€ 22.602	Ja
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 34.376	€ 40.515	€ 73.524	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee)				Ja
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07				
			Nee				

VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1 060361 Gemeente Alkmaar	€ 0				
VWS	H37	Regeling specifieke uitkering niet beoogde kosten jeugdzorg vanwege verblijf in gemeente	Gedurende het Jaar T-1 en T-2 zijn activiteiten t.a.v. niet beoogde jeugdzorgkosten verricht waar de uitkering voor is ontvangen? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T-2)	Besteding (jaar T-1)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H37/01	Aard controle R Indicator: H37/02	Aard controle R Indicator: H37/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H37/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H37/05	
			Ja	€ 290.334	€ 384.082	Ja		
VRO	J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)
		Tranche 1 t/m 6 Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/02	Aard controle D1 Indicator: J9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/06
			1 Westpoort De Scheg	Nee	Ja	146	146	0
			2 Oostrand Noord- en Zuid Scharwoude	Ja	Nee	0	0	0
			3 Stationskwartier Dijk en Waard	Ja	Ja	405	322	0
			Kopie projectnaam/nummer	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Opbrengsten (jaar T)	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/08	Aard controle R Indicator: J9/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/10	Aard controle R Indicator: J9/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/12
			1 Westpoort De Scheg	Nee	€ 8.556.088	€ 9.175.096	€ 0	€ 0
			2 Oostrand Noord- en Zuid Scharwoude	Ja	€ 296.653	€ 351.346	€ 127.136	€ 127.136
			3 Stationskwartier Dijk en Waard	Ja	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			20					
			Kopie projectnaam/nummer	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/15	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/16		
			1 Westpoort De Scheg	Nee	Er is een vertraging ontstaan in de start bouw. Maar wij zijn wel binnen de afgesproken termijn gestart met 146 betaalbare woningen	Nee		
			2 Oostrand Noord- en Zuid Scharwoude	Ja	Bouw van de woningen is nog niet gestart	Nee		
			3 Stationskwartier Dijk en Waard	Ja	N.v.t.	Nee		

VRO	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Beschikkingnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J32/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J32/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/06</i>
			1 SUVIS21-743351 Trinitas College locatie Han Fortmann	€ 0	€ 6.402	Ja	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO	Nee
			2 SUVIS21-745177 Trinitas College locatie Johannes Bosco	€ 0	€ 6.403	Ja	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO	Nee
			3 SUVIS21-2-2864710 Atalanta	€ 0	€ 5.095	Ja	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO	Nee
			4 SUVIS21-2-02864724 De Wijde Veert	€ 0	€ 5.095	Ja	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO	Nee
			5 SUVIS21-2-02692298 De Zevensprong	€ 0	€ 4.658	Ja	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO	Nee
			6 SUVIS21-2-02856146 Focus	€ 0	€ 5.096	Ja	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO	Nee
			7 SUVIS21-2-02828890 Het Mozaiek	€ 0	€ 5.096	Ja	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO	Nee
			Kopie Beschikkingnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/07</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J32/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J32/09</i>			
			1 SUVIS21-743351 Trinitas College locatie Han Fortmann	Nee	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO			
			2 SUVIS21-745177 Trinitas College locatie Johannes Bosco	Nee	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO			
			3 SUVIS21-2-2864710 Atalanta	Nee	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO			
			4 SUVIS21-2-02864724 De Wijde Veert	Nee	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO			
			5 SUVIS21-2-02692298 De Zevensprong	Nee	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO			
			6 SUVIS21-2-02856146 Focus	Nee	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO			
			7 SUVIS21-2-02828890 Het Mozaiek	Nee	Werkzaamheden zijn voorbereid in 2024 en krijgen uitvoering in 2025. Verplicht vanuit RVO			

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			980	€ 167.000	€ 459.539	2.271	€ 327.005	€ 638.913
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	2.453	€ 50.472	€ 50.986			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, voerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			7.099	5.987	798	0	2.453	0
			Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan de zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 LAI23-03503624	€ 1.604.489	784	1	€ 0	€ 16.080
			2 LAI24-03721119	€ 0		0	€ 0	€ 0
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	1	€ 0	€ 1.363.410	Nee		
			2	€ 0	€ 0	Nee		

VRO	J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Projectnummer	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/02	Aard controle D1 Indicator: J105/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/04	Aard controle D1 Indicator: J105/05	Aard controle R Indicator: J105/06
			1 Project 1: 3Kwartier	134	Ja	0	N.v.t.	€ 435.500
			2 Project 2: Stationsmeester	166	Ja	0	N.v.t.	€ 0
			3 Project 3: Stationshaven	0	N.v.t.	0	N.v.t.	€ 0
			4 Project 4: Hectorlaan 21-31	37	Ja	0	N.v.t.	€ 0
			5 Project 5: Gildestraat	106	Ja	0	N.v.t.	€ 0
			Kopie projectnummer	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/11	Aard controle D1 Indicator: J105/12
			1 Project 1: 3Kwartier	€ 435.500	Ja		120	Ja
			2 Project 2: Stationsmeester	€ 0	Ja		97	Ja
			3 Project 3: Stationshaven	€ 0	Ja	Van 157 naar 156 + start bouw januari 2025	0	Ja
			4 Project 4: Hectorlaan 21-31	€ 0	Ja		37	Ja
			5 Project 5: Gildestraat	€ 0	Ja	Van 105 naar 106	106	Ja
			Kopie projectnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/14				
			1 Project 1: 3Kwartier	Nee				
			2 Project 2: Stationsmeester	Nee				
			3 Project 3: Stationshaven	Nee				
			4 Project 4: Hectorlaan 21-31	Nee				
			5 Project 5: Gildestraat	Nee				
VRO	J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Besteding (jaar T)	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T)			
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/01	Aard controle R Indicator: J117B/02	Aard controle R Indicator: J117B/03			
			030007 Provincie Noord-Holland	€ 0	€ 0			
			Kopie provinciecode	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond)	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee)	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/04	Aard controle D2 Indicator: J117B/05	Aard controle D2 Indicator: J117B/06	Aard controle D2 Indicator: J117B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/08	
			030007 Provincie Noord-Holland	in ontwikkeling	Nee	Begin 2026	Nee	
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02	Aard controle R Indicator: J209/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04	Aard controle D2 Indicator: J209/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06
			1 RHA2023-03502308	De Klamp	€ 0	€ 331.500	€ 0	39
			2 RHA2023-03502728	Goudvink	€ 0	€ 68.000	€ 0	0
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09	Aard controle R Indicator: J209/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11	
			1 De Klamp	39	Ja	Nee	Nee	
			2 Goudvink	0	Nee	Nee	Nee	

VRO	J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Aantal projecten dat in (jaar T) is geholpen met middelen	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Sisa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/01	Aard controle R Indicator: J210B/02	Aard controle R Indicator: J210B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/06
			1 030007 Provincie Noord-Holland	€ 499.007	€ 249.504	10	1.567	Ja
KGK	K1	Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding	Projectnaam/UWHS-nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning	Is de bestemming gewijzigd (Ja/Nee)	Eindverantwoording per woning (Ja/Nee)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: K1/01	Aard controle R Indicator: K1/02	Aard controle D1 Indicator: K1/03	Aard controle D1 Indicator: K1/04	Aard controle R Indicator: K1/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K1/06
			1 UWHS170152 / Harlingerstraat 17	€ 2.598	Ja	Ja	€ 683.212	
			2 UWHS170265 / Rustenburgerweg 120	-€ 9.925	Ja	Nee	€ 640.256	
			3 UWHS170074 / Rustenburgerweg 146	-€ 5.502	Ja	Ja	€ 508.051	
			4 UWHS170155 / Rustenburgerweg 241	€ 6.825	Ja	Ja	€ 491.621	
			5 UWHS170156 / Rustenburgerweg 243	-€ 13.820	Ja	Ja	€ 710.626	
			6 UWHS170072 / Verlaat 13a	€ 12.837	Ja	Ja	€ 411.193	
			7 UWHS170080 / Verlaat 15	-€ 4.934	Ja	Ja	€ 243.226	
			8 UWHS170165 / Verlaat 18	-€ 4.367	Ja	Ja	€ 424.478	
			9 UWHS170076 / Verlaat 20	-€ 3.928	Ja	Ja	€ 314.339	
KGK	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 244.234	€ 381.248	€ 0	€ 682.779	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 9.191.358			€ 574.209	€ 0	€ 477.626
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 25.484	€ 0	€ 10.268.677	€ 30.628.220	

Verplichte BBV indicatoren

Nr.	Prog.	Naam Indicator	Eenheid	Waarde
1	P0	Formatie	fte per 1.000 inwoners	7,57 fte
2	P0	Bezetting	fte per 1.000 inwoners	6,79 fte
3	P0	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 916,03
4	P0	Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten van inhuur externen	23,40%
5	P0	Overhead	% van de totale lasten	8,96%
6	P1	Verwijzingen Halt	Aantal verwijzingen per 10.000 jongeren (12 t/m 17 jaar)	0,8 (2024)
8	P1	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	1,3 (2024)
9	P1	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	3,8 (2024)
10	P1	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	0,6 (2024)
11	P1	Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	Aantal per 1.000 inwoners	5,9 (2024)
14	P3	Funcziemenging	%	49
16	P3	Vestiging van bedrijven	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	153,6
17	P4	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	0,7 (schooljaar 2022/2023)
18	P4	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	14 (schooljaar 2022/2023)
19	P4	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	2,5 % (voorlopige cijfers schooljaar 2022/2023)
20	P5	Niet-sporters	%	45,6
21	P6	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar	638,9
22	P6	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	1% (2023, CBS)
23	P6	Kinderen in een uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	4% (2023, CBS)
24	P6	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	74,90%

26	P6	Werkeloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	2% (2023, CBS)
27	P6	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	206,4
28	P6	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 - 64 jaar	102,4
29	P6	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	13,5% (1e helft 2024, CBS)
30	P6	Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	1,2% (2024, CBS)
31	P6	Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	0,2% (1e helft 2024, CBS)
32	P6	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	430
33	P7	Omvang huishoudelijk afval	kg per inwoner	142 kg fijn huishoudelijke restafval
34	P7	Hernieuwbare elektriciteit	%	33,6
35	P8	Gemiddelde WOZ-waarde	€ x 1.000	414,7 (bron: waarstaatjegemeente.nl)
36	P8	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	10,6 (bron: CBS)
37	P8	Demografische druk	%	74,5% (bron: waarstaatjegemeente.nl)
38	P8	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In €	863 (bron: waarstaatjegemeente.nl)
39	P8	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In €	917 (bron: waarstaatjegemeente.nl)

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan welke impact hebben op de jaarrekening 2024.

Controleverklaring

Aan de gemeenteraad van
Gemeente Dijk en Waard

Baker Tilly (Netherlands) B.V.
Laarderhoogtweg 25
Postbus 94124
1090 GC Amsterdam

T: +31 (0)20 644 28 40

amsterdam@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeente Dijk en Waard te Heerhugowaard gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van het vermogen van de gemeente Dijk en Waard op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2024;
- 2 de balans per 31 december 2024;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeesters en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
- 4 het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld; en
- 5 de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 2 april 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Dijk en Waard zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 237 tot en met 241. Het college van burgemeester en wethouders heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 20,1 miljoen, ligt boven de door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 3,5 miljoen. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de raad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Als onderdeel van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de gemeente en haar interne beheersingsomgeving. Wij hebben een frauderisicoanalyse uitgevoerd met als doelstelling het identificeren en inschatten van mogelijke risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Wij hebben onze frauderisicoanalyse besproken met het college en de auditcommissie.

In onze frauderisicoanalyse hebben wij geconcludeerd dat wij geen frauderisico zien ten aanzien van de opbrengstverantwoording. Dit vloeit voort uit het feit dat een opbrengststroom vast kan zijn, waarop de gemeente geen invloed heeft (zoals de rijksbijdrage en specifieke uitkeringen vanuit het rijk) of dat een opbrengststroom geen materiële omvang heeft of dat een opbrengstenstroom bestaat uit een grote hoeveelheid kleine, routinematige, niet materiële transacties waardoor de kans op een materiële fraude laag is.

In onze frauderisicoanalyse hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd en geëvalueerd in het kader van onze controle.

Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt

Het college of management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken.

Een incentive van het college of management zou hierbij kunnen zijn om op die wijze een betere financiële situatie of prestatie te presenteren. Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- analyseren en beoordelen van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalposten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht om de nauwkeurigheid van de geselecteerde journaalposten te controleren;
- analyse van aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- beoordelen van belangrijke schattingen en de schattingsprocessen van het college of management zoals de waardering van de grondexploitaties. Hierbij hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college bij deze posten. Wij hebben onder meer de volgende werkzaamheden verricht:
 - o met betrekking tot de voorraden hebben wij de plausibiliteit van de uitgangspunten op projectniveau gecontroleerd aan de hand van de economische inputparameters alsook backtesting-werkzaamheden. Daarnaast hebben we de toereikendheid van de verliesvoorzieningen en de nauwkeurigheid en volledigheid van de tussentijdse winstneming gecontroleerd. Beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om;
- beoordelen van transacties met verbonden partijen;
- beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om;
- doornemen van notulen van vergaderingen van het management, college en de raad.

Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt met als gevolg dat overlopende passiva ten onrechte zijn verantwoord doordat de hieronder opgenomen schulden niet bestaan

Er bestaat een risico dat het management van de gemeente de vastgestelde procesafspraken doorbreekt, een standaard risico volgens de beroepsregels ('management override'). Dit risico is vooral aanwezig bij de afgrenzing van de lasten, waarbij deze boekingen via de overlopende passiva lopen. Indien de budgetten voor 2024 nog niet volledig zijn benut, bestaat de kans dat de gemeente kosten naar voren haalt om de budgetten te vullen. Dit risico wordt versterkt door de verwachting van een begrotingstekort in 2025 en 2026, zoals aangegeven in de meerjarenbegroting. Om dit frauderisico te mitigeren hebben wij de volgende controlewerkzaamheden verricht:

- vaststellen dat de in de jaarrekening onder de overlopende passiva verantwoorde nog te betalen lasten voldoende zijn onderbouwd met onderliggende documenten en betrekking hebben op het boekjaar 2024.

Het risico dat betalingen uitgevoerd worden aan niet-rechthebbenden

Wij hebben tijdens onze werkzaamheden geconstateerd dat de mogelijkheid bestaat om SEPA betaalbestanden aan te passen voordat deze worden ingeladen in de bankapplicatie. Wij hebben tevens geconstateerd dat de mogelijkheid bestaat om handmatige betalingen aan te maken in het bankportaal zonder dat deze door de factuurstraat hebben doorlopen. Om het risico te mitigeren, hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- Wij hebben de opzet en het bestaan vastgesteld van het betalingsproces.
- Wij hebben middels een deelwaarneming vastgesteld dat wijzigingen van crediteuren nauwkeurig heeft plaatsgevonden.
- Wij hebben een deelwaarneming uitgevoerd op de batchbetalingen en vastgesteld dat deze ongewijzigd zijn ingelezen vanuit de financiële administratie in de bankapplicatie.
- Wij hebben middels data-analyse en een deelwaarneming vastgesteld dat voor handmatig uitgaande betalingen voldoende onderliggende onderbouwing aanwezig is.
- Wij hebben vastgesteld middels een deelwaarneming dat betalingen in het kader van het sociaal domein naar de juiste rekeningnummers zijn verricht.

Uit onze werkzaamheden zijn geen bevindingen geconstateerd. Wij zijn gedurende de gehele controle alert geweest op indicaties van (mogelijke) fraude. Daarnaast hebben wij middels een schriftelijke bevestiging door het college laten bevestigen dat alle gevallen van (mogelijke) fraude zijn gemeld aan

ons. Wij hebben tijdens onze controle geen specifieke aanwijzingen gekregen voor (een vermoeden van) fraude.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het college heeft in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een beoordeling gemaakt van de mogelijkheid van de gemeente om de door haar geïdentificeerde risico's op te vangen en haar bedrijfsvoering voort te zetten voor tenminste 12 maanden na het opstellen van de jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Als onderdeel van onze controle hebben wij deze veronderstelling met het college geëvalueerd aan de hand van de tot het moment van het verstrekken van deze controleverklaring beschikbare informatie waaronder de begroting en de financiële kengetallen inclusief de weerstandsratio. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente een sluitende meerjarenbegroting heeft.

Wij hebben, op basis van de verkregen controle-informatie, overwogen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Eventuele relevante gebeurtenissen na balansdatum die haar effect kunnen hebben op de financiële positie van de gemeente zijn toereikend toegelicht in de toelichting op de balans. Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- wij hebben een risicoanalyse uitgevoerd gericht op het risico dat er gerede twijfel bestaat over de mogelijkheden om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder;
- wij hebben kennisgenomen van de analyse in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van het college en overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben. Wij hebben met het college de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten besproken;
- wij hebben kennisgenomen van de meerjarenbegroting in relatie tot de ontwikkelingen in de sector decentrale overheden;
- wij hebben kennisgenomen van de beoordeling van de (meerjaren)begroting van de gemeente door de toezichthouder;
- wij hebben vastgesteld dat de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen;
- wij hebben inlichtingen ingewonnen bij het college over zijn kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering;
- wij hebben inlichtingen ingewonnen over gebeurtenissen of omstandigheden na de periode waarvoor het college een beoordeling heeft gemaakt.

Op basis van onze kennis en ons begrip van de organisatie, verkregen tijdens onze jaarrekeningcontrole, en de financiële positie van de gemeente, zoals deze blijkt uit de jaarrekening, vinden wij het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente niet langer in staat is om de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

C. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

D. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling informatieverstrekking SiSa.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

E. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat op 10 december 2024 is vastgesteld door de raad voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 2 april 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amsterdam, 7 juli 2025

Baker Tilly (Netherlands) B.V.,



R.P. Hoogeveen MSc. RA
Director Audit