

Jaarstukken 2020

GEMEENTE HEILOO

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding 1
2. Programmaverantwoording 5
2.1 Programma: Een sociale en vitale gemeente 10
1A. Inwoners en bestuur 10
1B. Samenleven 14
1C. Kerngericht en ondersteunend 22
1D. Een veilige gemeente 24
2.2 Programma: Een aantrekkelijke gemeente 30
2A. Cultuur, recreatie en toerisme 30
2B. Economische vitaliteit 33
2C. Een bereikbare gemeente 36
2.3 Programma: Een leefbare gemeente 40
3A. Wonen en leefomgeving 40
3B. Duurzaamheid en milieu 46
3C. Beheer en onderhoud 51
2.4 Programma: Een financieel gezonde gemeente 56
4A. Een financieel gezonde gemeente 56
3. Paragrafen 60
Paragraaf A: Lokale heffingen 60
Paragraaf B: Weerstandsvermogen en risicomanagement 66
Paragraaf C: Onderhoud kapitaalgoederen 72
Paragraaf D: Financiering 75
Paragraaf E: Bedrijfsvoering 78
Paragraaf F: Verbonden partijen 79
Paragraaf G: Grondbeleid 98
Paragraaf H: Coronacrisis 101

4. Jaarrekening 104
4.1 Balans per 31 december 2020 104
4.2 Overzicht van baten en lasten over 2020 106
4.3 Grondslagen voor waarde en resultaatbepaling 108
4.4 Toelichting op de balans 114
4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2020 126
4.6 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 132
5. Bijlagen 135
Bijlage 1: SISA 135
Bijlage 2: Baten en Lasten per taakveld (Totaal) 141
Bijlage 3: Baten en Lasten per taakveld (exclusief BUCH) 145
Bijlage 4: Baten en Lasten per taakveld (Bijdrage BUCH) 149
Bijlage 5: Controleverklaring 153

1. INLEIDING

Aan de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2020 aan.
In het jaarverslag en de jaarrekening 2020 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de realisatie van afgesproken beleid en over de financiële resultaten.

Coronacrisis
In februari 2020 greep het coronavirus voor het in eerst in Nederland om zich heen. De pandemie heeft sindsdien diepe sporen nagelaten in onze samenleving. De verhalen van patiënten en hun naasten zijn aangrijpend. De hele samenleving heeft zich moeten aanpassen om het virus te beheersen. Zo leven we op grotere afstand van elkaar om verspreiding tegen te gaan, en zijn onze contacten met familie en vrienden vaak schaarser dan we zouden willen. Corona is een aanslag op ons, onze samenleving en onze economie.

In mei 2020 heeft de raad besloten tot het instellen van een herstelfonds Corona met als doel het op gang houden van de economie, het sociale en maatschappelijke leven in Heiloo. Door de oprichting van een Herstelfonds, inclusief taskforce (Team Herstelfonds) is samen met inwoners, organisaties, instellingen en ondernemers, is gewerkt aan het vinden van een nieuwe balans, met aan de ene kant maatregelen die opnieuw of verdere verspreiding van het virus voorkomen en aan de andere kant herstel van de gewenste samenleving. Op de website van de gemeente is een speciaal loket voor inwoners en ondernemers ingericht waar zij terecht kunnen voor informatie.

De coronacrisis heeft ook zijn weerslag gehad op het behalen van de gestelde beleidsdoelen van de gemeente Heiloo en de financiën. Zo is het lastig(er) gebleken om bijvoorbeeld inwoners en ondernemers te laten participeren door middel van fysieke bijeenkomsten. Door de inzet van andere participatiemiddelen hebben inwoners en ondernemers via o.a. digitale sessies, de website www.ikdenkmeeoverheiloo.nl of een digitale enquête alsnog hun mening met ons gedeeld. Nieuw in financieel opzicht is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) geweest. Daarnaast heeft de gemeente te maken gehad met diverse extra kostenposten als gevolg van de coronacrisis. Door de financiële tegemoetkoming vanuit het Rijk is de impact op het rekeningresultaat beperkt gebleven. Een financieel overzicht van de baten en lasten van de coronacrisis is opgenomen in een aparte paragraaf.

Nieuwe coalitie
Begin november 2020 deden zich in de gemeenteraad van Heiloo twee gebeurtenissen voor. Een raadslid verruilde de fractie van Heiloo 2000 voor die van Heiloo Lokaal. En – mede als gevolg daarvan – trok Heiloo 2000 zich terug uit de coalitie. Hierdoor ontstond een nieuwe situatie en zijn gesprekken gevoerd om te komen tot een stabiel bestuur in Heiloo dat kan leunen op een ruime meerderheid in de raad. Dit heeft begin 2021 geresulteerd in een nieuwe coalitie van vijf partijen: VVD, CDA, PvdA, D66 en Heiloo Lokaal. Hierbij is ook een nieuw coalitiedocument opgesteld: ‘Bouwen aan Heiloo’. De kern vormt het akkoord uit 2018, dat is aangevuld met een aantal aanpassingen en toevoegingen, gebaseerd op de ontwikkelingen van de laatste jaren en de visies hierop van de deelnemende partijen. Voor de jaarrekening 2020 zal

beleidsmatig worden teruggeblikt op basis van de toen geldende overeenkomst: ‘Met elkaar’.

Beleidsontwikkelingen 2020
2020 is het derde jaar waarin uitvoering is gegeven aan de coalitieovereenkomst "Met Elkaar". Op de verschillende thema’s in deze overeenkomst zijn in 2020 (niet limitatief) de volgende mijlpalen gerealiseerd en/of ontwikkelingen geweest:

Duurzaamheid
- In 2020 heeft de participatie plaatsgevonden in het Lokaal Scenario Atelier. Dit heeft als input gediend voor de concept Regionale Energie Strategie, waarop de stakeholders (waaronder de gemeenteraad) wensen en bedenkingen hebben kunnen uiten.
- De visie aardgasvrijewijken is in 2020 vastgesteld door de raad.
- In 2020 zijn meerdere inwonerspanels ‘Klimaat en aardgasvrij’ georganiseerd.
- Twee wijkaanpakken energiebesparing zijn uitgevoerd.
- Bij 30 bedrijven zijn energiescans gedaan.
- Het programma Klimaat is vastgesteld.
- Het uitvoeringsprogramma ‘Energietransitie 2020’ is door het college vastgesteld.
- Alle voorbereidingen zijn in 2020 afgerond voor de invoering van de variabele afvalstoffenheffing per 1-1-2021.
- In Heiloo west is een wijksafari gehouden met aandacht voor groene tuinen.

Woningbouw naar behoefte
- Het bestemmingsplan Zandzoom is in maart 2020 door de gemeenteraad vastgesteld. Naar aanleiding van dit besluit zijn beroepschriften bij de Raad van State ingediend.
- Het exploitatieplan Zuiderloo is in het voorjaar van 2020 onherroepelijk geworden. Verder is met de overeenkomst over de bedrijfsverplaatsing van de pensionstal Sprenkeling een belangrijke stap gezet in de verdere realisatie van Zuiderloo.
- In het kader van de omgevingsvisie is in december 2020 een enquête uitgezet onder 500 inwoners.

Vlot en veilig verkeer
- Het project spoorwegonderdoorgang Vennewatersweg is met succes afgerond.
- De monitoring over de verkeershinder loopt en zijn besproken met de inwoners in het verkeerspanel.
- In 2020 is een start gemaakt met handhaving op vrachtverkeer op de erftoegangswegen.
- Eind 2020 is ca € 2,5 mln aan subsidie toegekend door rijk en provincie voor het verbeteren van verkeersveiligheid en kleine infrastructuur.

Iedereen doet mee
- De visie op de nieuwe Wet inburgering is ontworpen en de leidende uitgangspunten zijn in de regio vastgesteld.
- De dienstverleningsovereenkomst Wet verplichte geestelijke gezondheidszorg Noord Holland Noord is met de GGD Hollands Noorden overeengekomen.
- Een toekomstbestendig scenario voor de uitvoering van de Participatiewet is aan de raad voorgelegd.

Voorzieningen
- De raad heeft ingestemd met de uitgangspunten van de gemeentelijke visie op integrale kindcentra.
- Het beheerplan spelen is vastgesteld, waarbij is gekozen voor het behouden van de huidige speelplekken.

- Via het jeugdfonds sport en cultuur is sporten mogelijk gemaakt voor kinderen en jongeren binnen gezinnen met weinig geld.
- Samen met maatschappelijke partners is het lokale sportakkoord opgesteld.
- Een tweede buurtsportcoach is aan de slag gegaan.

Ondernemen loont en verbindt
- Via Natuurlijk Heiloo is door de coronacrisis gekozen voor een campagne onder de noemer 'We zijn er voor elkaar'.
- In de zomer 2020 is de microwebsite Ontdekregioalkmaar.nl gelanceerd.

Communicatie en dienstverlening
- De balies zijn met de nodige maatregelen open gebleven voor onze inwoners. In december is gestart met een klanttevredenheidsonderzoek na een bezoek aan de balie.
- De Fixi app voor meldingen in de openbare ruimte is in gebruik genomen.
- In februari 2020 is in Heiloo een jeugdburgemeester geïnstalleerd.
- In 2020 is actief gebruik gemaakt van het participatieplatform 'Ik denk mee over Heiloo'
- In gezamenlijk overleg met de bewoners rondom de vijver aan de Laan van Frans is een pilot met de schaapskudde gestart wat mede moet leiden tot een grotere biodiversiteit.
- In september 2020 is de digitale wijkagent gestart.
- Eind 2020 heeft de raad ingestemd met een nieuw vergadermodel met meer aandacht voor participatie.

Voor een verder overzicht verwijzen we naar de programmaverantwoording, waarin is beschreven welke beleidsdoelen zijn gerealiseerd in 2020.

Resultaat 2020
De jaarrekening 2020 sluit met een nadelig resultaat van € 196.000. Op een begrotingsomvang (na wijzigingen) van ruim € 65 mln is dat een tekort van 0,3%. De bijgestelde begroting (eindejaarsverwachting) is uitgegaan van een nadelig saldo van € 1,3 mln. Het jaarrekeningresultaat is hiermee € 1,1 mln voordeliger dan geraamd. Dit voordeel wordt voornamelijk veroorzaakt door diverse incidentele meevallers binnen het sociaal domein. Daarnaast zorgen lagere kosten voor het gemeentehuis en een eenmalig hogere dividenduitkering voor een voordelig verschil met de begroting. Het nadelige jaarrekeningresultaat zal in mindering worden gebracht op de algemene reserve. Bij de programmaverantwoording wordt nader op de afwijkingen ingegaan.

Resultaatbestemming
Bij het opmaken van de jaarrekening vervallen in principe alle budgetten, met uitzondering van de kredieten en grondexploitaties. Voor een aantal onderwerpen geldt dat de beleidsvoornemens niet zijn gerealiseerd in 2020, maar politiek nog steeds gewenst zijn. De budgetten hiervan zijn niet (volledig) uitgegeven in 2020 en dragen positief bij aan het rekeningresultaat. Om te voorkomen dat deze politiek gewenste voornemens niet meer kunnen worden uitgevoerd als gevolg van een tekort aan budget in volgend boekjaar doet het college de raad de volgende voorstellen voor resultaatbestemming. Aangezien het jaarrekeningresultaat nadelig is, gaan de voorstellen tot resultaatbestemming ten laste van de algemene reserve (en

worden verwerkt in het boekjaar 2021).

PO	Resultaatbestemming		
	Nadelig resultaat jaarrekening	196.000	N
	Resultaatbestemming:		
1B	1. Inburgering 'ondertussengroep'	63.000	N
1B	2. Invoering wet inburgering	12.000	N
2A	3. Opstellen kerkenvisie	18.000	N
3A	4. Omgevingsvisie en -plan	41.000	N
	Totaal resultaatbestemming	***134.000***	***N***

	Ten laste van algemene reserve	***330.000***	***N***

1. De gemeente heeft van het Rijk € 27.000 ontvangen voor de extra ondersteuning van groep inburgeringsplichtigen die onder het huidige stelsel vallen, de zgn. ondertussengroep. Door de coronamaatregelen is de pilot voor het ondersteunen van deze 'ondertussengroep' stil komen te staan waardoor deze middelen in 2020 niet zijn aangewend. Daarnaast is € 36.000 bestemt voor de maatschappelijke begeleiding niet besteed o.a. als gevolg van een lage instroom statushouders in 2020. In verband met een hogere taakstelling voor 2021 en de ondertussengroep die groter wordt door uitstel van de wet, wordt voorgesteld de niet aangewende middelen via de bestemming van het jaarrekeningresultaat mee te nemen naar 2021.
2. De invoering van de nieuwe Wet Inburgering is gaandeweg 2020 uitgesteld naar 1-1-2022. Van dit budget is € 12.000 niet besteed. Hiervan wordt voorgesteld om deze middelen via resultaatbestemming mee te nemen naar 2021.
3. In de meicirculaire 2020 is € 25.000 beschikbaar gesteld voor het opstellen van een kerkenvisie. Dit heeft mede door de coronacrisis vertraging opgelopen. Daarom wordt voorgesteld het restant budget van € 18.000 over te hevelen naar 2021.
4. In april 2020 werd bekend, dat de invoering van de Omgevingswet met een jaar werd uitgesteld. Om het programma volledig uit te kunnen voeren en dit uitstel en de gevolgen van de coronacrisis op de voortgang op te vangen, blijft dit incidentele budget nodig. Daarom wordt voorgesteld om het in 2020 niet uitgegeven budget grotendeels opnieuw beschikbaar te stellen voor 2021.

Leeswijzer
De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (programmaverantwoording en de paragrafen), de jaarrekening en de bijlagen. Allereerst wordt de programmaverantwoording gepresenteerd met een toelichting per programmaonderdeel op het gerealiseerde beleid en de financiën. Vervolgens worden de paragrafen weergegeven. Daarna volgt de jaarrekening met de baten en lasten, de balans en een toelichting hierop. Tot slot volgen de verschillende bijlagen

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo

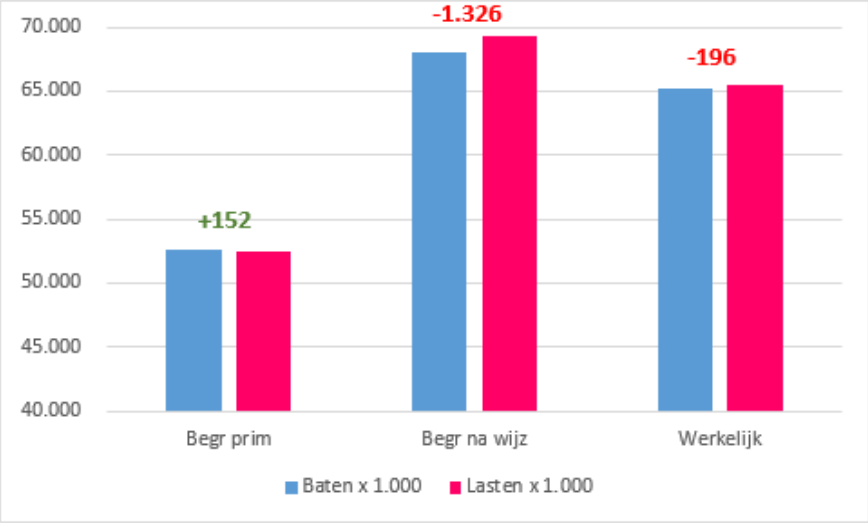
Mevrouw F.H.W. de Jong MSc MCD
Gemeentesecretaris

De heer T.J. Romeyn
Burgemeester

2. PROGRAMMAVERANTWOORDING

Financiën op hoofdlijnen
Onderstaand wordt een toelichting gegeven op het jaarrekeningresultaat, de baten en lasten (per programmaonderdeel), de reserves en de weerstandsratio.

Jaarrekeningresultaat
De primitieve begroting 2020 is vastgesteld met een voordelig begrotingssaldo van € 152.000. Dit saldo verslechterde gedurende 2020 vooral door budgetverhogingen binnen het sociaal domein en de eindejaarverwachting bij de 2e Firap kwam uit op een nadelig saldo van € 1,3 mln. Het rekeningresultaat over 2020 komt uit op een nadelig resultaat van € 196.000 en de gemeente Heiloo eindigt daarmee voor het derde jaar op rij in de rode cijfers.



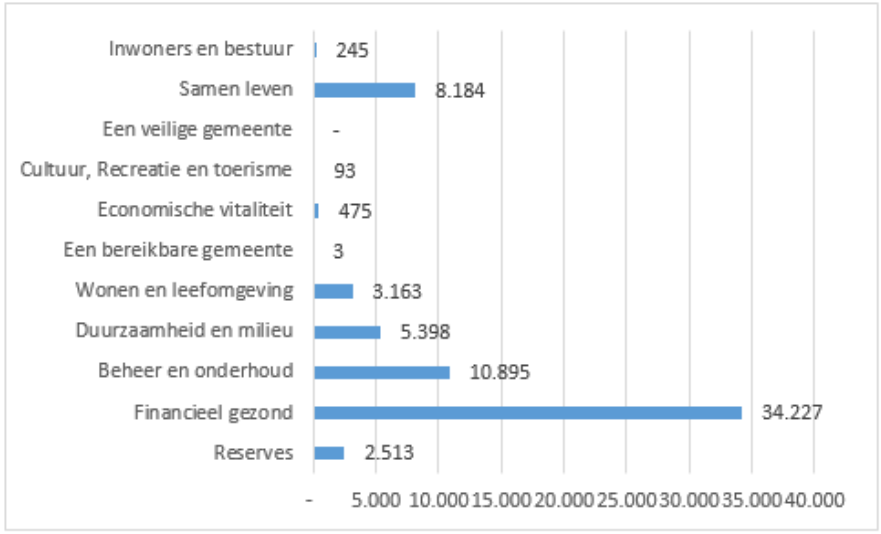
Het nadelige rekeningresultaat is € 1.130.000 voordeliger dan geraamd volgens de eindejaarsverwachting, zoals wordt weergegeven in de volgende tabel:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begr. 2020 primitief (1)		Begr. 2020 na wijz. (2)		Jrk. 2020 (3)		Verschil (3 - 2)	
Saldo baten en lasten	302	V	168	N	1.446	V	1.614	V
Saldo reserves	150	N	1.158	N	1.642	N	484	N
Gerealis. resultaat	**152**	**V**	**1.326**	**N**	**196**	**V**	**1.130**	**V**

De belangrijkste voordelige verschillen zijn terug te vinden binnen het programmaonderdeel ‘Samen leven’. De volgende budgetten hebben incidentele meevallers: lagere bijstandsuitkeringen en een vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren binnen de participatiewet (€ 272.000), lagere uitgaven voor jeugdzorg (€ 315.000), bijzondere bijstand en armoede/schulden beleid (samen € 147.000) en participatiebudget re-integratie (€ 111.000). Daarnaast zijn binnen het programmaonderdeel ‘Financieel gezond’ voordelen ontstaan door lagere kosten gemeentehuis (€ 115.000), incidenteel hoger dividend (€ 92.000) en een hogere algemene uitkering (€ 63.000). Tot slot is de doorbelasting vanuit de werkorganisatie BUCH lager geweest dan begroot (€ 125.000).

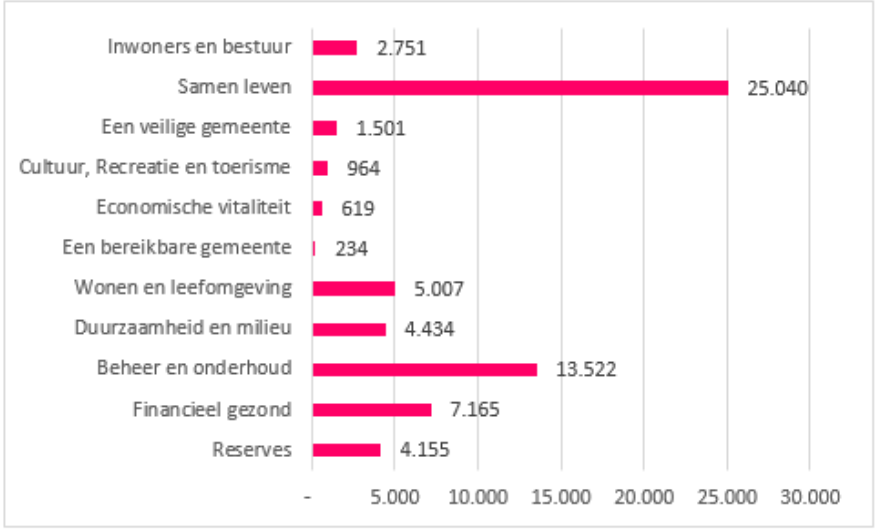
Naast deze voordelen zijn er ook nadelige verschillen, waarvan het tekort op de WMO hulpmiddelen (€ 122.000) en de nog niet vastgestelde ISV subsidie project Oosterzij (€ 120.000) in absolute zin het meest opvallen. Voor een nadere toelichting van de (overige) verschillen verwijzen we naar de betreffende programmaonderdelen. Op de volgende pagina wordt kort ingegaan op de samenstelling van de baten en lasten.

Baten 65,196 mln



- De algemene uitkering (€ 29,1 mln) en de onroerende zaak belastingen (€ 4,5 mln) vormen de voornaamste inkomstenbron in het programmaonderdeel Financieel gezond
- De belangrijkste inkomsten in het onderdeel Beheer en onderhoud bestaan uit de incidentele verkoopopbrengst van de gronden in Zandzoom (€ 10,2 mln)
- De baten in het programmaonderdeel Samen leven zijn vooral de uitkering vanuit het rijk voor de participatiewet (€ 3,7 mln) en de nieuwe TOZO regeling (€ 3,0 mln)
- De baten in Duurzaamheid en milieu worden met name gevormd door de riool- en afvalstoffenheffing (samen € 5,4 mln)
- In Wonen en leefomgeving zijn de inkomsten vanuit de grondexploitatie Zuiderloo (€ 2,1 mln) terug te vinden.

Lasten 65,392 mln



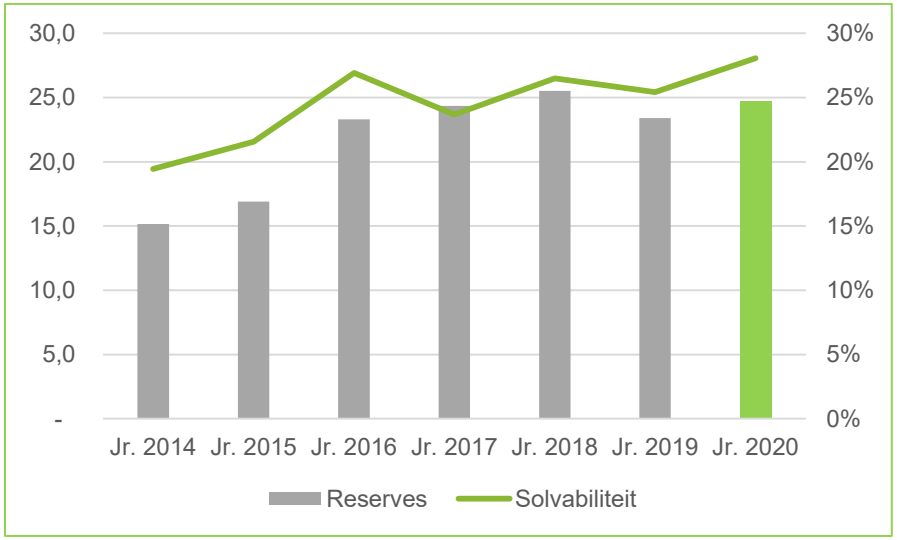
- De grootste geldstroom (38%) gaat naar het programma Samen leven. De verschillende inkomstenregelingen (€ 7,5 mln), de jeugdzorg (€ 4,7 mln) en maatwerk WMO (€ 3,1 mln) zijn hierin de taakvelden met de hoogste lasten.
- Beheer en onderhoud neemt in 2020 21% van de totale lasten voor zijn rekening. Hiervan is € 7,8 mln veroorzaakt door de afboeking door de verkoop van de gronden in Zandzoom. De rest bestaat vooral uit verkeer en vervoer (€ 2,8 mln) en openbaar groen (€ 1,8 mln).
- Binnen Financieel gezond (11%) bestaat het grootste deel van de lasten uit overhead vanuit de werkorganisatie BUCH die niet naar de taakvelden kan worden onderverdeeld.
- Wonen en leefomgeving (8%) bestaat grotendeels uit de lasten voor de grondexploitatie Zuiderloo (€ 2,1 mln), kostenverhaal

Zandzoom (€ 0,6 mln), ruimtelijke ordening (€ 0,6 mln) en lasten omgevingsvergunningen (€ 0,7 mln).

- Afval (€ 2,2 mln), riolering (€ 1,4 mln) en milieu/energietransitie (€ 0,8 mln) vormen de lasten van het onderdeel Duurzaamheid en milieu (7%).

Reserves

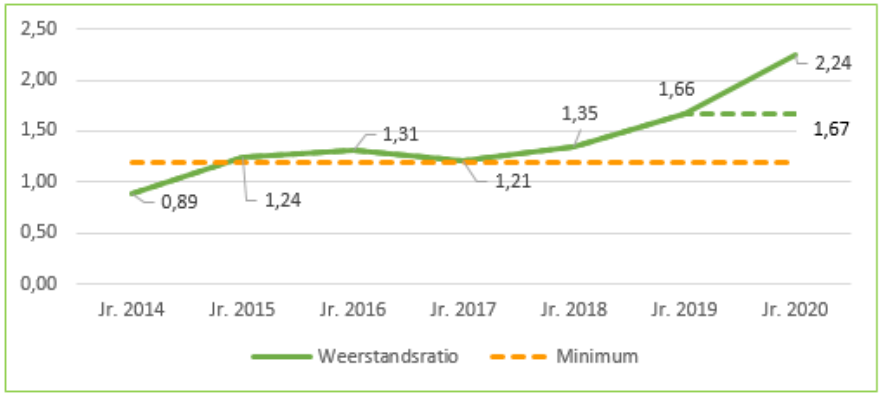
De onderstaande grafiek geeft het verloop weer van de reserves en solvabiliteit in de tijd. De totale reserves stijgen met € 1,5 mln (6%) naar € 24,9 mln. Hierdoor verbetert de solvabiliteit (= % van de reserves van het balanstotaal) van 25% (2019) naar 28%.



De stijging van de reservepositie komt met name door de boekwinst op de verkoop van de gronden in Zandzoom (€ 2,2 mln). De belangrijkste afnames in de reserves bestaan uit het nadelig resultaat over 2020 (€ 0,2 mln), de uitname vanuit het herstelfonds coronamaatregelen (€ 0,2 mln) en de onttrekking voor de evaluatie dienstverlening sociaal domein (€ 0,2 mln).

Weerstandsratio

De weerstandsratio verbetert in vergelijking met de jaarrekening 2019 naar 2,24 en duidt op een kwalificatie “uitstekend”. De ratio ligt ruim boven het door de raad bepaalde minimum van 1,2. Zie onderstaande grafiek:



De reden voor deze verbetering is dat bij de programmabegroting 2021 is besloten om de bestemmingsreserve grote projecten mee te tellen in de beschikbare weerstandscapaciteit. Zonder deze bestemmingsreserve zou de weerstandsratio nagenoeg gelijk zijn gebleven op 1,67 (groene stippellijn). Voor een verdere toelichting zie de paragraaf weerstandsvermogen.

De programmaverantwoording

De ambities en de realisaties in 2020 worden per programma toegelicht en verantwoord. Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat het jaarverslag qua indeling moet aansluiten op de begroting om een goed inzicht te kunnen geven of het voorgenomen beleid is gerealiseerd. Het jaarverslag is dan ook

de ‘spiegel’ van de programmabegroting, waarbij de vraag centraal staat: wat waren onze doelstellingen en wat hebben we gerealiseerd?

Bij de verantwoording is gebruik gemaakt van een verkeerslichten-model. De volgende kleuren zijn toegepast om inzicht te geven in de realisatie van de doelstellingen:

Kleur	Symbool	Toelichting
Groen		volledig gerealiseerd
Geel		nog niet geheel gerealiseerd, wel werkzaamheden verricht
Rood		niet gerealiseerd, geen werkzaamheden verricht

Dit is als samenvatting opgenomen voorafgaand aan de programma’s. Bij de programma’s is per doelstelling een toelichting opgenomen.

Hierdoor wordt antwoord gegeven op de vragen:
- Wat wilden we bereiken?
- Wat zouden we daarvoor doen?
- Wat hebben we daarvoor gedaan?


Programma 1
Een sociale en vitale gemeente

2.1 PROGRAMMA: EEN SOCIALE EN VITALE GEMEENTE

1A. INWONERS EN BESTUUR

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Regio Alkmaar: De zeven colleges van Regio Alkmaar hebben met elkaar stevige ambities bepaald voor Regio Alkmaar, namelijk: - Een sterke, herkenbare regio waar het goed wonen, werken en recreëren is; - Een van de meest aantrekkelijke regio's van Nederland; - Een regio van intensieve samenwerking en gezamenlijk resultaat; een voorbeeld voor anderen; - Een regio die innovatie uitstraalt.	Een door de hele regio gedragen strategische samenwerkingsagenda inclusief concrete project- en uitvoeringsplannen. Met een focus op drie thema's: wonen, bereikbaarheid en energie-innovatie; de focusagenda.				HR	Het ambtelijke regioteam staat en is onder leiding van de bestuurlijk trekkers op de drie onderdelen aan de slag. De bestuurlijke afstemming nieuwe stijl is opgezet en vindt maandelijks plaats. Op het gebied van wonen en bereikbaarheid liggen er strategische agenda's en wordt langs diverse sporen gebouwd aan de ambities. Er wordt geïnvesteerd in het lobbytraject. Het onderdeel energie-innovatie is nog in uitwerkingsfase. De raden zijn in november middels een eerste raadsinformatiebrief geïnformeerd over de ontwikkelingen. Ook op niet-focuspunten zoals het sociaal domein en economie is inmiddels een werkende vorm gevonden. De financiën voor 2020 zijn binnen budget gebleven. Voor de inhoudelijke verantwoording op de thema's van de focusagenda wordt verwezen naar de programma 2 en 3.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
We gaan voor een optimale dienstverlening, inspelend op de landelijke ontwikkelingen en de wensen van de inwoners en ondernemers.	Vanuit het Programma Top Dienstverlener is een notitie Nieuw Tij opgesteld. Een interactiestrategie van vier nauw met elkaar verbonden thema's: Dienstverlening, Communicatie, Participatie en Informatie. We zetten in op high tech en high touch. We digitaliseren waar het kan en zetten in op een gastvrije en open houding van onze medewerkers. Daar waar de inwoners en ondernemers hulp nodig hebben zorgen we voor een vangnet.				HR	Wat betreft de dienstverlening zijn we de Coronaperiode goed doorgekomen. De balies zijn. weliswaar met diverse maatregelen, open gebleven voor de inwoners. Wel zijn veel huwelijken verplaatst. Het werken op afspraak is versneld ingevoerd i.v.m. Corona. De klanten ervaren het als prettig. Er zijn geen wachttijden en er zijn minder mensen in de publiekshal. Er is een nieuwe Burgerzakenapplicatie geïmplementeerd, nu werken alle vier de gemeenten met Key2Burgerzaken van Centric. Het KCC had afgelopen jaar wel vaker lange wachttijden aan de telefoon i.v.m. technische problemen en meer telefoonverkeer door vragen over Corona en het nieuwe grondstoffenbeleid (afval) De Rekenkamercommissie heeft een onderzoek naar de klachtbehandeling afgerond. De aanbevelingen worden gebruikt om verbeteringen door te voeren. De doorontwikkeling van Nieuw Tij verloopt gestaag. Het BUCH-brede scholingstraject de BUCH verwelkomt! is gestart en loopt door in 2021. Uit alle teams worden Hosts getraind om vanuit de principes van het Hostmanship bewust te zijn van je eigen houding in het contact met klanten en wat dat teweeg breng bij de ander (dat hij/zij zich gezien, begrepen en verrast voelt). De eerste onderdelen van het zaaksysteem, de Fixi app (meldingen openbare ruimte) en het Join klantcontact systeem zijn inmiddels geïmplementeerd. De implementatie van Zaak & Document (archivering) en Bestuurlijke besluitvorming staat in de planning van 2021. Hiervoor is een nieuwe projectleider aangesteld. In december zijn we gestart met een klanttevredenheidsonderzoek na een bezoek aan de balie en we monitoren het gebruik van de websites. Facebook laat nu toch overheden toe tot een business abonnement voor WhatsApp. In 2020 zijn hiervoor de voorbereidingen gestart, samen met de implementatie van live chat en de chatbot op de websites. De ‘brandportal’, waar sjablonen per gemeente en goede foto’s zijn opgenomen, is binnen team Communicatie gelanceerd. We zijn voorzichtig gestart met diverse dashboards waarin we onze data duiden. Er is een actieplan om aan de wet Digitale Toegankelijkheid te voldoen voor onze websites.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1a Inwoners en bestuur	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	228	2.057	-1.829	214	2.734	-2.519	245	2.751	-2.507	30	V	-17	N	13	V
Mutaties reserves	112	0	112	112	0	112	112	0	112	-0	N	0	-	-0	N
Totaal	**340**	**2.057**	**-1.717**	**327**	**2.734**	**-2.407**	**357**	**2.751**	**-2.394**	**30**	**V**	**-17**	**N**	**13**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1A (lasten)		
Wachtgeld wethouders Op basis van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) is door het vertrek van de wethouder financiën / grote projecten een wachtgeldverplichting ontstaan. Hiermee was in de begroting geen rekening gehouden.	58.000	N
Raad Op basis van de verordening rechtspositie raads- en commissieleden is in de begroting extra geld opgenomen voor onder andere vergoeding van een telefoon en het volgen van een opleiding. Van dit budget is in 2020 heel beperkt gebruik gemaakt. Ook de advieskosten voor de benoeming van de nieuwe burgemeester zijn in 2020 lager uitgevallen.	26.000	V
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 125.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	9.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	6.000	V
	-	-
Totaal lasten	***17.000***	***N***

Programmaonderdeel 1A (baten)		
Leges Voor diverse producten zijn extra legesinkomsten gerealiseerd: rijbewijzen € 6.000 (V), reisdocumenten € 2.000 (V), Verklaringen omtrent gedrag € 8.000 (V), burgerlijke stand € 2.000,- (V) en overige leges € 2.000,- (V).	20.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	10.000	V
Totaal baten	***30.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**13.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	***-***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	***-***	
Subtotaal mutaties reserves	**-**	
Resultaat na bestemming	**13.000**	**V**

1B. SAMENLEVEN

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Inburgering. Als de nieuwe Wet inburgering in werking treedt, zijn wij klaar met de voorbereidingen en bieden wij inburgeringsplichtigen een integraal aanbod als gevolg waarvan zij in staat zijn te integreren en participeren. De huidige en startende inburgeraars volgen het inburgeringstraject in de geest van de nieuwe we met als resultaat een duurzame integratie en participatie. Dit wordt bereikt door voldoende beheersing van de Nederlandse taal; duurzaam werk en/of het volgen van een beroepsgerichte opleiding. Zo bereiden wij ons voor op onze toekomstige regierol.	Wij gaan experimenteren met de brede intake en het plan inburgering en participatie (PIP), voor de nieuwe inburgeraars. Dit wordt verplicht onder de nieuwe wet. Hiernaast brengen wij de actuele situatie van de huidige inburgeraars ('ondertussengroep') in beeld. Op basis van het verkregen beeld stellen wij in het 4e kwartaal 2019 een plan van aanpak op. Dit kan bijv. inhouden een aanvullend aanbod gericht op beheersing van de Nederlands taal en duurzame participatie. De uitvoering van dit plan zal vooral in 2020 plaats vinden. Wat betreft de voorbereidingen voor de inwerkingtreding van de nieuwe wet, ontwikkelen wij in samenspel tussen inwoners, bestuur (maatschappelijke) organisaties aan een integraal samenhangend aanbod voor de inburgeringsplichtigen				EB	Inmiddels is de inwerkingtreding van de nieuwe Wet Inburgering opnieuw met een half jaar vertraagd en daarmee doorgeschoven van 1 juli 2021 naar 1 januari 2022. Wat betreft de voorbereidingen op de nieuwe Wet Inburgering is de visie op de nieuwe Wet ontworpen en zijn de leidende uitgangspunten inmiddels (in de regio) vastgesteld. Door de coronamaatregelen kunnen er op dit moment geen fysieke gesprekken gevoerd worden waardoor het experimenteren met de brede intake en het persoonlijk plan inburgering en participatie (PIP), voor de nieuwe inburgeraars, tijdelijk stil staat. Dit geldt ook voor de uitvoering van het eventuele aanvullend aanbod gericht op beheersing van de Nederlandse taal en duurzame participatie voor de inburgeraars die onder het huidige stelsel inburgeren ('de ondertussengroep'). De actuele situatie van de ondertussengroep wordt, totdat het aanvullende aanbod uitgevoerd kan worden, in beeld gebracht door middel van dossieronderzoek. Regionaal gaan we in de tussentijd door met de voorbereidingen voor de nieuwe Wet.
Wvggz/Wzd Zorgmijders en/ of mensen die te weinig inzicht hebben in hun eigen zorgsituatie, krijgen sneller hulp en ondersteuning. Escalatie, overlast, geweld en criminaliteit wordt daardoor zo veel mogelijk voorkomen	Het college van B&W draagt zorg voor het in behandeling nemen van meldingen betreffende personen voor wie de noodzaak tot geestelijke gezondheidszorg zou moeten worden onderzocht, het verrichten van onderzoek naar die noodzaak, het informeren van degene die een melding heeft gedaan en het zo nodig indienen van een aanvraag voor de voorbereiding van een verzoekschrift voor een zorgmachtiging bij de officier van justitie. De uitvoering wordt ondergebracht bij een uitvoerende partij.				HR	De Wvggz (gedwongen behandeling bij psychische stoornis) is geïmplementeerd. De uitvoering van de meldingen en onderzoek van personen en het aanvragen van een zorgmachtiging, is ondergebracht bij de GGD Hollands Noorden. In het kader van de Wet Zorg en Dwang (gedwongen behandeling psychogeriatrische aandoening en verstandelijke handicap) zijn de zorgorganisaties verantwoordelijk voor de aanvragen zorgmachtigingen. en niet de gemeente.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Perspectief op werk: De samenwerkende partijen hebben de ambitie om ervoor te zorgen dat iedereen in de regio die kan werken daadwerkelijk werkt. Ondanks de vele vacatures is er een groep mensen die moeilijk aan het werk komt door psychische problemen of fysieke beperkingen en daarbij extra ondersteuning of omscholing nodig heeft. De samenwerkende partijen in de arbeidsmarktregio hebben in lijn van Perspectief op Werk een regionale uitvoeringsagenda 2019-2020 opgesteld, waarin gezamenlijke doelen en acties benoemd worden waarmee een integrale aanpak ter versterking van de regionale arbeidsmarkt wordt beoogd.	In de uitvoeringsagenda worden extra inspanningen beschreven om vraag en aanbod efficiënt, effectief en duurzaam met elkaar te verbinden: We brengen de talenten en vaardigheden van werkzoekenden in beeld zodat een juiste match gemaakt kan worden tussen gevraagde competenties en de talenten van het individu. Daarnaast zijn de acties opgenomen voor de aanpak laaggeletterdheid, een leven lang ontwikkelen, duurzame inzetbaarheid en arbeidstoeleiding van kwetsbare jongeren.	✓	✓	✓	EB	De projecten en activiteiten uit de Uitvoeringsagenda 2019-2020 hebben geleid tot concrete resultaten o.a.: • Noord-Holland Noord is één van de drie best scorende arbeidsmarktregio's in het realiseren van extra banen voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. • De eerste werkgever is gestart met het concept Open Hiring©. • De pilot Leven Lang Ontwikkelen Platform is gestart. • Ruim 200 werkenden hebben een werkvermogensscan gedaan. • De eerste 15 mensen zijn gestart met een traject voor het behalen van een praktijkverklaring. De eerste 29 jongeren zijn gestart in het Gouden Kans project (maatschappelijke diensttijd); 22 behaalden een certificaat In het document Resultaten & ambities zijn alle resultaten 2020 opgenomen. In de Algemene Ledenvergadering van 11 december 2020 is de Uitvoeringsagenda 2021 vastgesteld.
Sport en Bewegen is een middel om een gezonde vitale gemeente te zijn en escalaties van problemen, en daarmee de inzet van duurdere zorg, te voorkomen.	Wij faciliteren een groot deel van de activiteiten bij sportverenigingen. Specifiek voor sportstimulatie hebben wij ingetekend op de Brede Impuls Combinatiefuncties (t/m 2022) die onderdeel uitmaakt van het Sportakkoord. Mede vanuit deze impuls worden de buurtsportcoaches (regisseert mede de motorische vaardigheidstests (MQ) op de basisscholen)bekostigd. Daarnaast wordt onderzocht of het effectief is om te komen tot een lokaal sportakkoord. Afhankelijk van de gestelde kaders kan dit effect hebben voor 2020 en verder.	✓	✓	✓	RO	• Via de regeling combinatiefuncties hebben de buurtsportcoaches (1,75 fte) zich, vanuit hun regisseursfunctie, vooral ingezet om sporten en bewegen te stimuleren en verengingen te ondersteunen. • Via het Samenwerkingsovereenkomst Aangepast Sporten' is voor de inwoners met een beperking en/of chronische aandoening ingezet op ontwikkelingen/behoud van sportaanbod en de toeleiding hiernaartoe. • De MQ scan (motorische vaardigheden van kinderen) is als pilotproject opgestart binnen het basisonderwijs. • Via het jeugdfonds sport en cultuur is sporten mogelijk gemaakt voor kinderen en jongeren binnen gezinnen waar weinig geld is (goedgekeurde aanvragen: 60). • Samen met maatschappelijke partners en sportaanbieders is het lokale sportakkoord opgesteld. Dit akkoord is erop gericht om meer inwoners met plezier te laten sporten en bewegen. • De website www.sportenbewegeninheiloo.nl is gelanceerd. Een overzicht van o.a. sportaanbieders, activiteiten, etc. is hierop terug te vinden.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1b Samen leven	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	4.778	20.059	-15.281	8.995	26.803	-17.808	8.184	25.040	-16.856	-811	N	1.763	V	951	V
Mutaties reserves	182	0	182	661	0	661	607	0	607	-53	N	0	-	-53	N
Totaal	**4.960**	**20.059**	**-15.099**	**9.656**	**26.803**	**-17.147**	**8.791**	**25.040**	**-16.249**	**-865**	**N**	**1.763**	**V**	**898**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1B (lasten)		
Jeugdzorg (inclusief PGB) De cijfers van het jeugdhulpbudget laten een onderschrijding zien van € 315.000,- (7%) op een totaal budget van € 4,7 mln. Bij de 2e firap is het budget zorg in natura incidenteel met € 334.000 opgehoogd, gebaseerd op de kosten van het eerste halfjaar. De kosten zijn in het tweede halfjaar in werkelijkheid lager uitgevallen. Het aantal unieke cliënten is licht gestegen ten opzichte van het eerste halfjaar, echter de kosten zijn daarentegen in verhouding veel minder gestegen. Per saldo resulteert dit in € 286.000,- lagere lasten voor de jeugdhulp (inclusief Veilig Thuis). Tot slot zijn ook de uitgaven van het PGB deel met € 29.000,- lager.	315.000	V
WMO hulpmiddelen Op het totale budget van de hulpmiddelen is er een overschrijding van circa € 122.000. Het budget bestaat uit woningaanpassingen, rolstoel aankopen en individuele vervoersvoorzieningen. In 2020 zijn over de gehele linie veel meer hulpmiddelen verstrekt en bovendien een tweetal dure woningaanpassingen uitgevoerd (samen al bijna € 45.000). We zien met name ook een sterke stijging in het gebruik van scootmobielen.	122.000	N
Leerlingenvervoer De uitgaven voor het leerlingenvervoer nemen sinds 2017 ieder jaar toe. Het begrote budget was wel met € 20.000 naar boven bijgesteld naar € 157.000, maar deze verhoging is onvoldoende geweest om het toenemende aantal leerlingen dat een beroep doet op deze voorziening te kunnen bekostigen.	30.000	N
Uitkeringen Participatiewet (BUIG) Voor het verstrekken van uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie is een totaal budget geraamd van € 3,6 mln. Hiervan is € 125.000,- minder van uitgegeven (-4%). Het aantal cliënten met een uitkering (exclusief loonkosten) is per ultimo 2020 afgenomen met 5 tot een totaal van 244.	125.000	V

Programmaonderdeel 1B (lasten)		
BBZ kapitaalverstrekkingen Vanuit het Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) kunnen zelfstandigen in aanmerkingen komen voor een verstrekking van bedrijfskapitaal. In 2020 is op deze regeling geen beroep gedaan vermoedelijk door de onzekere situatie rondom het coronavirus.	34.000	V
Participatiebudget re-integratie Door de coronamaatregelen zijn er minder re-integratietrajecten ingezet/ingekocht, minder assessments en medische keuringen aangevraagd. De verwachting was als gevolg van corona dat er meer mensen een beroep op de bijstand zouden doen en daarmee meer re-integratietrajecten zouden moeten worden ingekocht. Het budget was in de 1e Firap incidenteel met € 57.000 naar boven bijgesteld met als dekking een uitname uit de bestemmingsreserve. De volumestijging in de bijstand is uitgebleven mogelijk als gevolg van de Tozo regeling en de landelijke financiële steunmaatregelen.	111.000	V
Bijzondere bijstand De uitgaven in 2020 liggen lager dan de uitgaven over dezelfde periode in 2019. Deze daling is waarneembaar op een aantal specifieke kostensoorten, te weten: stofferings- en inrichtingskosten, kosten kinderopvang, bijzondere bijstand voor kosten levensonderhoud jongeren < 21 jaar, computerregeling, loonheffing & ZVW werkgeversheffing bij belaste bijzondere bijstand. Voor enkele kostensoorten kan de daling gelinkt worden aan de COVID-19 uitbraak. Er werden bijvoorbeeld minder vergunninghouders gehuisvest en de kinderopvang ging een tijd dicht. Voor wat betreft de nog te huisvesten vergunninghouders, dit aantal zal op een later moment alsnog gehuisvest moeten. Dan stijgen de uitgaven voor stofferings- en inrichtingskosten naar verwachting weer.	96.000	V
Armoede- en schuldenbeleid Met ingang van 2020 zijn de beleidsregels schuldhulpverlening geactualiseerd vastgesteld. Hiermee zijn nieuwe voorzieningen beschikbaar gekomen ter voorkoming en bestrijding van schuldenproblematiek. Door de corona uitbraak hebben de inloopspreekuren geldzaken langere tijd niet fysiek kunnen plaatsvinden. Daarnaast ervaren wij dat inwoners en ondernemers, ook in financieel moeilijke tijden, zich nauwelijks melden met schuldhulpverleningsvragen. Het betreft een open einde regeling.	51.000	V
Maatschappelijk werk Binnen dit budget is circa € 10.000 aan subsidies niet benut doordat minder incidentele subsidieaanvragen zijn ontvangen en gehonoreerd. Daarnaast is geconstateerd dat sinds 2018 jaarlijks circa € 20.000 overblijft op dit budget. Hierdoor wordt bij de kadernota voorgesteld dit surplus af te ramen.	30.000	V

Programmaonderdeel 1B (lasten)		
Vluchtelingenwerk De gemeente heeft van het Rijk € 27.000 ontvangen voor de extra ondersteuning van groep inburgeringsplichtingen die onder het huidige stelsel vallen, de zgn. ondertussengroep. Door de coronamaatregelen is de pilot voor het ondersteunen van deze 'ondertussengroep' stil komen te staan waardoor deze middelen in 2020 niet zijn aangewend. Daarnaast is € 36.000 bestemt voor de maatschappelijke begeleiding niet besteed o.a. als gevolg van een lage instroom statushouders in 2020. In verband met een hogere taakstelling voor 2021 en de ondertussengroep die groter wordt door uitstel van de wet, wordt voorgesteld de niet aangewende middelen via de bestemming van het jaarrekeningresultaat mee te nemen naar 2021.	63.000	V
Invoeringskosten wet inburgering Bij de invoering van de nieuwe Wet Inburgering per 1-1-2022 wordt een nieuw programma ontwikkeld. De invoeringskosten voor de nieuwe Wet Inburgering worden ook ten laste gebracht van deze middelen. Niet alle middelen zijn aangewend omdat de kosten die gemaakt worden voor de invoering van de nieuwe wet verspreid worden over de periode tot aan de inwerkingtreding van de nieuwe wet. Hierdoor wordt voorgesteld om deze middelen via de jaarrekening mee te nemen naar 2021.	12.000	V
Mantelzorgwaardering De voorwaarden om in aanmerking te komen voor mantelzorgwaardering zijn in 2020 aangescherpt. Waarschijnlijk vanwege deze aanscherping, hebben minder mantelzorgers zich gemeld dan vorig jaar.	18.000	V
Voor- en vroegschoolse educatie (VVE) Het budget voor de voor- en vroegschoolse educatie was aangepast op het niveau van de werkelijke uitgaven 2019. Er zijn echter dit jaar minder kosten voor VVE gemaakt, waarschijnlijk door de doorwerking van de coronamaatregelen op de kinderopvang.	32.000	V
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers De TOZO maatregel is budgetneutraal begroot op basis van de voorschotten (€ 3,9 mln) die op dat moment van het Rijk waren ontvangen. Op basis van de werkelijke uitgaven, voor uitkeringen en uitvoeringskosten zijn de bedragen, ook weer budget neutraal bijgesteld. De te veel ontvangen rijksvergoeding is opgenomen op de balans als terug te betalen bedrag.	900.000	V

Programmaonderdeel 1B (lasten)		
Onderhoud welzijnsaccommodaties In 2020 vallen de onderhoudslasten voor de welzijnsaccommodaties lager uit vanwege onvoldoende capaciteit. Vanaf 2021 is er een voorziening onderhoud gebouwen en vloeien niet bestede bedragen terug in deze voorziening. De aanpassingen in het Bruno gebouw (geluidswerende binnenwand) en Ypsalon zijn niet helemaal gerealiseerd en schuiven deels door naar 2021. Deze waren gedekt door het batige saldo van de opgeheven stichting Ypsalon.	65.000	V
Bijdrage GGD De indexering voor de gemeentelijke bijdrage aan de GGD voor de algemene gezondheidszorg is bij de 1e firap 2020 te hoog opgenomen in de begroting.	17.000	V
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 132.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	20.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	27.000	V
Totaal lasten	***1.763.000***	***V***

Programmaonderdeel 1B (baten)	
Participatiewet (BUIG) Het voordeel op de inkomsten van het BUIG (gebundelde uitkering) budget is ontstaan door extra terugvorderingen (€ 27.000) en een vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren. Uit de beoordeling van het debiteurenbestand is berekend dat de voorziening voor oninbare vorderingen naar beneden kan worden bijgesteld, wat een voordeel oplevert van € 119.000.	147.000 V
Bijzondere bijstand De debiteurenontvangsten zijn voor 2020 lager uitgevallen dan begroot. Ook is er sprake geweest van diverse buiteninvorderingstellingen.	53.000 N
Eigen bijdrage Per 2020 is schoonmaakondersteuning ook onder het abonnementstarief Wmo komen te vallen. De gemeente kon de inkomsten hieruit niet inschatten, gezien het CAK dit berekent en uitvoert.	27.000 V
TOZO - Tijdelijke overbrugging zelfst. ondernemers De TOZO maatregel is budgetneutraal begroot op basis van de voorschotten die van het Rijk zijn ontvangen. Op basis van de werkelijke uitgaven, voor uitkeringen en uitvoeringskosten zijn de bedragen, ook weer budget neutraal bijgesteld. Teveel ontvangen Rijksvergoeding is opgenomen op de balans.	900.000 N
Niet nader verklaarde verschillen	32.000 N
Totaal baten	***811.000 N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**951.000 V**

Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	***-***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Participatiebudget re-integratie Zoals bij de uitgaven is toegelicht, waren de verwachte extra uitgaven op het budget participatie gedekt door een uitname van € 53.000 uit de bestemmingsreserve Participatie en integratie vergunninghouders. Deze onttrekking was bedoeld om de hogere re-integratielasten door hogere afname van diensten bij WNK en werkgeversservicepunt (re-integratieconsulent) te kunnen dekken, maar dit bedrag vloeit nu terug in deze bestemmingsreserve.	53.000	N
Totaal baten	***53.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**53.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**898.000**	**V**

1C. KERNGERICHT EN ONDERSTEUNEND

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
We communiceren de beleidsvoornemens actief door middel van samenspel. Onze inwoners zijn betrokken en voelen zich gehoord.	We kijken naar verschillende vormen van samenspel en hoe dit te integreren is in (beleid en uitvoerings)plannen en projecten. We gaan een open gesprek met de raad aan over de participerende/faciliterende overheid, waarbij gesproken wordt over het doel en de rol die de raad hierbij kan vervullen. We zoeken de juiste vorm van overleg en zetten instrumenten in die bij het doel en de doelgroepen horen. De resultaten van 'samenspel' worden tussentijds geëvalueerd en waar nodig bijgestuurd.	✓	✓	✓	HR	De raad heeft eind 2020 gekozen voor een nieuw vergadermodel met meer aandacht voor participatie. Zo worden inwoners eerder betrokken bij de besluitvorming en dat zou moeten leiden tot breder gedragen besluiten. Begonnen wordt met raadsinformatieavonden die voortaan openbaar zijn. Op een later moment komen er ook dialoogtafels en informatiemarkten. Deze ontwikkeling past bij het steeds bredere pakket aan participatiemiddelen en wordt in 2021 ook verwerkt in een gemeentelijk participatiebeleidskader. In 2020 is actief gebruik gemaakt van het participatieplatform 'Ik denk mee over Heiloo'. Zo hebben alle inwoners van Heiloo hun input kunnen leveren over aardgasvrije wijken, het klimaat en de profielschets voor de nieuwe burgemeester. Meer lokale projecten zijn ook vormgegeven met inbreng van de omgeving, bijvoorbeeld de herontwikkeling Kerkelaan/Belieslaan. Na een enquête onder alle bewoners is met een aantal van hen intensief overleg gevoerd in de werkgroep. Met de jongerenwerkers en een groep jongeren werken we aan de totstandkoming van de Spot, de sport- en chillplek. Mede door Covid-19 zijn steeds meer digitale middelen ingezet om betrokkenen te informeren en te laten participeren. Eind 2020 zijn 500 willekeurig gekozen inwoners van Heiloo gevraagd de enquête Omgevingsvisie in te vullen. Ruim een kwart van hen heeft dat gedaan, een mooie start van dit proces dat in 2021 een vervolg krijgt. Ook was er in 2020 ruimte voor bewonersinitiatieven, zoals van de bewoners rondom de vijver aan de Laan van Frans. Na een bezoek aan de locatie is in gezamenlijk overleg met de betrokken partijen en de buurtbewoners besloten om als pilot de schaapskudde in te zetten. Dit geeft meer zicht op de vijver en een grotere biodiversiteit in de omgeving. In de zoektocht naar herstel binnen de coronamaatregelen is samenwerking met de omgeving gezocht. Het college heeft een zestal mensen benaderd, allen actief binnen de samenleving van Heiloo. Dit externe team Herstelfonds heeft zich in 2020 gebogen over 47 verzoeken van inwoners, ondernemers, verenigingen en instellingen en het college geadviseerd over het te nemen besluit.

Wat heeft het gekost?
Er zijn geen bedragen begroot en uitgegeven en dus geen afwijkingen binnen dit programmaonderdeel.

Financiële toelichting
Geen afwijkingen binnen dit programmaonderdeel.

1D. EEN VEILIGE GEMEENTE

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Verbeteren sociale veiligheid en woonoverlast.	Voortzetten samenwerking politie. Toepassen bevoegdheden uit Wet Woonoverlast.	✓	✓	✓	HR	Het veiligheidsgevoel in Heiloo is licht verbeterd. Dit onderwerp scoorde in de Veiligheidsmonitor van 2017 een 7,6 en in 2019 een 7,8. In 2021 wordt er een nieuwe Veiligheidsmonitor uitgerold. Het toepassen van de bevoegdheden uit de Wet Woonoverlast is nog gering. Conflicten zijn aangepakt door bijvoorbeeld bemiddeling van onze buurtregisseur of door het inzetten van het sociaal team.
Verminderen middelengebruik jeugd / jeugdoverlast	Samen met partners de benodigde interventies realiseren voor jeugdigen, zowel individueel als in groepsverband.	✓	!	✓	HR	Regionaal gezien kende het jaar 2020 aanzienlijk minder alcohol- en drugsvergiftigingen onder jongeren (12 - 23 jaar) dan in 2019. In Heiloo is het aantal stabiel gebleven. In 2019 en 2020 waren er 5 slachtoffers. Er is een duidelijke terugloop in incidenten te zien in de twee kwartalen met verscherpte maatregelen en een stijging tijdens de versoepeling in de zomer. De interventies met scholen, Halt en andere partners zijn uitgesteld vanwege het beperken van fysieke contacten en het sluiten van de scholen. De raad heeft het college de opdracht gegeven om een hangplek voor jongeren te creëren. Deze uitwerking wordt in 2021 uitgevoerd.
Wet verplichte GGZ	Samen met partners dragen wij bij aan het beperken van risico's van personen met verward gedrag voor henzelf en de omgeving	✓	✓	✓	HR	Er is een aantal crisismaatregelen opgelegd door de burgemeester. De partners/collega's hebben de eerste ervaringen met deze Wet positief beoordeeld. Het bestuur heeft een training gehad om te werken met het systeem Khonraad.
Ondermijning	Vergroten bewustwording. Actualisering instrumentarium (Bibob). Vergroten weerbaarheid. Optreden tegen drugsproductie en -handel en uitbuiting. Bewerkstelligen dat betrokken afdelingen structureel aandacht schenken aan de aanpak van mensenhandel.	✓	!	✓	HR	De raad heeft budget beschikbaar gesteld voor het aanstellen van een Bibob-coördinator. Deze is eind november 2020 gestart om het huidige Bibobbeleid uit te breiden met een aantal vakgebieden en de werkprocessen in kaart te brengen. In 2020 is afgesproken om in het najaar van 2021 een onderzoek te laten plaatsvinden naar de weerbaarheid van de interne organisatie. Dit zal bijdragen aan de bewustwording van ondermijning. Tegen drugsproductie en -handel wordt doorlopend opgetreden samen met partners. In 2020 is het Convenant Drugslocaties vastgesteld en er is op regionaal niveau afspraken gemaakt om het huidige Damoclesbeleid te actualiseren. Dit zal in 2021 feitelijk gaan plaatsvinden. De Driehoek heeft opdracht gegeven voor het opstellen van een Plan van aanpak Mensenhandel. In 2020 zijn we als gemeente aangesloten bij Meld Misdaad Anoniem om meldingen te ontvangen.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Verkeersveiligheid vergroten	Het opstellen van een plan van aanpak voor de top 10 van onveilige verkeerssituaties met als doel het aantal ongevallen in het verkeer reduceren en dodelijke ongevallen voorkomen.				RO HR	Dit onderwerp wordt opgepakt op het niveau van de Driehoek Alkmaar, Bergen, Castricum en Heiloo mede vanwege het capaciteitsvraagstuk van de politie. De afdeling Ruimte/Verkeer is hierin leidend; het team RO/THV is volgend. Vanwege COVID-19 heeft het team THV in 2020 weinig invulling kunnen geven aan dit onderwerp.
Cybercrime	Het treffen van preventieve maatregelen gericht op de doelgroepen jeugd en ouderen.				HR	In september 2020 is de digitale wijkagent gestart. Hij geeft een belangrijke impuls aan de aanpak van cybercrime. In de Driehoek zijn hierover afspraken gemaakt. De stijging van het aantal meldingen van (internet) fraude in het lokaal criminaliteit- en veiligheidsbeeld zorgt voor urgentie.
Brandveiligheid	Naast repressie wordt de inzet op preventie vergroot. De verantwoordelijkheid bij inwoners en ondernemers inzake brandveiligheid wordt vergroot.				HR	De plannen om de woningchecks op het gebied van brandveiligheid uit te rollen in de gemeente zijn door COVID-19 stil komen te liggen.
Horeca	Samen met partners uitvoering geven aan het horecabeleid met als doel het realiseren van een prettige en veilige sfeer.				HR	Vanwege de Coronamaatregelen is het voor de horeca een heel moeilijk jaar geweest en hebben geplande (horeca-)activiteiten weinig doorgang kunnen vinden.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1d Een veilige gemeente	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	0	1.650	-1.650	0	1.512	-1.512	0	1.501	-1.500	0	V	12	V	12	V
Totaal	**0**	**1.650**	**-1.650**	**0**	**1.512**	**-1.512**	**0**	**1.501**	**-1.500**	**0**	**V**	**12**	**V**	**12**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1D (lasten)		
Brandweerkazerne In 2020 is het onderhoudsbudget voor de brandweerkazerne niet volledig benut en resulteert in een voordeel van € 6.000.	6.000	V
Rampenbestrijding Door de coronacrisis is het opleidingsbudget niet aangewend en levert € 8.000 lagere lasten op.	8.000	V
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 125.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	-	
Niet nader verklaarde verschillen	3.000	N
Totaal lasten	***12.000***	***V***
Programmaonderdeel 1D (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	***-***	
Subtotaal resultaat voor bestemming	***12.000***	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	***-***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	***-***	
Subtotaal mutaties reserves	**-**	
Resultaat na bestemming	**12.000**	**V**

Verbonden partijen per programmaonderdeel
Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

PO	Verbonden partij
1a	Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)
1b	Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)
1b	Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland (WNK)
1b	Intergemeentelijke Stichting Openbaar Basisonderwijs (ISOB)
1d	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN)

Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	eenheid	bron
1b	1	Absoluut verzuim	1,3	0	0	0	2,4	2019	per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado
1b	2	Relatief verzuim	20	27	30	28	26	2019	per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado
1b	3	Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	1,4	1,6	1,5	0,9	2	2019	%	DUO/Ingrado
1b	4	Niet-sporters	46,1	39,2	41,4	39,8	48,7	2016	%	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM
1b	5	Banen	639,7	448,7	485,6	514,3	792,1	2019	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research
1b	6	Jongeren met een delict voor de rechter	1	1	1	1	1	2019	%	CBS Jeugd

PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	eenheid	bron
1b	7	Netto arbeidsparticipatie	63,8	74,1	70,7	68,6	68,8	2019	%	CBS - Arbeidsdeelname
1b	9	Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	3	3	3	2	6	2019	%	CBS Jeugd
1b	10	Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	1	2	1	1	2	2019	%	CBS Jeugd
1b	11	Personen met een bijstandsuitkering	234,2	229,7	204	237,1	459,7	2020	per 10.000 inwoners	CBS - Participatiewet
1b	12	Lopende re-integratievoorzieningen	138,6	111,9	82,6	142,2	202	2020	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	CBS - Participatiewet
1b	13	Jongeren met jeugdhulp	10,5	9,7	8,6	10	12,3	2019	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS Jeugd
1b	14	Jongeren met jeugdbescherming	0,9	0,9	1	0,3	1,2	2019	%	CBS Jeugd
1b	15	Jongeren met jeugdreclassering	0,3	x	x	x	0,4	2019	%	CBS Jeugd
1b	16	Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	600	380	480	470	640	2020	per 10.000 inwoners	CBS - Monitor Sociaal Domein WMO
1d	17	Verwijzingen Halt	88	160	76	87	132	2019	per 10.000 jongeren	Stichting Halt
1d	18	Misdrijven - Winkeldiefstallen	0,3	0,7	0,3	0,4	2,3	2019	per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen
1d	19	Misdrijven - Geweldsmisdrijven	2,3	1,5	2,8	2,8	4,8	2019	per 1.000 inwoners	CBS - Criminaliteit
1d	20	Misdrijven - Diefstallen uit woning	2	1,1	2,5	3,2	2,3	2019	per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen
1d	21	Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	4,3	3,3	5,3	4,7	5,9	2019	per 1.000 inwoners	CBS - Criminaliteit



Programma 2
Een aantrekkelijke gemeente

2.2 PROGRAMMA: EEN AANTREKKELIJKE GEMEENTE

2A. CULTUUR, RECREATIE EN TOERISME

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
De bewegwijzering van belangwekkende cultuurhistorische punten in de gemeente is eigentijds, duidelijk en makkelijke toegankelijk.	Informatieborden maken en plaatsen op interessante locaties.	✓	!	✓	RO	De uitvoering van deze ambitie is grotendeels verlaat. In 2020 is gewerkt aan een aantal nieuwe borden, voor de locaties Zuiderloo (2) en Vennewaterswegtunnel, deze worden in 2021 opgeleverd. Daarnaast is eind 2020 in samenwerking met Communicatie een project opgestart waarbij alle informatieborden met historische informatie worden geëvalueerd en indien nodig vervangen.
De samenwerking intensiveren over het (cultuurhistorisch) aanbod van Heiloo met de VVV en Holland boven Amsterdam. We doen dit om inwoners en recreanten bewust te maken van het aanbod en zo meer dynamiek te genereren. Dit geeft bovendien een extra economische impuls.	In bijeenkomsten en gesprekken met ondernemers en het VVV-informatiepunt en met Holland boven Amsterdam wordt de samenwerking bevorderd;	!	!	✓	RO	Via het programma Natuurlijk Heiloo vindt de uitwisseling plaats met de activiteiten van Holland boven Amsterdam. Het streven is om in 2021 de bestaande website van Natuurlijk Heiloo om te bouwen naar een microwebsite die gekoppeld is aan de website van Holland boven Amsterdam en Ontdekregioalkmaar.nl.
	Er wordt een duidelijker profiel van de Regio Alkmaar gecreëerd binnen de destinatie marketing Holland boven Amsterdam;	✓	✓	✓	RO	Uit de evaluatie van de toeristische visie is als belangrijk speerpunt naar voren gekomen: een duidelijk profiel opstellen van de regio. In het kader van de coronacrisis is in de zomer 2020 de microwebsite Ontdekregioalkmaar.nl gelanceerd. Dit is een mooi platform geworden, waar de regio graag mee verder wil. Dit is opgenomen in het Toeristisch Recreatief Actieplan 2021 Regio Alkmaar.
	Uit een evaluatie van de Toeristische Visie Regio Alkmaar komen nieuwe actiepunten.	✓	✓	✓	RO	Uit de evaluatie van de toeristische visie is als belangrijk speerpunt naar voren gekomen: het kennisnetwerk in de regio verbeteren. Dit actiepunt is meegenomen in het reeds vastgestelde Toeristisch Recreatief Actieplan van de Regio Alkmaar. Elk jaar wordt het actieplan opnieuw vastgesteld. Het Toeristisch Kennisnetwerk wordt steeds verder uitgebouwd. Er zijn in 2020 diverse (digitale) bijeenkomsten georganiseerd, waarin verschillende thema's aan de orde zijn gekomen.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Recreatie en toerisme krijgen een impuls via 'Natuurlijk Heiloo'. Ondernemers en maatschappelijke organisaties verbinden en bekendheid vergroten bij toeristen, dagrecreanten en inwoners over wat Heiloo te bieden heeft.	De campagne 'Natuurlijk Heiloo' wordt verder uitgebouwd. Er wordt vooral ingezet op sociale media en een website.				RO	Natuurlijk Heiloo is in 2019 gelanceerd. De Facebookpagina wordt steeds beter bezocht. Vanwege de coronacrisis is gekozen voor een campagne onder Natuurlijk Heiloo die het gevoel van 'we zijn er voor elkaar' moet versterken. De website is uitgebreid. In het najaar is die campagne doorgezet vanuit de Taskforce Herstelfonds.
Een gezonde sector met vitale verblijfsaccommodaties.	In regionaal verband wordt een vitaliteitsscan van het bestaande aanbod uitgevoerd en een kwartiermaker aangesteld die met de aanbevelingen die uit de scan komen aan de gang gaat.				RO	De vitaliteitsscans zijn uitgevoerd en de resultaten zijn aangeboden aan het college. Er is regionaal een concept programma Revitaliseren en Excelleren ontwikkeld. Begin 2021 wordt een vervolg gegeven aan dit project.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
2a Cultuur, Recreatie en toer.	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	107	814	-707	87	1.032	-945	93	964	-871	6	V	68	V	74	V
Mutaties reserves	6	0	6	17	0	17	17	0	17	0	-	0	-	0	-
Totaal	**113**	**814**	**-702**	**104**	**1.032**	**-928**	**110**	**964**	**-854**	**6**	**V**	**68**	**V**	**74**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2A (lasten)	
Cultureel erfgoed Voor het opstellen van een kerkenvisie was bij de meicirculaire in de algemene uitkering een bedrag van € 25.000 beschikbaar gesteld. Dit project is in 2020 voor de 4 BUCH gemeenten opgepakt. Door gebrek aan capaciteit en corona was het niet mogelijk om het project kerkenvisie volledig van de grond te krijgen. We moesten vanwege corona onze strategie veranderen; omdat het niet mogelijk was om alle kerkbesturen fysiek bij elkaar te roepen en digitaal bijzonder lastig is gebleken voor de kerkbestuursleden. Voorgesteld wordt om het restant budget van € 17.500 over te hevelen naar 2021. Tot slot nog overige kleinere verschillen op dit budget van € 4.500 (V).	22.000 V

Programmaonderdeel 2A (lasten)		
Cultuurpresentatie en -participatie In de 2e Firap is € 70.000 beschikbaar gesteld als coronacompensatie voor cultuur. Hiervan is € 54.000 besteed (€ 16.000 V). Daarnaast vallen de subsidies € 4.000 (V) lager uit.	20.000	V
Muziek- en dansschool Er is minder onderhoud uitgevoerd in afwachting van haalbaarheidsonderzoek optimalisatie gebruik gebouw.	12.000	V
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 125.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	2.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	12.000	V
Totaal lasten	***68.000***	***V***
Programmaonderdeel 2A (baten)		
Niet nader verklaarde verschillen	6.000	V
Totaal baten	**6.000**	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**74.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	**-**	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	**-**	
Subtotaal mutaties reserves	**-**	
Resultaat na bestemming	**74.000**	**V**

2B. ECONOMISCHE VITALITEIT

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Met het formuleren van een visie samen met inwoners en ondernemers over “Het Rondje Witte Kerk” inclusief het Loo, Loo-plein en omgeving, wordt een basis gelegd voor een groot aantal acties. Deze visie en de uitvoering daarvan moet leiden tot een voor iedereen aantrekkelijk, levendig en veilig en centrum van Heiloo van het winkel- en horecagebied rond het Loo-plein.	Voor 2020 staan de volgende acties m.b.t het Loo-plein: We maken een integrale visie op het totale plangebied gebaseerd op input van ondernemers, inwoners en andere belanghebbenden. Alle partijen worden betrokken bij de inrichting en uitvoering van de visie. Verkeersaspecten voor het Loo-plein worden ingepast in het totaal aan maatregelen. Het Loo-plein wordt opnieuw ingericht en gaat bijdragen aan het ‘rondje rond de Witte kerk’.				PvD	In 2020 zijn met de nieuwe eigenaar van het winkelcentrum ’t Loo de onderhandelingen gestart voor vestiging van een tweede supermarkt. De raad is in een raadsinformatieavond bijgepraat over de verschillende deelplannen alsmede het opstellen van het masterplan.
Contact met ondernemers en maatschappelijke organisaties De betrekkingen met de Heilooër Ondernemers Federatie en verbinding met maatschappelijke organisaties en ondernemingen in Heiloo worden geïntensiveerd.	Contact met ondernemers en maatschappelijke organisaties Er worden 2 à 3 keer per jaar bijeenkomsten gehouden met ondernemers en maatschappelijke organisaties in Heiloo.				RO	Er is regelmatig contact met ondernemers. Na de coronacrisis worden er weer bijeenkomsten voor ondernemers georganiseerd.
Detailhandel concentreren in de bestaande winkelcentra	Detailhandel concentreren in de bestaande winkelcentra				RO	Dit is een doorlopend aandachtspunt. Wordt waar nodig in advisering als uitgangspunt meegenomen.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
2b Economische vitaliteit	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	3.869	3.879	-10	637	986	-349	475	619	-144	-163	N	368	V	205	V
Mutaties reserves	0	0	0	500	500	0	219	500	-281	-281	N	0	-	-281	N
Totaal	**3.869**	**3.879**	**-10**	**1.137**	**1.486**	**-349**	**693**	**1.119**	**-426**	**-444**	**N**	**368**	**V**	**-77**	**N**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2B (lasten)		
Herstelfonds corona In 2020 heeft de raad besloten om een bedrag van € 500.000 in het herstelfonds corona te storten. Hiervan was € 350.000 bedoeld voor huurcompensatie en € 150.000 voor ondersteuning van (collectieve) initiatieven gericht op herstel van de samenleving. Voor het onderdeel huurcompensatie is € 183.000 uitgegeven en voor het onderdeel initiatieven € 36.000. Dat betekent dat daarmee € 281.000 niet is besteed en terugvloeit in de bestemmingsreserve 'herstelfonds corona'.	281.000	V
Grondexploitatie Boekelermeer Op het begrote bedrag van € 493.000 zijn in totaal € 429.000 aan kosten gerealiseerd. Onderschrijding op dit budget komt vooral door lagere plankosten € 19.000 (V) en het niet realiseren van de bijdrage bovenwijks € 25.000 (V). Daarnaast € 20.000 (V) aan overige kleinere verschillen.	64.000	V
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 125.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	2.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	21.000	V
Totaal lasten	***368.000***	***V***

Programmaonderdeel 2B (baten)		
Grondexploitatie Boekelermeer In 2020 was een bedrag aan € 960.000 aan verkoop van bedrijfskavels begroot. Deze is niet gerealiseerd. Het verschil tussen de opbrengsten en de kosten van deze grondexploitatie is de winstneming van € 117.000 die niet is gerealiseerd. Dit betekent een lagere storting in de bestemmingsreserve grote projecten (zie 3A).	181.000	N
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 132.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	18.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	-	
Totaal baten	**163.000**	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**205.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	**-**	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Herstelfonds corona Zie toelichting bij de lasten, van de beschikbare € 500.000 gaat het niet uitgegeven deel terug in de bestemmingsreserve 'herstelfonds corona'.	281.000	N
Totaal baten	***281.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**281.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**77.000**	**N**

2C. EEN BEREIKBARE GEMEENTE

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Er worden meer fietsparkeerplekken gerealiseerd bij het station, dit om 'wild' parkeren tegen te gaan. Er worden daarnaast ook door ProRail meer fietsenstallingen gerealiseerd zodat mensen hun fiets dicht bij het spoor en veilig kunnen	Er wordt een plan opgesteld om bestaande autoparkeerplaatsen om te zetten tot fietsparkeerplaatsen. Autoparkeerplaatsen worden verplaatst. Er wordt overleg gevoerd met ProRail om fietsparkeerplaatsen te realiseren.	✓	!	✓	RO	Het korte termijnplan voor plaatsing van extra rekken is dit najaar door Movares (i.s.m. ProRail) uitgewerkt. Ook is de subsidie voor het korte termijnplan en een subsidie voor onderzoek naar de langere termijn toegekend. Momenteel wordt bekeken hoe de betrokkenheid van omwonenden en belanghebbenden georganiseerd moet worden en hoe we tegelijkertijd de voorlichting en handhaving realiseren.
Inwoners zijn structureel betrokken bij de monitoring en uitvoering van het verkeersplan. Maatregelen bij overschrijding van de grenswaarden worden in samenspraak met de bewoners genomen	Er komt een monitoringssysteem om de verkeershinder permanent in het vizier te houden. Er wordt met behulp van (permanente en tijdelijke) telpunten bijgehouden hoeveel vervoersbewegingen er zijn. Bij de verkeerscommissie worden twee inwoners structureel betrokken waarbij ook de metingen worden behandeld. Het inwonerspanel krijgt twee keer per jaar een rapportage.	✓	✓	✓	RO	Monitoring loopt, wordt periodiek in beeld gebracht De resultaten van de monitoring worden besproken met het verkeerspanel. Het Verkeerspanel komt periodiek bijeen. De afspraak is gemaakt dat de voorzitter van het Verkeerspanel aansluit bij de Verkeerscommissie (adviesorgaan van college).
Beperking van het grote zware vrachtverkeer in het dorp.	In samenspraak met ondernemers, de gemeenten om ons heen en andere belanghebbenden worden de behoeften en mogelijkheden in kaart gebracht voor een distributieoverslagpunt in de Boekelermeer. We gaan in overleg met ondernemers onderzoek doen naar andere manieren van winkelbevoorrading zoals het onderzoeken van venstertijden.	✓	!	!	RO	- In 2020 is een start gemaakt met handhaving op vrachtverkeer op erftoegangswegen door Heiloo. Uit de evaluatie zijn verbeterpunten naar voren gekomen. Deze werken we uit om vervolgens de handhaving voort te zetten. - Binnen het project "uitbreiding 't Loo" werken we aan een oplossing om vrachtverkeer een rondje te laten rijden rond het winkelcentrum. Op die manier rijdt het vrachtverkeer nog maar in één richting door het gebied. - De provincie NH is bezig met het onderwerp "verduurzaming van logistiek". Daarbij is bevoorrading met kleinere voertuigen o.a. in Heiloo als idee aangedragen.
Verbeteren van de bereikbaarheid en verkeersveiligheid binnen Heiloo.	Herinrichten Vennewatersweg met veilige ontsluitingen voor nieuwbouwwijken Zuiderloo en Zandzoom met een fietsbrug ter hoogte van de spoorwegonderdoorgang.	✓	✓	✓	RO	Er is circa € 2,5 mln toegekend aan subsidie vanuit rijk en provincie in het kader van het verbeteren van verkeersveiligheid en kleine infrastructuur. Hiermee kan het plan binnen het in 2018 beschikbaar gestelde krediet worden uitgevoerd, inclusief tussenliggende wegdelen. Eind 2020 heeft aanbesteding van de bouwteamovereenkomst plaatsgevonden.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
2c Een bereikbare gemeente	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	3	290	-287	3	238	-235	3	233	-231	-0	N	5	V	5	V
Totaal	**3**	**290**	**-287**	**3**	**238**	**-235**	**3**	**233**	**-231**	**-0**	**N**	**5**	**V**	**5**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2C (lasten)		
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 125.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	1.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	4.000	V
Totaal lasten	***5.000***	***V***
Programmaonderdeel 2C (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	**-**	
Subtotaal resultaat voor bestemming	**5.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	**-**	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	**-**	
Subtotaal mutaties reserves	**-**	
Resultaat na bestemming	**5.000**	**V**

Verbonden partijen per programmaonderdeel

Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

PO	Verbonden partij
2a	Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM)
2b	Ontwikkelingsbedrijf NHN NV (ONHN)

Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	eenheid	bron
2b	22	Functiemenging	41,4	41,3	39,8	40	53,2	2019	%	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research
2b	23	Vestigingen (van bedrijven)	201,3	111,9	142,4	148,8	151,6	2019	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	LISA

Ad 22) verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken).



Programma 3
Een leefbare gemeente

2.3 PROGRAMMA: EEN LEEFBARE GEMEENTE

3A. WONEN EN LEEFOMGEVING

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Omgevingswet. De ambitie voor de invoering van de Omgevingswet is als volgt: Samen met de inwoners, ondernemers en bezoekers geven we invulling aan een fijne leef-, woon- en werkomgeving. We denken meer vanuit het initiatief en minder vanuit beleid en regelgeving. Dit doen we door inwoners, ondernemers en maatschappelijke opgaven centraal te stellen.	In 2020 bereiden we de ontwerp omgevingsvisie voor.				RO	De start van het proces voor de omgevingsvisie heeft vertraging opgelopen door verloop van personeel en beperkingen als gevolg van corona. Na de vaststelling van het Plan van Aanpak is gekozen voor een andere participatiemethode dan in Bergen en Castricum. In onze gemeente ligt die in lijn met eerdere toepassingen van participatietrajecten, zoals in het project Verlevendiging Dorpscentrum Heiloo. Deze bottom-up methode geeft onze inwoners alle kans om mee te denken en mee te ontwerpen aan de omgevingsvisie. Het participatietraject is in december in digitale vorm gestart met een enquête onder 500 willekeurig gekozen inwoners van Heiloo van 19 jaar en ouder. Met deze enquête start formeel het proces van de omgevingsvisie. Met een strakke planning zal eind 2021 een omgevingsvisie kunnen worden vastgesteld. Het projectbudget is hierdoor grotendeels niet besteed. We stellen voor om een deel van het niet uitgegeven budget in 2021 te gebruiken voor extra ondersteuning bij het opstellen van de (ontwerp) omgevingsvisie, zodat we volgens de planning de (ontwerp) omgevingsvisie in 2021 aan de raad ter besluitvorming voor kunnen leggen.
	Op basis van ervaringen met pilots en experimenten wordt in 2020 een handboek omgevingsplan opgesteld.				RO	De voorbereiding van het handboek omgevingsplan is gestart. Wel hebben we door omstandigheden, waaronder de effecten van de coronacrisis, de planning en aanpak van onze voorbereidingen op het omgevingsplan herzien. Ons streven om op 1 januari 2026 te beschikken over één omgevingsplan voor de hele gemeente conform de Omgevingswet is daarbij ongewijzigd gebleven.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
	Processen, producten en diensten aanpassen aan de eisen van de Omgevingswet. Ketensamenwerking voor elk niveau passend vormgegeven. Aansluiten op het Digitale Stelsel Omgevingswet en de zaaksystemen en gemeentelijke administraties aanpassen. Medewerkers opleiden, zodat ze toegerust zijn om volgens de Omgevingswet te handelen. Inzicht krijgen in de gevolgen voor de bedrijfsvoering. Inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties informeren over de Omgevingswet.				PvD	Op 1 april 2020 werd bekend, dat de invoering van de Omgevingswet met een jaar werd uitgesteld tot 1 januari 2022. In de 2e beleidsrapportage 2020 is gerapporteerd over de impact van het uitstel op de implementatie van de Omgevingswet in de BUCH-gemeenten. Onze aanpak voor de implementatie is er op gericht eerst de basis op orde te brengen en in te zetten op lokale aspecten. Vervolgens is er meer ruimte voor doorontwikkeling. De doorontwikkeling zou starten op het moment dat de Omgevingswet in werking zou treden (1 januari 2021). Dit is veranderd toen de Omgevingswet werd uitgesteld. We hebben de voorbereidingen onverminderd voortgezet, binnen de kaders zoals door de raden vastgesteld. Een groot deel van onze voorbereiding staat namelijk los van de datum van inwerkingtreding. Dit heeft tot gevolg dat de doorontwikkeling niet na, maar voor de inwerkingtreding start. We hebben de extra tijd gebruikt om de gevolgen van de coronacrisis op onze voortgang op te vangen. Daarnaast wordt de extra tijd gebruikt om beter vertrouwd te raken met de nieuwe manier van werken en onze dienstverlening te verbeteren voordat de Omgevingswet in werking treedt. Zoals in de 2e beleidsrapportage 2020 is gemeld, heeft het uitstel van de Omgevingswet impact gehad op de planning van enkele activiteiten. Zo is het moment waarop we inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties informeren over de Omgevingswet verschoven, zodat er niet te veel tijd zit tussen het informeren en de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Ook de planning voor het opleiden van medewerkers is aangepast. Daarna zijn de activiteiten volgens de aangepaste planningen verlopen. De benodigde software voor het aansluiten op het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO) is aangeschaft. Voor twee van de drie applicaties is de implementatie afgerond. De implementatie van de VTH software is in uitvoering. Daarmee kunnen we ruim voor de invoeringsdatum aansluiten op het DSO, oefenen en gewend raken aan de software. Daarnaast zijn we gestart met het op orde brengen van data over de fysieke leefomgeving die we komende jaren toegankelijk moeten maken via het DSO. Ook het aanpassen van de processen aan de eisen van de Omgevingswet is afgerond. Door uitstel van de Omgevingswet hebben we meer tijd voor de verdere voorbereidingen en meer tijd om vertrouwd te raken met de nieuwe processen en werkwijzen.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Heiloo biedt een prettig dorps woonmilieu in een groene omgeving. De missie van de gemeente Heiloo op het gebied van wonen is: Vergroting van de diversiteit van het woningaanbod; Bevorderen doorstroming op de woningmarkt, zodat iedereen (ook starters) een wooncarrière kan maken; Een woningbouwprogramma dat aansluit bij de wensen van de woonconsument en voldoende sociale huurwoningen en betaalbare koopwoningen omvat; Geschikte inbreilocaties worden actief benut en tot ontwikkeling gebracht.	Overeenkomstig de Woonvisie Heiloo bepalen we de realisatie en programmering van nieuwe woningbouwlocaties aan de hand van: Het RAP (de regionale woningprogrammering). De meest actuele huishoudensprognose. Het meest actuele woningmarktonderzoek. De Prestatieafspraken.	✓	✓	✓	PvD	Dit is sinds de vaststelling van de woonvisie de standaard werkwijze. Nieuwe woningbouwprojecten worden beoordeeld aan de hand van een afwegingskader, de meest recente gegevens over vraag en aanbod en de Prestatieafspraken.
Inwoners informeren wat er wanneer gebeurt en hoe zij zich bij werkzaamheden binnen het dorp kunnen verplaatsen.	We brengen alternatieve routes onder de aandacht van de weggebruikers en hebben verkeersmaatregelen genomen om overlast op andere routes te voorkomen Ook gaan we op basis van een nulmeting monitoren of en waar er overlast is en indien noodzakelijk worden er aanvullende maatregelen getroffen.	✓	✓	✓	PvD	Binnen dit onderwerp is het goed om de verschillende herinrichtingsprojecten die binnen Heiloo gaan plaatsvinden in tijd uit te zetten. Op die manier krijgen bewoners een goed beeld wat ze de komende jaren zoal te wachten staat. Dit overzicht kan ook gebruikt worden om alternatieve routes (bijvoorbeeld buiten Heiloo) beter onder de aandacht te brengen. De 0-meting gebruiken we o.a. om inzicht te krijgen in het lange termijn effect van de verschillende aanpassingen in het wegennet van Heiloo.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
3a Wonen en leefomgeving	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	4.840	6.423	-1.584	4.589	6.317	-1.728	3.163	5.007	-1.843	-1.425	N	1.310	V	-115	N
Mutaties reserves	53	502	-449	191	392	-201	102	173	-71	-89	N	219	V	130	V
Totaal	**4.892**	**6.926**	**-2.033**	**4.779**	**6.709**	**-1.930**	**3.265**	**5.180**	**-1.915**	**-1.514**	**N**	**1.529**	**V**	**15**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3A (lasten)		
Grondexploitatie Zuiderloo Voordeel op de lasten is ontstaan doordat de realisatie van een grote grondverwerving is doorgeschoven naar 2021. De overige kosten zijn in lijn met de meerjarenprognose grondexploitatie (MPG).	1.019.000	V
Zandzoom faciliterend grondbeleid De kosten voor bouwrijp maken en onderzoek schuiven door naar 2021 vanwege de nog lopende procedure over het bestemmingsplan bij de Raad van State.	134.000	V
Inhuur grote projecten De kosten voor de inhuur van de grote projecten vallen lager uit vanwege de latere realisatie van de aansluiting A9, waardoor in 2020 minder inzet is nodig geweest. Voor een deel van deze lagere kosten betekent dat minder aan de provincie wordt doorbelast met een nadeel op de inkomsten als gevolg. Daarnaast waren nog kosten begroot voor de afronding van het project spoorwegonderdoorgang, maar deze zijn niet gerealiseerd.	110.000	V
Omgevingsvisie en -plan De kosten voor de omgevingsvisie en -plan zijn lager uitgevallen. Dit wordt veroorzaakt doordat minder externe inhuur nodig is geweest en het uitgebreide participatietraject geen doorgang heeft kunnen vinden vanwege COVID-19.	61.000	V
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 125.000,- lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	19.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	32.000	N
Totaal lasten	***1.310.000***	***V***

Programmaonderdeel 3A (baten)		
Grondexploitatie Zuiderloo De begrote opbrengsten van circa € 2,0 mln zijn volledig gerealiseerd. Het verschil tussen de baten en lasten van de grondexploitatie betreft de winstneming van € 58.000 die in 2020 niet is gerealiseerd. Zie ook de toelichting op de reserves.	1.077.000	N
Zandzoom faciliterend grondbeleid De exploitatiebijdragen van € 220.000 zijn conform de begroting ontvangen. Het verschil tussen de gemaakte kosten en de ontvangen exploitatiebijdragen wordt conform BBV gemuteerd op de balans als nog te ontvangen bedragen. Per saldo neutraal voor het rekeningresultaat.	134.000	N
Vaststelling subsidie Oosterzij In 2019 heeft de verantwoording over de zogenaamde HIRB subsidie Oosterzij plaatsgevonden. In 2020 zijn de stukken over de ISV subsidie Oosterzij ter vaststelling bij de provincie ingediend, maar de afhandeling hiervan bij de provincie is nog niet gebeurd. Hierdoor is nog geen zekerheid over deze subsidie-inkomst in 2020 en resulteert in een nadeel.	120.000	N
Inhuur grote projecten De kosten voor de inhuur van de grote projecten vallen lager uit vanwege de latere realisatie van de aansluiting A9, waardoor in 2020 minder inzet is nodig geweest. Voor een deel van deze lagere kosten betekent dat minder aan de provincie wordt doorbelast met een nadeel op de inkomsten als gevolg.	55.000	N
Leges omgevingsvergunningen In de verwachte eindprognose voor 2020 waren twee bouwplannen opgenomen welke uiteindelijk pas begin 2021 zijn vergund. Hierdoor is € 310.000 aan legesinkomsten op het begrote bedrag van € 368.000 gerealiseerd (-16%).	58.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	18.000	V
Totaal baten	***1.425.000***	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**115.000**	**N**

Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Winstneming grondexploitaties De begrote winstneming van € 117.000 voor Boekelermeer wordt niet gerealiseerd vanwege het uitblijven van verkoopopbrengsten in 2020. Hierdoor vindt voor Boekelermeer geen storting plaats in de bestemmingsreserve grote projecten. Ook de winstneming voor Zuiderloo (€ 58.000) is volgens de zogenaamde 'percentage-of-completion' methode in 2020 niet aan de orde.	175.000	V
Storting bovenwijkse voorzieningen Op basis van de nota bovenwijkse voorzieningen worden vanuit het grondbedrijf afdrachten gedaan aan de bestemmingsreserve bovenwijkse voorziening. Deze afdrachten zijn afhankelijk van de gerealiseerde opbrengsten. In 2020 vindt een lagere storting plaats met name door geen gerealiseerde verkopen voor Boekelermeer.	43.000	V
Totaal lasten	***218.000***	***V***
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Vennootschapsbelasting In de begroting was rekening gehouden met een te betalen vennootschapsbelasting van € 89.000. Deze last werd gedekt door een uitname uit de reserve grote projecten. De inschatting is dat de vpb-last over 2020 nihil is en dus geen onttrekking nodig is.	89.000	N
Totaal baten	***89.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**129.000**	**V**
Resultaat na bestemming	**14.000**	**V**

3B. DUURZAAMHEID EN MILIEU

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Heiloo wordt één van de duurzaamste gemeenten van Nederland en anticipeert daarmee op de effecten van klimaatverandering en energietransitie.	Het mede opstellen en uitvoeren van de Regionale Energiestrategie (RES) Noord-Holland Noord	✓	✓	✓	PvD	In 2020 heeft participatie plaatsgevonden in het Lokaal Scenario Atelier. Mede op basis hiervan is de concept RES NHN opgesteld, waar het college op 30 juni 2020 mee heeft ingestemd. Van april tot oktober 2020 heeft consultatie plaatsgevonden onder stakeholders, waaronder de gemeenteraad ('wensen en bedenkingen'). De consultatie is verwerkt in de Reactienota RES NHN en vastgesteld door het college op 15 december 2020. In januari 2021 vindt een participatie plaats naar de RES 1.0 (definitieve RES) op basis van de inhoud van de Reactienota RES NHN, oftewel de 'geconcretiseerde zoekgebieden' voor wind en zon. Het college heeft hiervoor op 15 december 2020 een 'Plan van Aanpak Participatie naar RES NHN' vastgesteld.
	Het opstellen en uitvoeren van een uitvoeringsprogramma, Transitievisie Warmte,	✓	✓	✓	PvD	De visie aardgasvrije wijken is in het vierde kwartaal van 2020 door de raad vastgesteld. Met dit mandaat zijn er eind 2020 gesprekken met de projectgroep aardgasvrij geweest voor het ontwikkelen van het wijkuitvoeringsplan met name voor het besparen van energie, ontwikkelen van demonstratieprojecten en het uitvoeren van een haalbaarheidsonderzoek collectieve warmte. Bij het Expertise Centrum Warmte is er een concept ingediend voor de regeling Expertise Advies Warmtetransitie.
	Voorlichting (met behulp van derden) over wat inwoners en ondernemers zelf kunnen doen om de uitstoot van CO2 terug te dringen.	✓	✓	✓	PvD	In 2020 zijn er meerdere inwonerspanels Klimaat en Aardgasvrij georganiseerd en algemene inwonersbijeenkomst om inwoners en ondernemers te betrekken en voor te lichten. Verder zijn er bij 30 bedrijven energiescans uitgevoerd, hebben er twee wijkaanpakken energiebesparing plaatsgevonden in combinatie met een inkoopactie isolatie en zijn er voorbereidingen getroffen voor de inkoopactie zonnepanelen. De regeling reductie energie is in 2020 ook van start gegaan. De subsidieregeling energiebesparende maatregelen is eind 2020 vervangen met een vernieuwde regeling. Via het energieloket van het Duurzaam Bouwloket kunnen inwoners gratis en onafhankelijk advies over energiebesparing inwinnen. Nieuw is daarbij de online Woningplanner waarmee inwoners een gratis stappenplan kunnen maken voor verduurzaming van hun woning.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
	Duurzaamheid stimuleren en waar het kan eisen stellen aan het ontwerp en de inrichting van nieuwe woonwijken				PvD	Het programma Klimaat is vastgesteld in 2020. Hiermee wordt duurzaamheid op structurele wijze gestimuleerd. o.a. via het programma Klimaatadaptatie en het bouwbesluit worden duurzaamheidseisen gesteld aan nieuwe woonwijken.
	Een uitvoeringsprogramma energietransitie opstellen en uitvoeren.				PvD	Het uitvoeringsprogramma Energietransitie 2020 is op 30 juni 2020 door het college vastgesteld.
	Een haalbaarheidsonderzoek naar het plaatsen van een lokale energieopslag op de Oude Werf ondersteunen.				PvD	Project Buurtbatterij (lokale energieopslag) is gekoppeld aan project Zonnegeluidsscherm langs de A9. Doordat RWS geen medewerking verleent aan het project Zonnegeluidsscherm is project Buurtbatterij tevens tot nader order uitgesteld.
	Het college geeft de directie mee dat de werkorganisatie het goede voorbeeld geeft wat betreft: een elektrisch wagenpark, zonnepanelen op de gemeentelijke daken en een duurzame bedrijfsvoering.				PvD	Het plan om het wagenpark te verduurzamen is vastgesteld en wordt geïmplementeerd. In de kadernota voor 2021 van de BUCH gemeenten zijn budgetten opgenomen voor het plaatsen van zonnepanelen op gemeentelijke daken. “Het goede voorbeeld geven" als werkorganisatie en gemeenten wordt uitgewerkt in het programma duurzame bedrijfsvoering. Er wordt een CO2-footprint gemaakt van de uitstoot en daar wordt een verbeterplan aan gekoppeld. Vervolgens wordt hierover intern en extern gecommuniceerd om een grote bewustwording te realiseren.
We zijn voorbereid op de vanaf 2021 te decentraliseren milieutaken.	Gezamenlijk met de omgevingsdiensten en provincie Noord-Holland inventariseren we aan de hand van de Omgevingswet en toegevoegde aanvullingsbesluiten (in elk geval bodem, geluid, natuur) welke (milieu)aspecten gedecentraliseerd worden.				PvD	Voor de decentralisatie van bodemtaken geldt dat nog steeds geen duidelijkheid is over de hierbij behorende tegemoetkoming van het Rijk. Provincies en gemeenten maken zich zorgen of zij genoeg geld hebben om hun toekomstige wettelijke taken voor bodem en grondwater uit te kunnen voeren en hebben daarom een gezamenlijke brief aan het Rijk gestuurd waarin deze zorgen nadrukkelijk worden geuit. In voorbereiding op de overdracht is samenwerking met de Provincie en omgevingsdienst gewerkt aan het actualiseren van de bodemkwaliteitskaarten en het bodeminformatiesysteem. Ook is een screening uitgevoerd van alle bekende bodemlocaties.

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Door een betere scheiding van afvalstoffen zijn er meer kansen op hergebruik van grondstoffen. Hierdoor wordt de leefomgeving minder vervuild.	Afvalscheiding: Beleid actualiseren, verwachtingen bij inwoners managen met goede communicatie.				PvD	In 2020 is het in 2019 vastgestelde beleidsplan 'Van Afval naar Grondstoffen' verder uitgerold. In de anderhalf jaar die volgde op het raadsbesluit over het nieuw grondstoffenbeleid hebben er Europese aanbestedingen plaatsgevonden voor wagens, rolcontainers en ondergrondse containers, is zijbelading ingevoerd, zijn er rolcontainers uitgerold, zijn er locaties voor ondergrondse containers bepaald, is er gecommuniceerd naar de omgeving, is de infrastructuur voor variabele heffing gereedgemaakt en nog veel meer. Dit alles in een tijdsperiode waarin onze inwoners, onze partners in de uitrol en de organisatie zelf flink op de proef gesteld zijn door de uitdagingen die komen met het Covid-19 virus. Dit heeft ons er niet van weerhouden om het gestelde doel te halen: 1 januari 2021 markeerde de start van de variabele heffing. In april/mei 2021 wordt er een evaluatie aan de raad voorgelegd.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
3b Duurzaamheid en milieu	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	5.253	4.446	808	5.423	4.340	1.083	5.399	4.434	965	-24	N	-94	N	-118	N
Mutaties reserves	0	0	0	18	218	-200	18	218	-200	0	-	0	-	0	-
Totaal	**5.253**	**4.446**	**808**	**5.441**	**4.558**	**883**	**5.417**	**4.651**	**765**	**-24**	**N**	**-94**	**N**	**-118**	**N**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3B (lasten)		
Afval De kosten voor afval zijn in totaal € 103.000 hoger en dat heeft de volgende oorzaken: - Door Corona hebben we een enorme toestroom gehad van bezoekers bij het afvalbrengstation. Ook is er aan huis meer afval ingezameld door het vele thuiswerken. Hierdoor zijn de verwerkingskosten en ledigingskosten fors gestegen € 70.000 (N). - Daarnaast is begin 2020 geen overeenkomst tussen afvalfonds en HVC bereikt over de verrekening van het nascheiden van PMD uit het restafval. Hierdoor vindt de verrekening nog op de oude manier plaats en storten we de opbrengsten voor PMD door naar de HVC. (Dit als dekking voor de kosten van de installatie bij de HVC). Hierdoor ontstaat € 33.000 (N).	103.000	N
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 125.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	1.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	9.000	V
Totaal lasten	***94.000***	***N***
Programmaonderdeel 3B (baten)		
Afval Op afval is in totaal € 46.000 aan hogere inkomsten gerealiseerd. Dit voordeel bestaat uit een aantal onderdelen: - Zoals gemeld bij de kosten heeft het uitblijven van een overeenkomst tussen afvalfonds en HVC over nascheiding van PMD zowel tot hogere lasten als baten geleid € 33.000 (V). Per saldo dus neutraal voor het rekeningresultaat. - Daarnaast is door de corona meer huishoudelijk afval geproduceerd en stijgen de opbrengsten van afvalstromen waaronder PMD € 29.000,- (V). - De baten van de afvalheffing komen 1% lager € 16.000 (N) uit ten opzichte van het begrote bedrag van € 2,878 mln.	46.000	V
Riool De baten rioolheffing zijn € 16.000 (1%) hoger uit dan begroot en komen op een totale heffing van € 1,954 mln. Daarnaast is de benodigde onttrekking uit de rioolvoorziening € 73.000 (N) lager geweest.	57.000	N

Niet nader verklaarde verschillen	13.000	N
Totaal baten	***24.000***	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**118.000**	**N**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	***-***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	***-***	
Subtotaal mutaties reserves	**-**	
Resultaat na bestemming	**118.000**	**N**

3C. BEHEER EN ONDERHOUD

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Klimaatadaptatie: vanuit klimaat adaptief beleid, inwoners van nieuwbouwwijken en (bestaande) inwoners bewust maken dat er met tuinaanleg.	Voorlichting geven aan inwoners van nieuwbouwwijken over bijvoorbeeld waterdoorlatende tegels en beplanting Bij nieuwe plannen in de programma's van eisen opnemen dat afvalwater en hemelwater gescheiden worden en dat berging van water zoveel mogelijk in het gebied zelf plaatsvindt. Bij onderhoud van wegen kijken we naar de infiltratiemogelijkheden om water vast te houden.	✓	✓	✓	RO	In september en oktober 2020 zijn twee wijksafari's georganiseerd (in het stationsgebied en Heiloo West). De wijksafari in het stationsgebied is niet doorgegaan i.v.m. een tekort aan aanmeldingen. Bij renovaties en nieuwbouwprojecten zijn maatregelen getroffen om water vast te houden en te scheiden. Voorbeelden hiervan zijn de herinrichting Hoogeweg/Groeneweg, nieuwbouw Melco, nieuwbouw Noordergeeststraat en de herinrichting van de Rookamer. Daarnaast zijn er zijn klimaatdialogen gehouden met diverse stakeholders: overheden, lokale en regionale organisaties, verenigingen, LTO, e.d. om inbreng te leveren voor de uitvoeringsagenda klimaatadaptatie.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
3c Beheer en onderhoud	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	367	5.543	-5.176	10.989	13.826	-2.837	10.895	13.522	-2.628	-94	N	304	V	210	V
Mutaties reserves	0	0	0	37	1.968	-1.930	37	2.204	-2.167	0	-	-237	N	-237	N
Totaal	**367**	**5.543**	**-5.176**	**11.026**	**15.794**	**-4.767**	**10.932**	**15.727**	**-4.795**	**-94**	**N**	**67**	**V**	**-27**	**N**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3C (lasten)	
Verkoop gronden Zandzoom Met de verkoop van de gronden Zandzoom is een bedrag van € 7,766 mln aan boekwaarde gemoeid. Een voordeel op de lasten ontstaat met name door de latere realisatie van de verkoop Centrale Kamer Oost. Hierdoor schuift dit deel van de verlaging van door naar 2021.	319.000 V

Wegen Het betreft hier ongeplande spoedwerkzaamheden van asfaltonderhoud aan het fietspad Kennemerstraatweg richting Alkmaar, parallel aan landgoed Nijenburg (Heilooërbos). In het najaar van 2020 kwamen er diverse meldingen binnen over de slechte staat van het fietspad. Volgens de inspectiegegevens stond het fietspad nog niet ingepland voor onderhoud. Na een visuele spoedinspectie bleek dat er over het gehele traject ernstige rafeling, scheurvorming en oneffenheden aanwezig waren. Met de winter op komst was het van groot belang om direct te handelen. Bij asfaltonderhoud is het namelijk heel belangrijk dat de conditie van de toplaag in goede staat blijft, zowel vanuit veiligheidsoverwegingen voor de weggebruiker als ook vanuit financieel oogpunt. Als een deklaag van het asfalt niet op tijd onderhouden wordt, vindt er kapitaalvernietiging plaats. Te laat onderhoud kan als gevolg hebben dat de tussen- en onderlagen van het asfalt vervangen moeten worden. Het is bekend dat winterweer een desastreus effect heeft op asfalt. Vorst- en dooicycli verminderen de cohesie van asfaltmengsels en hebben een ernstige verslechtering van het asfalt tot gevolg. Dit uit zich voornamelijk in rafeling en verergering van scheuren. Daarnaast kan rafeling en scheurvorming op een fietspad in winterse omstandigheden voor zeer gevaarlijke omstandigheden zorgen. Op deze forensenverbinding fietsen dagelijks meer dan 1300 fietsers richting Alkmaar en is hiermee zeer belangrijke verbinding.	66.000	N
Maaien en schouwen De uitkomst van een aanbesteding van het maaien viel flink nadelig uit. Hierdoor is de aanbesteding stopgezet en tijdelijk gekozen voor een lichtere maaivariant (minder maaien). Dit voordeel is incidenteel. In 2020 is de aanbesteding voor 2021 opnieuw opgestart. De gevolgen daarvan worden meegenomen in de 1e Firap 2021.	23.000	V
Openbare verlichting Het nadeel op dit budget wordt grotendeels veroorzaakt door de uitgevoerde remplace van lampen. Bij remplace worden de lampen vervangen op het moment dat de theoretische levensduur is verstreken. Voor veel lampen in Heiloo geldt dat hun theoretische levensduur voorbij is. Om het voordeel van remplace te bereiken, moet eerst geïnvesteerd worden. Anders blijven de storingsrondes te duur. Daarom zijn dit jaar in verhouding veel lampen vervangen om de achterstand sneller in te lopen. Ook in 2021 zal dit in Heiloo nog het geval zijn. Daarna zullen de te vervangen lampen gaan afnemen en moeten we structureel minder uitval en vervanging in de storingsrondes terugzien.	25.000	N
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 125.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	20.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	34.000	V
Totaal lasten	***304.000***	***V***

Programmaonderdeel 3C (baten)		
Verkoop gronden Zandzoom De totale verkoopopbrengst van de gronden Zandzoom bedraagt € 10,167 mln en is hiermee € 82.000 lager dan begroot. De reden hiervoor is dat de verkoopopbrengst van de Centrale Kamer Oost is doorgeschoven naar 2021 en inmiddels is gerealiseerd in het eerste kwartaal van dat jaar. Voor 2020 betekent dat de verkoopopbrengst € 425.000 lager uitkomt. Tegenover deze lagere opbrengst staan extra (niet begrote) inkomsten vanwege een rentevergoeding in de afrekening over de verkopen van de percelen in de Westflank en de Centrale Kamer West. Na aftrek van de afschrijving op de boekwaarde (€ 7,766 mln) en de historische kosten (€ 0,2 mln) resteert een boekwinst van € 2,2 mln, die conform begroting wordt gestort in de bestemmingsreserve grote projecten.	82.000	N
Niet nader verklaarde verschillen	12.000	N
Totaal baten	**94.000**	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**210.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Boekwinst verkoop gronden Zandzoom De begrote boekwinst van € 1,968 mln op de verkoop van de gronden Zandzoom valt uiteindelijk € 237.000 hoger uit. Deze boekwinst wordt gestort in de bestemmingsreserve grote projecten.	237.000	N
Totaal lasten	***237.000***	***N***
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal baten	***-***	
Subtotaal mutaties reserves	**237.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**27.000**	**N**

Verbonden partijen per programmaonderdeel
Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

PO	Verbonden partij
3b	Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD)
3b	Vuilverbrandingsinstallatie e.o. (VVI)
3b	Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA)

Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	eenheid	bron
3a	24	Gemiddelde WOZ waarde	439	313	343	364	270	2020	x €1.000	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken
3a	25	Nieuw gebouwde woningen	4,5	13,3	5,6	20,1	9,2	2019	per 1.000 woningen	Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research
3a	26	Demografische druk	102	69,8	84,3	92,1	70	2020	%	CBS - Bevolkingsstatistiek
3b	27	Omvang huishoudelijk restafval	199	193	187	172	163	2019	kg per inwoner	CBS statistiek Huishoudelijk afval
3b	28	Hernieuwbare elektriciteit	6,6	5,4	8,1	7,7	17,6	2018	%	Klimaatmonitor - Rijkswaterstaat

Ad 26) De som van het aantal personen 0 tot 20 jaar en 65 jaar of ouder in verhouding tot de personen van 20 tot 65 jaar.
Ad 28) Hernieuwbare elektriciteit is elektriciteit die is opgewekt uit wind, waterkracht, zon of biomassa.



Programma 4
Een financieel gezonde gemeente

2.4 PROGRAMMA: EEN FINANCIEEL GEZONDE GEMEENTE

4A. EEN FINANCIEEL GEZONDE GEMEENTE

Beleidsverantwoording

Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen	doel	tijd	geld	PH	Realisatie in 2020
Een structureel sluitende begroting	In de programmabegroting worden in alle jaren de structurele lasten gedekt door de structurele baten.				PvD	In november 2020 heeft de raad een structureel sluitende begroting 2021 vastgesteld.
Lage verantwoorde lokale lasten	We houden de woonlasten voor onze inwoners op een verantwoord niveau. Het OZB-tarief stijgt met de verwachte indexatie van 1,5%. Daarnaast wordt de waardeontwikkeling van de woningen in de berekening van de OZB aanslag verwerkt.				PvD	Dit is gerealiseerd bij de vaststelling van de tarieven bij de begroting. De gemiddelde woonlasten van een meerpersoonshuishouden bedragen in Heiloo € 820 ten opzichte van € 776 als landelijk gemiddelde. Ten opzichte van 2019 stijgen de woonlasten met € 61 (8%) door de hogere afvalstoffenheffing (€ 23), rioolheffing (€ 6) en OZB (€ 32). De stijging voor Heiloo is hiermee hoger dan die van het landelijk gemiddelde (€ 36 of 5%).
Een verantwoorde weerstandscapaciteit	We identificeren periodiek de risico's die we lopen en beoordelen of we maatregelen kunnen nemen om deze risico's te beperken.				PvD	De risico's worden in het risicoinventarisatiesysteem (Naris) bijgehouden. Bij de jaarrekening en de begroting zijn de risico's geactualiseerd en gerapporteerd in de paragraaf weerstandsvermogen. In de begroting 2021 is voorgesteld om de bestemmingsreserve 'Grote projecten' onderdeel te maken van het beschikbare weerstandsvermogen aangezien de risico's hiervan ook al werden meegeteld.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
4 Financieel gezond	Primitieve begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
Baten en lasten	32.795	6.778	26.017	34.085	7.403	26.683	34.227	7.166	27.061	141	V	237	V	378	V
Mutaties reserves	0	0	0	1.443	1.059	384	1.401	1.059	342	-42	N	-0	N	-42	N
Totaal	**32.795**	**6.778**	**26.017**	**35.528**	**8.462**	**27.066**	**35.628**	**8.225**	**27.403**	**99**	**V**	**237**	**V**	**336**	**V**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 4 (lasten)		
Gemeentehuis Door een lagere bezetting in verband met de coronapandemie is er in 2020 een lager energieverbruik geweest en minder klein onderhoud gedaan. Daarnaast is vooruitlopend op het huisvestingsvraagstuk minder groot onderhoud gepleegd.	115.000	V
Doorbelasting BUCH Doordat de BUCH geen saldo mag hebben is de bijdrage van Heiloo aan de BUCH over 2020 in totaal € 132.000 lager geworden. Dit leidt bij alle programmaonderdelen tot een lagere doorbelasting dan begroot.	53.000	V
Vennootschapsbelasting De vpb-last valt lager uit. Dit wordt voor het grootste deel veroorzaakt door het niet realiseren van verkoopopbrengsten in de grondexploitatie Boekelermeer.	89.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	20.000	N
Totaal lasten	***237.000***	***V***

Programmaonderdeel 4 (baten)		
Dividend De gemeente Heiloo is aandeelhouder bij de Bank Nederlands Gemeenten (BNG) en Alliander en ontvangt daarvoor dividend. Tot en met 2017 was de gemeente Heiloo aandeelhouder in de houdstermaatschappij GKNH (Gasbedrijf Kop van Noord-Holland). Deze aandelen zijn overgegaan in het huidige belang in Alliander. Over de afwikkeling van de houdstermaatschappij GKNH liep nog een geschil met de belastingdienst over een mogelijk aanslag vennootschapsbelasting. Vanwege dit risico had de houdstermaatschappij in liquidatie de resterende dividenduitkering uitgesteld. In 2020 is het geschil met de belastingdienst beëindigd en is van een vpb risico geen sprake meer. Hierdoor heeft in 2020 alsnog een incidentele dividenduitkering plaatsgevonden van € 68.000. Het resterende voordeel komt door de dividenduitkering van de BNG. Bij de 1e Firap was de verwachte dividenduitkering van de BNG verlaagd vanwege matige winstvooruitzichten onder andere door de coronacrisis. Uiteindelijk is door BNG bekend gemaakt dat wel een deel van het dividend wordt uitgekeerd.	92.000	V
Algemene uitkering De totale algemene uitkering die in 2020 is ontvangen, bedraagt € 29,132 mln en is hiermee € 63.000 hoger dan begroot. Ten opzichte van de raming bij de septembercirculaire zijn een aantal maatstaven, waaronder eenouderhuishoudens, lage inkomens en re-integratie, naar boven bijgesteld. Daarnaast is de uitkeringsfactor ook fractioneel hoger dan bij de septembercirculaire.	63.000	V
Niet nader verklaarde verschillen	14.000	N
Totaal baten	**141.000**	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**378.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Geen afwijkingen	-	
Totaal lasten	***-***	

Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Onttrekking algemene reserve Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2019 is € 27.000 overgeheveld naar 2020 voor de groep inburgeringsplichtigen (de 'Ondertussengroep') voordat de nieuwe Wet inburgering in werking treedt. Dit geld is niet besteed in 2020 en wordt daarom niet onttrokken uit de algemene reserve. Datzelfde geldt voor de beschikbaar gestelde € 15.000 voor de inzet van participatie instrumenten voor de omgevingsvisie.	42.000	N
Totaal baten	***42.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**42.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**336.000**	**V**

Verbonden partijen per programmaonderdeel
Voor verdere informatie zie paragraaf F Verbonden partijen

PO	Verbonden partij
4a	Werkorganisatie BUCH (BUCH)
4a	N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

Verplichte indicatoren per programmaonderdeel

PO	nr	Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	eenheid	bron
4a	29	Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	923	767	723	698	700	2020	€	COELO, Groningen
4a	30	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	1010	872	795	820	773	2020	€	COELO, Groningen

3. PARAGRAFEN

PARAGRAAF A: LOKALE HEFFINGEN

Inleiding
De algemene dekkingsmiddelen bestaan vooral uit de Algemene Uitkering uit het Gemeentefonds. De Algemene Uitkering heeft geen bestedingsdoel en hoeft niet aan het rijk verantwoord te worden. Van de lokale heffingen is de opbrengst van de onroerende zaak belasting de grootste post die tot de algemene dekkingsmiddelen wordt gerekend. De andere lokale heffingen hebben meestal een specifieke bestemming (zoals afvalstoffenheffing, rioolrecht en grafrechten). Nieuw in deze paragraaf is dat de kostendekkendheid van de overige leges (waaronder bouwleges) is opgenomen.

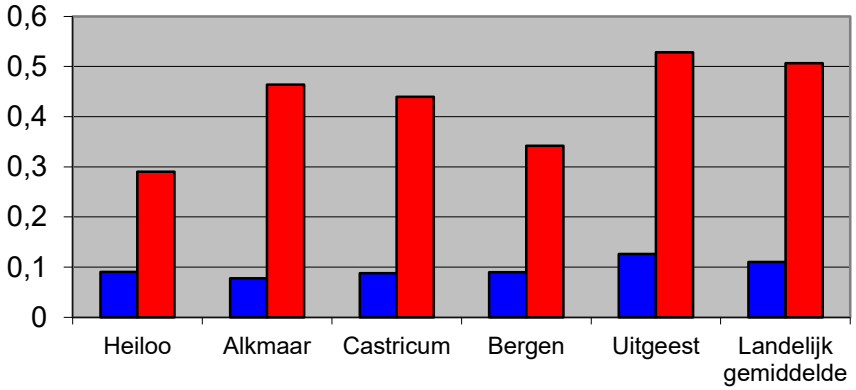
Overzicht lokale belastingen en heffingen en algemene dekkingsmiddelen
In de onderstaande tabel is per belastingsoort de gerealiseerde versus de geraamde belastingopbrengsten in 2020 opgenomen.

Programma onderdeel	Belastingsoort	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
1b	Kwijtscheldingen	-108.000	-100.000	-103.000
3b	Afvalstoffenheffing	2.878.000	2.864.000	2.596.000
3b	Rioolheffing	1.938.000	1.954.000	1.883.000
3c	Lijkbezorgingsrechten	134.000	131.000	144.000
4	OZB woningen	3.587.000	3.532.000	3.267.000
4	OZB bedrijven	903.000	983.000	852.000
4	Toeristenbelasting	39.000	38.000	29.000

Onroerende Zaak Belastingen (OZB)
De hoogte van de OZB voor 2020 wordt vastgesteld op basis van de waarde in het economisch verkeer van een onroerende zaak per 1 januari 2019 (WOZ waarde) en het vastgestelde tarief. De waarden van alle onroerende zaken worden jaarlijks getaxeerd en door middel van WOZ- beschikkingen aan belanghebbenden kenbaar gemaakt. De OZB bestaan uit een ‘eigenarenbelasting’ voor woningen en een ‘eigenarenbelasting’ en ‘gebruikersbelasting’ voor niet-woningen. De hertaxatie van alle woningen in de gemeente Heiloo vindt jaarlijks plaats door middel van modelmatige waardering. Niet-woningen worden getaxeerd op de gecorrigeerde vervangingswaarde of door middel van het kapitaliseren van de huurwaarde.
Het uitgangspunt voor de berekening van de OZB-tarieven 2020:
- de OZB-tarieven van 2019, vermeerderd met de indexering van 1,5% waarbij tevens een waardeontwikkeling van invloed is van 8% voor woningen en 1% voor niet-woningen. Deze waardeontwikkeling is verdisconteerd in de OZB tarieven en daarmee tevens in de opbrengsten. Het werkelijk opgelegde totaal aan OZB is nagenoeg gelijk aan de totale begrote opbrengst.

Opbrengsten onroerende zaakbelastingen	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
Eigenaren woningen	3.587.000	3.532.000	3.267.000
Eigenaren bedrijven	518.000	552.000	485.000
Gebruikers bedrijven	384.000	431.000	367.000
Totaal opbrengst OZB	**4.490.000**	**4.515.000**	**4.119.000**

OZB tarieven 2020 in percentage van de WOZ waarde in de regio.



Tarieven OZB Heiloo 2020 als percentage van de WOZ waarde:
OZB Eigenaar woning : 0,0907% (2019 0,0894%).
OZB Eigenaar niet-woning : 0,1555% (2019 0,1532%).
OZB Gebruiker niet-woning : 0,1350% (2019 0,1330%).
Totaal OZB tarief woning 0,0907% en niet-woning 0,2905%.

Afvalstoffenheffing

Uitgangspunt voor de berekening van de tarieven is maximaal 100% dekking van de kosten voor inzameling huishoudelijk afval. Hierbij geldt dat alle kosten die toegerekend kunnen worden, ook werkelijk onderdeel van het tarief uitmaken. Dit, in combinatie met het uitgangspunt van kostendekkendheid heeft geleid tot een stijging van het tarief in 2020.

Afvalstoffenheffing	2020	2019
Eénpersoonshuishouden	190	168
Meerpersoonshuishouden	312	289

In 2020 zijn de totale werkelijke kosten € 329.000 hoger uitgekomen dan in de primitieve begroting was opgenomen. Dit was voor een deel al voorzien in de 1e Firap 2020, waarin de verwerkingskosten van restafval zijn verhoogd door de latere levering van de PMD minicontainers. Daarnaast zijn de verwerkingskosten extra opgelopen door de coronacrisis, waardoor inwoners meer afval hebben aangeboden. De voorziening van afval was aan het begin van 2020 al nihil, waardoor geen onttrekking uit de egalisatievoorziening heeft plaatsgevonden.

Kostendekkendheid afvalstoffenheffing	Begroot 2020	Werkelijk 2020
Kosten taakveld afval, incl. (omslag)rente	2.222.000	2.463.000
Inkomsten, excl. heffingen	383.000	352.000
Netto kosten	1.839.000	2.111.000
Toe te rekenen kosten:		
Overhead	587.000	587.000
Aandeel straatreiniging	91.000	91.000
BTW	288.000	345.000
Totale kosten	**2.805.000**	**3.134.000**
Opbrengst heffingen	2.873.000	2.862.000
Kwijtschelding	-55.000	-50.000
Totale opbrengsten	**2.818.000**	**2.812.000**
Opbrengsten minus kosten	**13.000**	**-322.000**
Mutatie voorziening	13.000	0
Dekkingspercentage	**100%**	**90%**

Rioolheffing
De tarieven voor de rioolheffing zijn vastgelegd in het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP). Op basis van de geplande investeringen zijn meerjarig de kostendekkende tarieven berekend. Op basis van bovenstaande is het tarief voor 2020 bepaald op € 174 in 2019 was dat € 168. Met de rioolheffing worden onderhoud en investeringen in het rioolstelsel bekostigd.

De werkelijke kosten voor riolering zijn in 2020 hoger dan bij de primitieve begroting was voorzien. De belangrijkste reden is dat er extra onderhoud is gepleegd. Hierdoor is de werkelijke onttrekking uit de voorziening € 60.000 hoger. Bij het raadsvoorstel over het GRP 2019-2023 is voor Heiloo de zogenaamde spaarvoorziening ingevoerd. Hierbij worden de investeringsbedragen rechtstreeks uit de voorziening gedekt. In 2020 gaat dat om € 248.000 aan gerealiseerde investeringen. De totale onttrekking uit de voorziening komt uit op € 360.000. De stand van de voorziening na deze mutatie bedraagt € 1.175.000. Zoals door de raad is besloten bij het GRP is de komende jaren een geleidelijke tariefstijging nodig om voldoende te sparen en zodoende de vervangingsinvesteringen te kunnen financieren.

Kostendekkendheid rioolheffing	Begroot 2020	Werkelijk 2020
Kosten taakveld riolering, incl.	1.258.000	1.358.000
Inkomsten, excl. heffingen	5.000	73.000
Netto kosten taakveld	**1.253.000**	**1.285.000**
Toe te rekenen kosten:		
Overhead incl (omslag)rente en	238.000	238.000
BTW	220.000	267.000
Totale kosten	**1.938.000**	**2.016.000**
Opbrengst heffingen	1.938.000	1.954.000
Kwijtschelding	-52.000	-50.000
Totale opbrengsten	**1.886.000**	**1.904.000**
Opbrengsten minus kosten	-52.000	-112.000
Onttrekking voorziening (exploitatie)	-52.000	-112.000
Onttrekking voorziening (investering)	-371.000	-248.000
Dekkingspercentage	**97%**	**94%**

Kostendekkendheid leges
In 2020 is een onderzoek uitgevoerd naar de kostendekkendheid van de overige leges. De overige leges zijn opgedeeld in drie onderdelen, de zogenaamde titels:

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

In dit onderzoek is nagegaan wat de (uur)prijs (P) is van een product en welke tijdsbesteding (Q) hiermee is gemoeid. Naast de directe kosten op het taakveld wordt ook overhead toegerekend. De resultaten van het onderzoek zijn in de tabellen bij de afzonderlijke titels opgenomen. Wettelijk gezien mogen per titel de totale opbrengsten van de leges niet hoger zijn dan de totale lasten die de gemeente maakt voor de totstandkoming van de producten. Het is daarbij wel toegestaan dat binnen een titel een product met meer baten dan kosten (lees: een product dat voor meer dan 100% kostendekkend is), een product met meer kosten dan baten compenseert. Dit heet kruissubsidiering. Voor een aantal producten gelden wettelijk gemaximeerde tarieven

Titel 1: Algemene dienstverlening
Dit betreft vooral de leges die wordt geheven voor de burgerlijke stand, reisdocumenten en identiteitskaarten en rijbewijzen.

	Titel 1 Algemene dienstverlening	Taak-veld	Over-head	Totale Kosten	Totale Opbr.	Kosten-dekking
1	Burgerlijke stand	23.990	11.761	35.751	15.343	43%
2	Reisdoc. en Nederlandse identiteitskaart	51.240	21.160	72.400	60.511	84%
3	Rijbewijzen	77.151	46.315	123.466	105.599	86%
4	Verstrekkingen uit de Basisregistratie personen	11.491	1.610	13.101	2.392	18%
5	Vervallen	0	0	0	0	0%
6	Vervallen	0	0	0	0	0%
7	Bestuursstukken	0	0	0	0	0%
8	Vastgoedinformatie	0	0	0	0	0%
9	Overige publiekszaken	5.782	1.358	7.140	6.101	85%
10	Gemeentearchief	596	573	1.169	1.699	145%
11	Vervallen	0	0	0	0	0%
12	Leegstandswet	0	0	0	0	0%
15	Winkeltijdenwet	63	54	117	67	57%
16	Kansspelen	80	69	149	91	61%
17	Kabels en Leidingen	21.272	6.512	27.784	35.240	127%
18	Verkeer en vervoer	11.085	4.602	15.687	7.881	50%
19	Diversen	2.660	2.282	4.942	2.650	54%
	Totaal	**205.410**	**96.296**	**301.706**	**237.574**	**79%**

Voor dit onderdeel komt de kostendekkendheid uit op 79%. Voor twee producten is de kostendekkendheid boven de 100%, maar dat is via kruissubsidiering toegestaan.

Titel 2: Algemene dienstverlening
Dit betreft de leges die wordt geheven voor onder andere bouwvergunningen. In 2020 zijn de legesinkomsten lager uitgevallen dan in de primitieve begroting was verondersteld door de latere verwachte aanvraag van vergunningen vanuit Zandzoom.

	Titel 2 Fysieke leefomgeving	Taak-veld	Over-head	Totale Kosten	Totale Opbr.	Kosten-dekking
1	Begripsomschrijvingen	0	0	0	0	0%
2	Vooroverleg/beoordeling conceptaanvraag	13.569	10.218	23.787	14.124	59%
3	Omgevingsvergunning	209.162	112.307	321.469	300.590	94%
4	Vermindering	0	0	0	-2.099	0%
5	Teruggaaf	0	0	0	1.929	0%
6	Intrekking omgevingsvergunning	0	0	0	-278	0%
7	Wijz. omgevingsvergun. als gevolg van wijz. proj.	0	0	0	0	0%
8	Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten	0	0	0	0	0%
9	Bouwvergun. 1e of 2e fase op grond van oude wetg.	0	0	0	0	0%
10	In deze titel niet benoemde beschikking	115	87	202	556	275%
	Totaal	**222.846**	**122.612**	**345.458**	**314.822**	**91%**

De kostendekkendheid bedraagt 91% voor deze titel.

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

	Titel 3 Europese dienstenrichtlijn	Taak-veld	Over-head	Totale Kosten	Totale Opbr.	Kosten-dekking
1	Horeca	2.736	2.347	5.083	3.034	60%
2	Evenementen	110	94	204	46	23%
3	Standplaatsen	1.064	913	1.977	884	45%
4	Prostitutiebedrijven	0	0	0	0	0%
6	Kinderopvang / Peuterspeelzalen	654	533	1.187	501	42%
7	Overige	0	0	0	0	0%
	Totaal	**4.564**	**3.887**	**8.451**	**4.464**	**53%**

Met een kostendekkendheid van 53% blijft titel 3 ruim onder de norm.

Kwijtschelding lokale lasten

De mogelijkheid voor gemeenten om kwijtschelding van belastingen te verlenen, is geregeld in artikel 255 van de Gemeentewet. Hoofdregel daarbij is dat gemeenten het kwijtscheldingsbeleid van de rijksoverheid volgen, zoals dat is geregeld in de uitvoeringsregeling. Het kwijtscheldingsbeleid in Heiloo is geconformeerd aan de normen die hiervoor door de rijksoverheid zijn gesteld (maximaal 100% van de bijstandsnorm). Bij toewijzing van een verzoek om kwijtschelding wordt de aanslag afvalstoffenheffing en rioolheffing formeel geheel of gedeeltelijk kwijtgescholden. Uitvoering vond in 2020 plaats door de GR Cocensus. In totaal is in 2020 € 100.000 aan afvalstoffenheffing en rioolheffing kwijtgescholden.

Lokale lastendruk

De maximering van de tarieven van de OZB is per 1 januari 2008 door het Rijk geschrapt. Daarvoor in de plaats is een macronorm voor de OZB-tarieven ingesteld. Dit hield in dat de stijging van de OZB opbrengsten van alle gemeenten tezamen de (macro)norm niet mag overschrijden. Uit een in 2014 uitgevoerde evaluatie is geconcludeerd dat de macronorm geen effectief instrument is om de lastenontwikkeling te beheersen. Vanaf 2020 is de macronorm vervangen door de ‘benchmark lokale lasten’.

De hoogte van de OZB (woningen), de afvalstoffenheffing en de rioolheffing tezamen, wordt geduid met het begrip “lokale lastendruk”. De lokale lastendruk wordt in Nederland door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) bijgehouden.

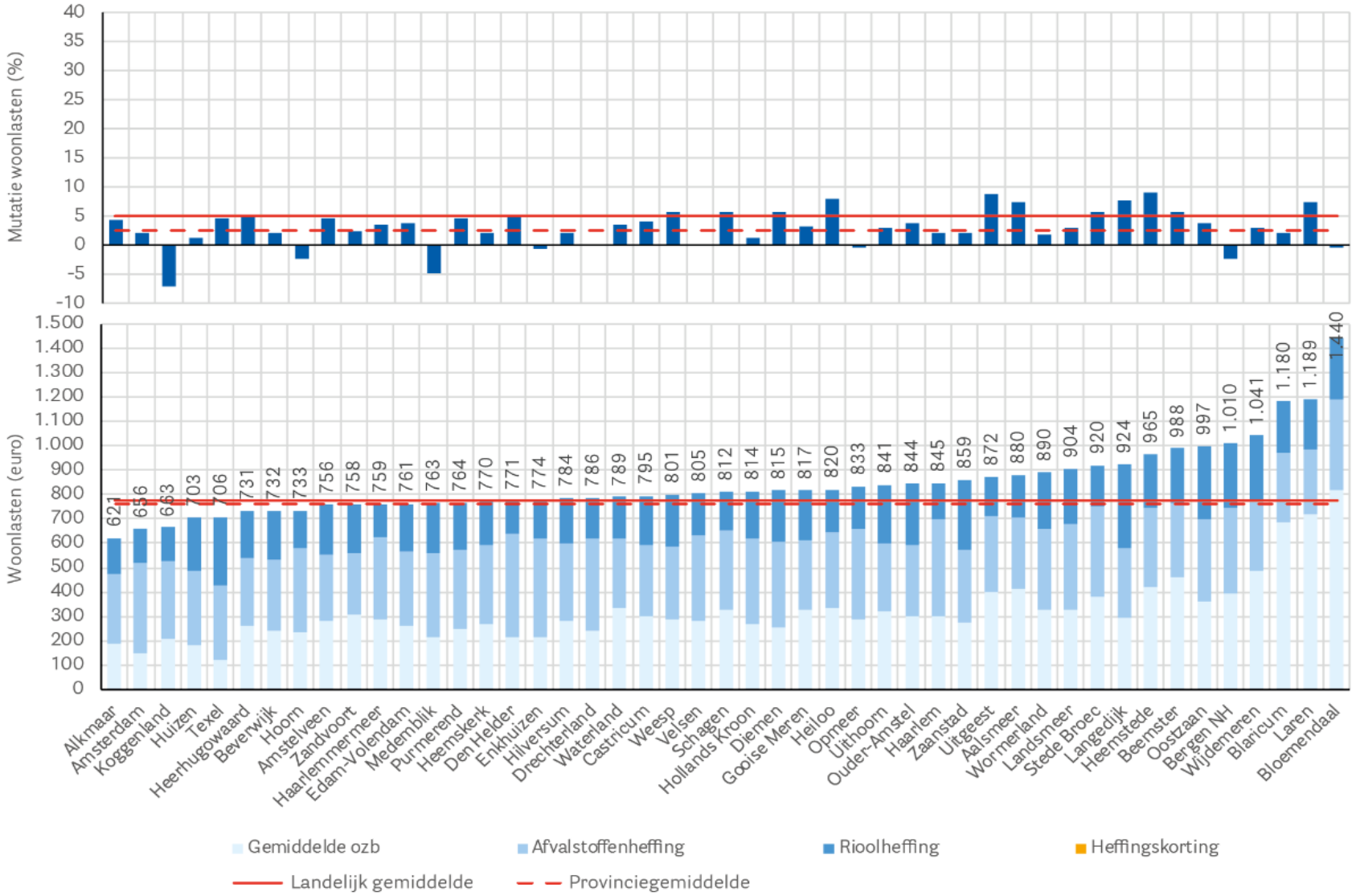
De lokale lastendruk in Heiloo bedraagt voor een eenpersoonshuishouden gemiddeld € 698 en voor een meerpersoonshuishouden € 820. Heiloo bezet daarmee in de landelijke ranglijst van de gemeenten met de laagste woonlasten voor meerpersoonshuishoudens in 2020 plaats 232 (nummer 1 heeft de laagste woonlasten, nummer 377 de hoogste), in 2019 was dat plaats 195. Dit komt vooral door de extra tariefstijging OZB waarover bij de begroting 2020 is besloten.

In onderstaande tabel zijn de tarieven opgenomen waarop de lokale lastendruk is gebaseerd ten opzichte van het landelijk gemiddelde en de andere BUCH gemeenten.

Gemeente	WOZ waarde gemid.	Tarief OZB woningen	Afvalheffing 1 pers huish.	Afvalheffing meerpers huish	Rioolheffing
Uitgeest	€ 313.000	0,1263%	€ 206,00	€ 311,00	€ 161,50
Bergen	€ 439.000	0,0899%	€ 263,00	€ 350,00	€ 265,00
Castricum	€ 343.000	0,0882%	€ 222,00	€ 293,00	€ 199,00
Heiloo	€ 364.000	0,0907%	€ 190,00	€ 312,00	€ 174,00
Landelijk	€ 270.000	0,1102%	€ 224,00	€ 283,00	€ 199,00

In de figuur op de volgende pagina zijn de gemiddelde woonlasten van de gemeenten in Noord-Holland over 2020 opgenomen. Het bovenste deel geeft de mutatie aan ten opzichte van 2019 waarbij de stippellijn het provinciale gemiddelde weergeeft en de doorgetrokken rode lijn het landelijk gemiddelde. De benchmark Noord Holland omvat 47 gemeenten met lokale lasten variërend van € 621 (Alkmaar) tot € 1.140 (Bloemendaal) Heiloo bezet plaats 28 met lokale woonlasten van € 820.

Benchmark woonlasten Noord-Holland 2020



1. Aanleiding en achtergrond

Wij hebben de risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering in kaart gebracht. Door inzicht in de risico's wordt de gemeente in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige ontwikkelingen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie. Op basis van de geïnventariseerde risico's is ook het weerstandsvermogen berekend.
Daarnaast zijn in deze paragraaf de vijf verplichte BBV (Besluit Verantwoording Begroting) financiële kengetallen opgenomen. Doelstelling is dat de kengetallen en de beoordeling gezamenlijk op eenvoudige wijze inzicht geven aan de raad over de financiële positie van de gemeente.

2. Risicoprofiel

Om de risico's van onze gemeente in kaart te brengen is een risicoprofiel opgesteld. Uit de inventarisatie zijn vanuit de domeinen de risico's in beeld gebracht met een mogelijk financieel gevolg, waarbij wij voor deze jaarrekening geselecteerd hebben op het jaar 2020 en verder. In het volgende overzicht worden de top 10 risico's gepresenteerd met de meeste invloed op de hoogte van de benodigde weerstandscapaciteit.

Tabel 1: top 10 risico's Risico	Kans	Max. fin. gevolg	Invloed
Minder omgevingsvergunningen worden verleend door vertraging onherroepelijk worden van het bestemmingsplan Zandzoom	60%	1.400.000	13%
Zandzoom faciliterend: toename van kosten die niet via de anterieure overeenkomsten kunnen worden verhaald	60%	1.000.000	9%
Aanpassing van de ventilatiesystemen van de gemeentelijke accommodaties	50%	500.000	5%
Tegenvallende algemene uitkering	50%	600.000	5%
Doorwerking effect Covid-19 maatregelen	60%	500.000	5%
Onvoorziene instroom dure cliënten jeugdzorg	50%	500.000	4%
De korte termijn beheersmaatregelen sociaal domein worden niet volledig gerealiseerd	70%	400.000	4%
Meerkosten aansluiting A9 door vertraging	50%	500.000	4%
Zuiderloo: het niet kunnen nakomen contractuele verplichtingen t.a.v. levering van grond waardoor een deelgebied niet kan worden gerealiseerd	10%	1.700.000	3%
Jeugd/WMO: toename zorgvraag en zorgzwaarte	70%	260.000	3%

De top 10 van risico's vertegenwoordigen 55% van de totale risico-impact (kans x risicobedrag). Het risicoprofiel is licht verbeterd in vergelijking met de actualisatie bij de programmabegroting 2021. Onderstaand een korte toelichting op de belangrijkste gewijzigde risico's:

Afname risico:

- De belangrijkste reden voor de verbetering van het risicoprofiel is dat de voorlopige uitkomsten over de herijking van het gemeentefonds voor Heiloo zijn meegevallen. De raad is hierover via een separaat memo geïnformeerd. Het risico is daarom substantieel naar beneden bijgesteld.
- Een andere reden voor het betere risicoprofiel is dat het risico op de gemeenschappelijke regelingen lager is ingeschat. In de vorige berekeningen werd uitgegaan van een algemeen risicobedrag op de gemeenschappelijke regelingen van € 1 mln. In de jaarrekening 2020 is voor het eerst de (bottom-up) berekening aangehouden zoals de GR-en de risico inschatting hebben gedaan in hun eigen P&C documenten. De GR-en houden hierbij rekening met hun reservepositie. Op het moment dat de reservepositie van de GR groter is dan het risicoprofiel, betekent dat voor de gemeente geen extra benodigd weerstandsvermogen. Wel is uit voorzichtigheidsbeginsel bovenop de berekening van de GR-en zelf nog een (lager) restrisico (€ 0,2 mln) aangehouden

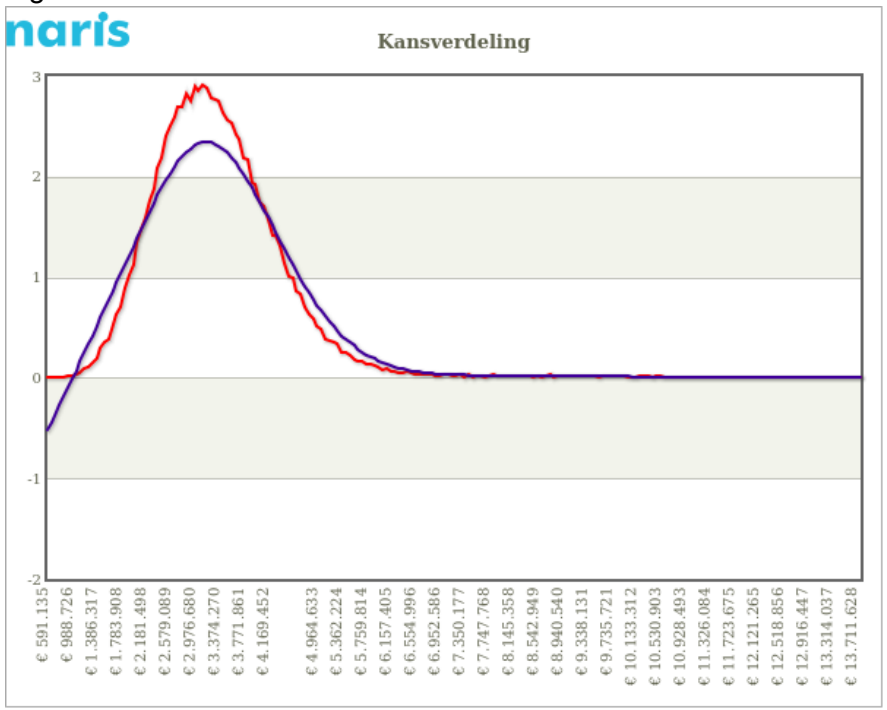
Toename risico:

- Het risico op lagere inkomsten uit de bouwleges is naar boven bijgesteld. Naar aanleiding van het vaststellen van het bestemmingsplan Zandzoom zijn beroepschriften bij de Raad van State ingediend. De zitting hiervan vindt later plaats dan verwacht en daarna kan het een flinke periode duren voordat de uitspraak bekend is. Dit maakt het onzeker of de vergunningen en in welk tempo deze nog in 2021 wordt aangevraagd.
- De coronacrisis heeft aan het licht gebracht dat de ventilatiesituatie in gebouwen niet overal voldoen. De subsidie die door het Rijk is toegezegd, is niet voldoende om alle kosten te dekken. Voor Heiloo is een voorlopige inschatting gemaakt dat als alle investeringen gedaan zouden moeten worden, dat het gaat om € 2 mln aan extra investeringen in de gemeentelijke accommodaties. Aangezien investeringen worden omgezet in kapitaallasten, is voor de inschatting van het risicobedrag uitgegaan van de extra kapitaallasten gedurende de eerste 2-3 jaren.

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie (ook wel Monte Carlo simulatie genoemd) uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag aan risico's van € 29.303.000 ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. Figuur 1 toont de resultaten van de risicosimulatie. De horizontale as bevat schattingen van de totale schadelast van alle risico's, de verticale as geeft weer hoe groot de kans is dat de op de horizontale as vermelde bedragen voorkomen (het gaat hier om percentages). De rode lijn in de grafiek geeft de daadwerkelijke uitkomsten aan van de Monte Carlo simulatie. De blauwe lijn is de

trendlijn die de extreme pieken uit de rode lijn haalt.

Figuur 1



Uit de volgende tabel is af te lezen dat het 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een afgerond bedrag van € 4.545.000 (benodigde weerstandscapaciteit).

Tabel 2: Benodigde weerstandscapaciteit	
Zekerheidsperc.	Bedrag in €
50%	3.206.162
55%	3.322.057
60%	3.444.106
65%	3.574.632
70%	3.714.419
75%	3.865.208
80%	4.045.290
85%	4.258.852
90%	**4.545.202**
95%	5.035.625

Daarnaast moet rekening worden gehouden met de risico's die door de verschillende gemeenschappelijke regelingen in hun eigen P&C documenten in beeld zijn gebracht. Het gaat om de volgende GR-en en risicobedragen:

Tabel 3: Risico's GR-en	
GR	Risicobedrag
Werkorganisatie de BUCH	432.000
WNK	29.000
Omgevingsdienst NHN	5.000
GGD	9.000
Totale weerstandscapaciteit	**475.000**

De overige gemeenschappelijke regelingen hebben becijferd dat hun beschikbare weerstandscapaciteit hoger is dan de benodigde weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit inclusief de GR-en bedraagt: **€ 5.020.000**.

3. Beschikbare weerstandscapaciteit
De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de volgende componenten:

I. Reserves
II. Onbenutte belastingcapaciteit
III. Post onvoorzien

Ad. I Reserves
De reserves zijn in twee typen onder te verdelen: de algemene reserve en de bestemmingsreserves.

Algemene reserve
Van de reserves vormt de algemene reserve het deel dat kan worden aangewend ter financiering van opgetreden risico's.

Bestemmingsreserves
De bestemmingsreserves worden bij Heiloo niet meegenomen in de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Ad. II Onbenutte belastingcapaciteit

- In het toezichtskader 2020 van de provincie is een nadere duiding gegeven hoe de onbenutte OZB berekend wordt. Volgens dit toezichtskader is de nog onbenutte OZB gelijk aan de belastingheffing die nog kan plaatsvinden tot het niveau dat een gemeente moet heffen om voor toelating van een zogenoemde artikel 12 aanvraag in aanmerking te kunnen komen. Voor 2020 is dit 0,1809% (bron meicirculaire 2020). Het gewogen gemiddeld OZB percentage (woningen en niet-woningen) bedraagt 0,0991% (peiljaar 2020) en dus veel lager. Het verschil tussen het gewogen gemiddeld percentage van Heiloo en het percentage artikel 12 is de onbenutte belastingcapaciteit. Per saldo is sprake van een onbenutte belastingcapaciteit van € 3.761.000,-.
- Voor riool en afval is een kostendekkendheid van 100% en levert geen verdere onbenutte belastingcapaciteit op.

Ad. III Post onvoorzien
Deze post kan via een raadsbegrotingswijziging incidenteel worden ingezet als dekking.

Het totaal per 1 januari 2021 van de hiervoor genoemde, in te zetten opties ter afdekking van incidentele risico's blijkt uit de volgende tabel:

Tabel 4: Beschikbare weerstandscapaciteit	
Weerstand	**Startcapaciteit in €**
Algemene reserve	8.575.000
Resultaat 2020	-196.000
Reserve grote projecten	2.869.000
Onbenutte belastingcapaciteit *)	3.761.000
Post onvoorzien	10.000
Totale weerstandscapaciteit	**15.019.000**

*) In de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit heeft Heiloo een behoudend uitgangspunt door de onbenutte belastingcapaciteit niet mee te nemen. Exclusief de onbenutte belastingcapaciteit bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit **€ 11.258.000.**

4. Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit
Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de

beschikbare weerstandscapaciteit. In de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit heeft Heiloo een behoudend uitgangspunt door de onbenutte belastingcapaciteit niet mee te nemen. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsratio.

Ratio = Beschikbare weerstandscap = € 11,258 mln = 2,24
Benodigde weerstandscap. € 5,020 mln

De onderstaande normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van het berekende ratio.

Tabel 5: Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2,0	Uitstekend
B	1,4-2,0	ruim voldoende
C	1,0-1,4	Voldoende
D	0,8-1,0	Matig
E	0,6-0,8	onvoldoende
F	<0,6	ruim onvoldoende

Het ratio valt in klasse A. Dit duidt op een uitstekend weerstandsvermogen. De ratio is gestegen ten opzichte van de jaarrekening 2019 (1,66), voornamelijk door het toevoegen van de bestemmingsreserve grote projecten (€ 2,9 mln) aan het beschikbare weerstandsvermogen. Zonder deze toevoeging zou de weerstandsratio stabiel zijn gebleven (1,67). Ten opzichte van de berekening in de programmabegroting 2021 (2,11) neemt dit kengetal licht toe. De beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit zijn beide lager dan bij de programmabegroting 2021. De beschikbare weerstandscapaciteit komt € 0,4 mln lager uit door het negatieve rekeningresultaat en doordat een deel van de boekwinst van de grondverkopen Zandzoom is doorgeschoven naar 2021. De benodigde weerstandscapaciteit is voornamelijk gedaald (€ 0,5 mln) door het lagere risico van de herijking van het gemeentefonds. De kwalificatie van de weerstandsratio moet in samenhang worden beoordeeld met de kengetallen hieronder.

5. Kengetallen

Doelstelling van deze kengetallen en bijbehorende beoordeling is om op eenvoudige wijze inzicht geven over de financiële positie van de gemeente. Het gaat om de volgende kengetallen:

1. Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
   De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen.
2. Solvabiliteitsratio
   Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen.
3. Structurele exploitatieruimte
   De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe wendbaar een gemeente is. Als de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is een gemeente in staat om (structurele) tegenvallers op te vangen.
4. Grondexploitatie
   In dit kengetal wordt de waarde van de bouwgrond gerelateerd aan de totale baten.
5. Belastingcapaciteit
   Deze indicator geeft aan hoe de belastingdruk zich verhoudt tot het landelijk gemiddelde.

De provincie als financieel toezichthouder heeft zogenaamde signaleringswaarden gedefinieerd. Deze signaleringswaarden moeten worden gezien als een hulpmiddel om het risico per kengetal in te schatten en is hiermee geen norm. De provincie onderscheidt drie categorieën: A: minst risicovol, B: gemiddeld

risico en C: meest risicovol. In de onderstaande tabel worden de kengetallen met signaleringswaarden getoond:

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

Hieronder worden de uitkomsten van de kengetallen gepresenteerd:

Kengetallen		Jrk. 2019		Begr. 2020		Jrk. 2020	
1a.	Netto schuldquote	70%	A	74%	A	50%	A
1b.	Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte len.	70%	A	74%	A	50%	A
2.	Solvabiliteitsratio	25%	B	29%	B	28%	B
3.	Structurele exploitatier.	-4%	C	2%	A	3%	A
4.	Grondexploitatie	18%	B	9%	A	16%	B
5.	Belastingcapaciteit	103%	B	110%	C	106%	C

- De netto schuldquote wordt berekend door de netto schuld te delen door de totale baten (exclusief mutaties reserves). De netto schuldquote is flink lager dan zowel de jaarrekening 2019 als de primitieve begroting 2020. De reden van de lagere schuldquote komt enerzijds door substantieel hogere baten en anderzijds door een lagere schuldpositie. De hogere baten komen door de verkoop van de gronden Zandzoom en zijn dus hiermee incidenteel hoger. Zonder deze incidentele baat zou de netto schuldquote op ca 61% zijn uitgekomen. De lagere schuldpositie ten opzichte van de primitieve begroting komt voornamelijk door de lagere realisatie van de investering spoorwegonderdoorgang en de vooruitontvangen subsidie stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen.
- De solvabiliteitsratio is met 28% in lijn met de verwachting bij de primitieve begroting. De verbetering ten opzichte van de jaarrekening 2019 wordt veroorzaakt door de boekwinst op de verkoop van de gronden Zandzoom, die is gestort in de reserve grote projecten.
- De structurele exploitatieruimte over 2020 komt uit op 3%. De baten (exclusief reserves) bedragen € 62,7 mln en zijn daarmee € 1,4 mln hoger dan de lasten (exclusief reserves). Daarnaast zijn de incidentele lasten € 0,6 mln hoger dan de incidentele baten. Beide elementen hebben een positief effect op dit kengetal.
- De boekwaarde van de grondexploitaties (Zuiderloo en Boekelermeer) is met ca € 0,5 mln toegenomen. De daling van deze ratio ten opzichte van de jaarrekening 2019 komt dan ook door de hogere baten vanuit de grondverkoop Zandzoom. Zonder deze incidentele baat zou deze ratio op 19% zijn uitgekomen. In de primitieve begroting was een daling van de boekwaarde verwacht, maar de grondverkopen van Boekelermeer zijn doorgeschoven naar 2021.

Zoals bij de begroting 2020 was verwacht, is de belastingcapaciteit boven het landelijk gemiddelde uitgekomen (106%). De gemiddelde woonlasten van een meerpersoonshuishouden bedragen in Heiloo € 820 ten opzichte van € 776 als landelijk gemiddelde. Ten opzichte van 2019 stijgen de woonlasten met € 61 (8%) door de hogere afvalstoffenheffing (€ 23), rioolheffing (€ 6) en OZB (€ 32). De stijging voor Heiloo is hiermee hoger dan die van het landelijk gemiddelde (€ 36 of 5%).

PARAGRAAF C: ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

In onze gemeente maken de inrichting en het beheer van de openbare ruimte met alles wat daarin en daarop ligt, ook wel de kapitaalgoederen genoemd, een belangrijk onderdeel uit van onze taken. Dit legt dan ook een aanzienlijk beslag op de financiële middelen. Deze paragraaf geeft inzicht in het (beleid met betrekking tot het) onderhoud van de kapitaalgoederen van de gemeente.

a. Wegen

Aan het wegbeheer wordt inhoud gegeven door regulier onderhoud en de reconstructies vanuit het vastgestelde Beleidsplan wegbeheer. Reconstructies van wegen vinden, voor zover mogelijk, zoveel mogelijk plaats gelijktijdig met rioolvervanging en verkeersreconstructies. Daarnaast wordt bij de programmering rekening gehouden met grote infrastructurele projecten binnen de gemeente Heiloo. Voor de periode 2018-2022 is het Wegenbeleidsplan opgesteld. Binnen dit beleidsplan heeft een evaluatie plaatsgevonden van de afgelopen planperiode. Daarnaast is aan de hand van de meest recente kwaliteitsopname van ons areaal wegen een inschatting gemaakt van de onderhoudsbehoefte in de toekomst.
Het wegenbeleidsplan geeft niet aan dat er sprake is van achterstallig onderhoud waardoor kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties kunnen ontstaan. Om deze reden wordt er in 2021 geen voorziening gevormd op basis van art 44 lid1a BBV.

b. Kunstwerken

Onderhoud aan kunstwerken wordt niet tot wegonderhoud gerekend. Voor dit onderdeel is een apart jaarlijks investeringsbudget beschikbaar en dit wordt ingezet naar aanleiding van behoefte die blijkt uit meldingen en inspecties. In 2019 heeft een inspectie van de kunstwerken plaats gevonden. Op basis van deze inspectie is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld voor de planperiode 2020-2024. In dit meerjarenonderhoudsplan is een geactualiseerde beheerplanning vastgesteld waarin voor een aantal kunstwerken ook investeringen voor vervanging zijn opgenomen.

c. Riolering

In 2019 is het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) geactualiseerd. Dit heeft een looptijd van 2019 tot en met 2023 binnen de kaders van de Leidraad Riolering (Stichting Rioned), wetgeving op het gebied van de Wet milieubeheer en aan de hand van uitgevoerde inspecties. Het GRP omvat onder meer het overzicht van onderhoudswerkzaamheden, onderzoeken en aanleg van nieuwe riolering voor de looptijd van het plan. Een onderdeel van het plan is toetsing op kostendekkendheid over een periode van 60 jaar.
Binnen dit GRP is nadrukkelijk aandacht besteed aan belangrijke nieuwe beleidsontwikkelingen zoals klimaatadaptatie, de invoering van de omgevingswet en de overstap naar risico gestuurd beheer.
Naast het reguliere rioolbeheer zijn we met de andere waterkwaliteit- en kwantiteitbeheerders (regiogemeenten en Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier) op zoek naar financiële en technische optimalisatie van het rioolbeheer en daaraan rakende beleidsvelden zoals water.
Dit doen we door gemeenschappelijke studies binnen het samenwerkingsverband.

d. Water

Met het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier zijn afspraken gemaakt en vastgelegd in het kader van het Regionaal

Waterplan. De hoofdthema's waar het waterplan zich op richt zijn: veiligheid; Kaderrichtlijn Water (KRW), Waterbeheer 21e eeuw (WB21); grondwaterbeheer; herinrichting en uitbreiding stedelijk gebied; recreatie; en duurzaamheid en verbetering van de belevingswaarde van water. De relatie tussen water en ruimtelijke ordening zal bij deze thema's aan de orde komen. Het Waterplan vormt een beleidsmatig kader voor diverse onderliggende plannen zoals het Baggerplan en het Gemeentelijk Rioleringsplan en bevat een pakket aan maatregelen.
De afgelopen jaren circa 4 km natuurvriendelijke oevers aangelegd. Recent onderzoek heeft aangetoond dat de aanleg van natuurvriendelijke oevers bijdraagt aan de visstand en de biodiversiteit van het stedelijk water.

e. Groen en spelen

Net als bij de onderdelen wegen en riolering, wordt ook aan het groenbeheer door middel van een beheerprogramma inhoud gegeven. Dit groenbeheerprogramma wordt gevoed met de uitgangspunten uit het Groenbeleidsplan Heiloo. Hierin zijn opgenomen de met de raad gemaakte afspraken over (ecologisch) beheer en de nota Bomenbeleid. Op dit moment wordt het groenbeheerplan geactualiseerd aan de hand van de meest recente kwantitatieve en kwalitatieve gegevens.

Naar aanleiding van het bomenbeleid werken we jaarlijks de lijst met te beschermen monumentale en beeldbepalende bomen op openbaar en particulier terrein bij. Alle bomen worden op dit moment één keer in de vijf jaar gecontroleerd door een extern bedrijf middels de visuele boomcontrole BVC. Risico- en attentiebomen worden 1 keer per jaar gecontroleerd. Binnen het nieuwe groenbeheerplan wordt voorgesteld conform het Handboek bomen voor laan- en straatbomen 1 keer per 3 jaar BVC uit te voeren.

Voor de speelruimtes in Heiloo is in juni 2020 het uitvoeringsplan speelruimtes 2020-2024 door het college vastgesteld. Hierin is gekozen voor scenario 1 waarbij de focus ligt op instandhouding van de huidige speelplekken.

f. Accommodaties

In 2019 is een actualisatie uitgevoerd. De geactualiseerde MJOP's (meerjarenonderhoudsplannen) zijn geïmplementeerd in één uniform beheersysteem, te weten O-Prognose. Met dit beheersysteem kunnen we de jaarlijks benodigde middelen voor het beheer en onderhoud van alle gemeentelijke gebouwen berekenen. Aan de hand van de opgestelde meerjarenonderhoudsplannen voor onderhoud van de gemeentelijke gebouwen zijn rapporten uitgedraaid met de totalen per jaar per gebouw voor de komende 10 jaren.

g. Openbare verlichting

In 2015 is een nieuw meerjarenvervangingsplan voor de openbare verlichting gemaakt. Bij alle grootschalige vervangingen van lichtmasten worden LED-armaturen en dimmers aangebracht. Hierdoor besparen we op de energiekosten. Op deze manier dragen wij bij aan de doelstelling uit het Energieakkoord.

Samen met een nog op te stellen beleidsplan openbare verlichting wordt ook een nieuw beheerplan voor de komende planperiode opgesteld. Binnen dit beheerplan wordt aan de hand van de areaalgegevens (kwantiteit en kwaliteit) een inschatting gemaakt van de onderhoudsbehoefte voor de komende planperiode.

In de tabel op de volgende pagina staat een overzicht van alle beleidsvelden en belangrijkste aandachtpunten.

Categorie*	Beleidskaders	Gewenst kwaliteitsniveau	Beheers- en onderhoudsplannen / Looptijd plannen	Financiële consequenties conform plannen	Ramingen t.l.v. exploitatie / voorzieningen**	Ramingen volledig en reëel in begroting?**	Is sprake van achterstallig onderhoud (AOH)?***	Zo ja, zijn er toereikende voorzieningen/reserves voor AOH?***
Wegen (incl. kunstwerken en verlichting)	Beleidsplan wegbeheer 2018-2022	basis	2018-2022	ja	exploitatie	ja	ja, maar wordt ingelopen	ja
	Meerjarenprogramma kunstwerken 2020 - 2024	basis	2020-2024	ja	exploitatie	ja	nee	n.v.t.
	Meerjarenvervangingsplan OV 2015 e.v.	n.t.b.	2015-e.v.	n.t.b.	exploitatie	n.t.b.	n.t.b.	n.t.b.
Riolering	GRP 2019-2023	'Streefbeelden kwaliteit vrijvervalriolen'	2019-2023	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t.
Water	Regionaal Waterplan Bergen, Castricum en Heiloo	basis	2012-2017	ja	exploitatie	ja	nee	n.v.t.
Groen (incl. sportfaciliteiten)	Groenbeleidsplan Heiloo 2012 - 2022 en Nota bomenbeleid 2008. Groenbeheerplan in ontwikkeling wordt medio april 2021 vastgesteld.	basis	2012-2022	ja	exploitatie	ja	nee	n.v.t.
Spelen	Uitvoeringsplan speelruimte 2020-2024	basis	2020-2024	ja	exploitatie	ja	ja, maar wordt ingelopen	n.t.b. afhankelijk van begrotingsbehandeling
Gebouwen (incl. onderwijs)	MJOP 2020-2030	basis	2020-2030	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t.

* De genoemde categorieën zijn de kapitaalgoederen welke conform artikel 12 lid 1 van de Besluit begroting en verantwoording (BBV) minimaal dienen te worden opgenomen in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. De gemeente kan naar haar eigen inzicht / wens een verdere onderverdeling maken naar meerdere categorieën.

** Indien de ramingen in de exploitatie conform plannen zijn en volledig en reëel zijn opgenomen in de begroting, is het voldoende om onder het algemene deel van de paragraaf dit in één zin te vermelden. Deze twee kolommen kunnen dan achterwege blijven.

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

1. Inleiding

In deze paragraaf staat de gemeentelijke financieringsfunctie centraal en de beheersing van bijbehorende risico's. De gemeentelijke treasuryfunctie voert financiële taken uit binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (fido) en het treasurystatuut. Allereerst wordt in deze paragraaf ingegaan op de financieringsbehoefte. Daarna worden de verschillende risico's en de beheersing hiervan behandeld.

2. Financieringspositie

Omvang leningenportefeuille

Bedragen x € 1.000	Rek 18	Rek 19	Rek 20
Stand per 01-01	53.200	52.700	52.200
Nieuwe leningen	0	0	0
Reguliere aflossingen	500	500	500
Vervroegde aflossingen	0	0	0
Stand per 31-12	**52.700**	**52.200**	**51.700**
Rentekosten	1.539	1.536	1.533

In 2020 zijn geen nieuwe leningen aangetrokken en de schuldpositie is met € 0,5 mln afgenomen.

Liquiditeitsontwikkeling

Het saldo op de rekening courant is met € 0,7 mln toegenomen tot € 19,6 mln. De verwachting volgens de liquiditeitsprognose in de primitieve begroting was dat het saldo zou uitkomen op € 15,3 mln. De belangrijkste reden voor het hogere eindsaldo is dat ten opzichte van de primitieve begroting het investeringskrediet van de spoorwegonderdoorgang € 3,1 mln lager is uitgekomen. Hiervoor heeft in de 2e Firap al een neerwaartse bijstelling plaatsgevonden van € 2,3 mln en bij de jaarrekening is uiteindelijk een extra onderschrijding van € 0,8 mln gebleken. Daarnaast is eind 2020 een subsidiebedrag van € 2,0 mln ontvangen voor stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen. Deze was niet voorzien in de primitieve begroting.

3. Risicobeheer

Renterisico vlottende schuld (kasgeldlimiet)

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten. Teneinde een grens te stellen aan de korte financiering (rentetypische looptijd tot één jaar) is in de Wet fido de kasgeldlimiet opgenomen. De kasgeldlimiet wordt berekend als een vastgesteld percentage (8,5%) van het begrotingstotaal. In de onderstaande tabel wordt de ontwikkeling van de kasgeldlimiet per kwartaal weergegeven.

Kwartaal	Kasgeld-limiet	Gem. netto saldo	Vrije ruimte *)
1	4.457	8.546	13.003
2	4.457	10.799	15.256
3	4.457	11.779	16.236
4	4.457	11.366	15.823

*) Uit de bovenstaande tabel blijkt dat we alle kwartalen ruim binnen de norm zijn gebleven.

Renterisico vaste schuld (renterisiconorm)
De renterisiconorm is ingesteld om de rentegevoeligheid van de leningenportefeuille met een rentetypische looptijd van langer dan een jaar te beperken. De renterisiconorm wordt berekend als een vastgesteld percentage (20%) van het begrotingstotaal. Het renterisico heeft betrekking op de vaste schuld en op het bedrag waarover renterisico wordt gelopen. Naast de renteherzieningen zijn hiervoor ook de herfinancieringen van belang, want het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden.

In onderstaande tabel wordt de renterisiconorm vergeleken met het renterisico:

Bepaling rente risiconorm	2019
Rente risiconorm	10.488
Afgeloste leningen	500
Renteherziening	0
Ruimte onder rente risiconorm	9.988

De gemeente Heiloo blijft ruim binnen de gestelde renterisiconorm.

Kredietrisico
Het kredietrisico is het risico dat de tegenpartij niet aan haar contractuele verplichtingen kan voldoen en dus aan de gemeente zijn verstrekte lening niet terugbetaalt. In de volgende tabel worden de bedragen van de verstrekte leningen weergegeven:

Verstrekte geldleningen Bedragen x € 1.000	Rek 18	Rek 19	Rek 20
Stand per 01-01	135	135	116
Investeringen	0	0	0
Desinvesteringen	0	0	0
Aflossingen/ afschrijvingen	0	19	20
Stand per 31-12	**135**	**116**	**96**
Rentebaten	1	1	1

Waarborgen en garanties
WSW leningen
Als het financieel niet goed gaat met een woningcorporatie (bijvoorbeeld rente en aflossing worden niet meer betaald en de borg dreigt te worden aangesproken), zijn er verschillende vangnetten en buffers in het garantiestelsel:

- Primaire zekerheid: De financiële middelen van de corporatie
- Secundaire zekerheid: de borgstellingsreserve van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW)
- Tertiaire zekerheid: de achtervangpositie van Rijk en gemeenten. Alleen indien voorgaande zekerheden ontoereikend zijn, moeten Rijk en gemeenten op verzoek van het WSW renteloze leningen aan het WSW verstrekken. De kans dat onze gemeente als achtervang wordt aangesproken is bijzonder klein.

	Omschrijving Bedragen x € 1.000	Oorspron-kelijk bedrag	% borg-stelling	Boek-waarde 31-12-19	Boek-waarde 31-12-20	Garantie-bedrag 31-12-20
A	Diverse instellingen en verenigingen	1.361	100,00%	306	272	272
B	WSW leningen	13.542	50,00%	12.409	9.000	4.500
C	HVC	9.767	100,00%	7.840	7.750	7.750
D	MCA / St Noordwest Ziekenhuisgroep	11.345	9,09%	454	0	0
E	Hypotheken particulieren	6.527	100,00%	2.494	2.180	2.180
	Totaal	**42.542**		**23.503**	**19.202**	**14.702**

Rentetoerekening

Heiloo hanteert het systeem van integrale financiering. Dat wil zeggen dat er niet noodzakelijk een direct verband bestaat tussen individuele investeringen en de financiering hiervan. De berekening van het renteresultaat is verplicht voorgeschreven. Hierin wordt een vergelijking gemaakt tussen de werkelijk betaalde rente aan de bank inclusief correcties en de gehanteerde omslagrente:

	Renteschema conform Notitie Rente (bedragen x € 1.000)				
a	De externe rentelasten over de korte en lange financiering				1.534
b	De externe rentebaten (idem)			-/-	1
	Saldo rentelasten en rentebaten				**1.533**
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	199		
c2	De rente van project-financiering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	0		
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanc.)	+	0		
				-/-	**199**
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente				**1.334**
d1	Rente over eigen vermogen				0
d2	Rente over voorzieningen				0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente				**1.334**
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)			-/-	1.047
f	Renteresultaat op het taakveld Treasury				**287**

Vanaf 2018 bedraagt de omslagrente (rekenrente) 2,0% op de investeringen die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente van 2,0% wordt vermenigvuldigd met de boekwaarde van deze investeringen per 1 januari 2020. Dit resulteert in een renteomslag van € 1.047.000,-. Deze is € 287.000,- lager dan de werkelijk betaalde rente aan de BNG rekening houdend met de belaste rente aan de grondexploitaties. Dit verschil is het (fictieve) renteresultaat op het taakveld treasury en heeft geen gevolgen voor het rekeningresultaat.

Volgens de notitie rente van de BBV mag het verschil tussen de renteomslag en werkelijke rente niet groter zijn dan 25%. Voor 2020 is dit verschil 22% en valt binnen deze marge. Door de verkoop van de gronden Zandzoom is de boekwaarde waar de omslagrente over wordt berekend gedaald per ultimo 2020. Bij de 1e Firap 2021 zal een beoordeling moeten plaatsvinden of de omslagrente verhoogd moet worden.

Werkorganisatie BUCH
De BUCH is, sinds 1 januari 2017, de bedrijfsvoeringsorganisatie van de gemeenten Bergen NH, Uitgeest, Castricum en Heiloo. Aangezien bedrijfsvoering de enige taak is waarvoor de gemeenschappelijke regeling is opgericht kent deze ook maar één programma, namelijk het programma bedrijfsvoering. Voor de verantwoording over het programma bedrijfsvoering in 2020 verwijzen wij u naar de jaarrekening 2020 van de werkorganisatie. Een korte samenvatting hiervan is in deze paragraaf opgenomen. In de paragraaf verbonden partijen wordt ingegaan op het vermogen, resultaat en risico's van de werkorganisatie.
De (reguliere) bijdrage aan de BUCH is gebaseerd op de verdeelsleutel van 21,36% in 2020. Daarnaast worden de zogenaamde plustaken per gemeente apart in rekening gebracht. In de onderstaande tabel is dat inzichtelijk gemaakt:

PO	Onderdeel	Begr na wijz	Realisatie
Alle	Bijdrage BUCH o.b.v. verdeelsleutel	14.894.000	14.777.000
	Plustaken:		
2A	Kennisoverdracht cultureel erfgoed	35.000	35.000
3A	Versnellen woningbouw / capaciteit team vergunningen	85.000	85.000
3A	Bibob coördinator	8.000	1.000
3B	Stikstof coördinator	12.000	12.000
	Totale bijdrage BUCH	**15.034.000**	**14.910.000**

Informatiebeveiliging en privacy
Gemeenten zijn verplicht om verantwoording af te leggen over de informatieveiligheid (zogenaamde ENSIA). Uitgangspunt is de horizontale verantwoording van het college aan de raad. In dit kader dient het college hierover in het jaarverslag een passage op te nemen. Genoemde verantwoording vormt de basis voor de verticale verantwoording aan de nationale partijen die een rol hebben in het toezicht op de informatieveiligheid.
De collegeverklaring ENSIA 2020 met de verantwoording is uw raad in het voorjaar van 2021 aangeboden. Daarin is tevens ingegaan op de in 2020 gezette stappen op het gebied van informatiebeveiliging en privacy en de beheersmaatregelen.

Rechtmatigheidsverantwoording
Tot en met 2020 geeft de accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Vanaf het boekjaar 2021 gaat het college verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. Dat gebeurt in deze paragraaf. De accountant controleert deze verantwoording nog wel. In het laatste kwartaal van 2020 is de financiële commissie van de BUCH geïnformeerd over de laatste stand van zaken met betrekking tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. In 2021 ontvangt uw raad een voorstel over het door uw raad vast te stellen grensbedrag voor de verantwoording. De accountant betrekt deze verantwoording in zijn controle als onderdeel van de getrouwheid van de jaarstukken. De accountant geeft dan geen oordeel meer over de rechtmatigheid in zijn controleverklaring.

Onderzoeken 213a gemeentewet
In de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Uitgeest 2018 (ex. 213a gemeentewet) is bepaald dat het college jaarlijks de doelmatigheid van de uitvoering van het beleid onderzoekt en over de uitkomsten daarvan rapporteert in de paragraaf bedrijfsvoering.
In 2020 zijn de volgende onderzoeken uitgevoerd:
- Evaluatie BUCH werkorganisatie;
- Onderzoek inzet BUIG gelden.

PARAGRAAF F: VERBONDEN PARTIJEN

Algemeen
Een gemeente kan zelf bepalen hoe een bepaalde gemeentelijke taak wordt uitgevoerd. De gemeente kan kiezen om de uitvoering zelf te doen of de uitvoering gezamenlijk te regelen met een aantal regiogemeenten. Indien de gemeente ervoor kiest om de taken in gezamenlijkheid uit te voeren, worden deze taken vaak weggezet in een verbonden partij.

In deze paragraaf wordt conform artikel 15 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) inzicht verschaft in, en informatie verstrekt over, alle partijen waar de gemeente bestuurlijke en financiële banden mee onderhoudt en de ontwikkelingen die gaande zijn.

Definitie verbonden partij?
Een verbonden partij is een privaat- of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft. Wanneer de verbonden partij een publiekrechtelijke rechtsvorm heeft, wordt gesproken over een gemeenschappelijke regeling.
De gemeente heeft een bestuurlijk belang wanneer zij door vertegenwoordiging zeggenschap heeft in het bestuur of door stemrecht. De gemeente heeft een financieel belang wanneer aan een verbonden partij een bedrag ter beschikking wordt gesteld, dat niet verhaalbaar is wanneer de verbonden partij failliet gaat of wanneer de gemeente aansprakelijk is voor een bedrag indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.

Instellingen waarmee alleen een subsidierelatie is aangegaan zonder dat het hiervoor beschreven bestuurlijk en financieel belang aanwezig is, vallen buiten de definitie van verbonden partij.

Visie en kaders
De BUCH-gemeenten willen meer sturen op resultaten van de gemeenschappelijke regelingen en streven, met andere aangesloten gemeenten, naar omvorming van de huidige begroting van de gemeenschappelijke regelingen naar een outputbegroting (outputfinanciering van producten).
Met het systeem van outputfinanciering kan meer grip worden gehouden op de gewenste resultaten en kunnen er resultaatverplichtingen worden afgesproken.
Wensen van individuele gemeenten kunnen worden gerealiseerd door middel van dienstverleningsovereenkomsten (DVO).
Om deze wensen van de gemeenten in toekomstige samenwerkingsverbanden te waarborgen, willen de BUCH-gemeenteraden in vroeg stadium participeren in het proces van de samenwerking.

Op 3 maart 2014 is de nota Verbonden Partijen door de raad vastgesteld. In deze nota zijn de uitgangspunten opgenomen voor sturing, beheersing en evaluatie van de samenwerkingsverbanden. Ook zijn de rollen van en verantwoordelijkheden van de raad en het college benoemd. Voor meer informatie wordt verwezen naar deze nota.

Verbonden partijen gemeente Heiloo
In 2020 nam Heiloo deel in 15 verbonden partijen. Op 1 januari 2020 is Heiloo toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling Cocensus. Er is een business case opgesteld waarin 3 scenario's zijn onderzocht en uitgewerkt. Dit heeft geleid tot het advies om alle belastingtaken onder te brengen bij Cocensus.

Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
In 2019 heeft de minister een wijziging van de Wgr aangekondigd met als doel:
1. Het versterken van de controle binnen een samenwerkingsverband;
2. Vergroten van de invloed van de gemeenteraad;

3. Het vergroten van de ruimte om samen te werken conform de lokale opgaven, wensen en cultuur.

Belangrijkste punten uit het in procedure gebrachte wetsvoorstel wijziging Wet gemeenschappelijke Regelingen:

- Formaliseren van de actieve informatieplicht van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling, vergelijkbaar met de informatieplicht van het college aan de gemeenteraad, zoals vastgelegd in artikel 169 van de Gemeentewet;
- Een gemeenschappelijke adviescommissie: een commissie bestaande uit raadsleden die het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling van advies kan voorzien, de besluitvorming van de raden van de deelnemende gemeenten met betrekking tot de gemeenschappelijke regeling kan voorbereiden of de raden van advies kan voorzien;
- Verruiming van de zienswijzeprocedure. Zienswijzen kunnen behalve in de begrotingscyclus, ook worden ingediend bij het treffen van de regeling en bij voorgenomen besluiten voordat die besluiten zijn genomen;
- Gemeenschappelijke regelingen moeten hun ontwerpbegroting 4 weken eerder gereed hebben;

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

Informatievoorziening en uw kaderstellende rol

In het voorjaar 2018 zijn de uitkomsten van de werkgroep informatievoorziening gepresenteerd aan de gemeenteraad en aangenomen. In 2020 is uitvoering gegeven aan deze besluitvorming.

Toezicht verbonden partijen

Wanneer één of meerdere taken in verbonden partijen op afstand worden gezet, betekent dit het organiseren van toezicht voor uw gemeente. De ene verbonden partij brengt meer risico's mee dan een ander, het benodigde toezicht per verbonden partij verschilt daardoor.

In onderstaand schema is de juridische en financiële informatie van alle verbonden partijen op een rij gezet.

Nr.	Verbonden partij	Rechtspersoon	Publiek/ Privaat	Financiële bijdrage
1	Werkorganisatie BUCH	Bedrijfsvoerings-organisatie	Publiek	14.910.000
2	GGD Hollands Noorden	Openbaar lichaam	Publiek	853.000
3	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	Openbaar lichaam	Publiek	1.309.000
4	Omgevingsdienst Noord Holland-Noord	Openbaar lichaam	Publiek	347.000
5	Regionaal historisch centrum Alkmaar	Openbaar lichaam	Publiek	105.000
6	Werkvoorzienings-schap Noord Kennemerland	Openbaar lichaam	Publiek	0
7	Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer	Openbaar lichaam	Publiek	29.000
8	Vuilverbrandings-installatie	Openbaar lichaam	Publiek	82.000-
9	ISOB-Raad	Gemeenschap-pelijk orgaan	Publiek	n.v.t.
10	ISOB	Stichting	Privaat	n.v.t.
11	DECRA	Coöperatie met uitgesloten ver-antwoordelijkheid	Privaat	n.v.t.
12	Ontwikkelingsbedrijf Noord Holland Noord	Naamloze vennootschap	Privaat	347.000
13	Bank Nederlandse gemeenten	Naamloze vennootschap	Privaat	n.v.t.

14	Alliander	Naamloze vennootschap	Privaat	n.v.t.
15	Cocensus	Openbaar lichaam	Publiek	338.000

Verdiepende informatie per verbonden partij

Op de volgende pagina's staat van alle verbonden partijen informatie over het doel van de gemeenschappelijke regeling, actuele ontwikkelingen en de bestuurlijke en financiële belangen.

Als hulpmiddel bij de financiële gegevens is een verkeerslichtenmodel toegevoegd, waarmee inzichtelijk wordt gemaakt of de ontwikkeling positief, gelijkblijvend of negatief is.

			
Aandelenkapitaal	Stijgt	Blijft gelijk	Daalt
Impuls bijdrage	Daalt	Blijft gelijk	Stijgt
Exploitatiebijdrage	Daalt	Blijft gelijk	Stijgt
Eigen vermogen	Stijgt	Blijft gelijk	Daalt
Vreemd vermogen	Daalt	Blijft gelijk	Stijgt
Exploitatieresultaat	Stijgt	Blijft gelijk	Daalt

Publiekrechtelijke verbonden partijen-gemeenschappelijke regelingen

1. Werkorganisatie BUCH (BUCH)

vestigingsplaats	soort	programma
Uitgeest	Werkorganisatie	Programma 4: Een financieel gezonde gemeente

Openbaar belang (doel verbonden partij)

De regeling wordt getroffen t.b.v. het bewerkstelligen van een krachtige en professionele uitvoering van de door de gemeente opgedragen taken. De BUCH een kwalitatief hoogwaardige, efficiënte en innovatieve dienstverlening aan de 'klanten' van de gemeenten: inwoners, bedrijven en instellingen.

Gemeentelijk belang

De BUCH draagt bij aan de beleidsdoelstellingen voor een gezonde financiële positie, verantwoorde gemeentelijke lasten en optimale (werk)processen.

Deelnemende partijen	Gemeente Bergen, Castricum, Heiloo en Uitgeest.

Ontwikkelingen

(Markt) ontwikkelingen	Het afgelopen jaar was een heel bijzonder en intens jaar, waarin de werkorganisatie BUCH te maken kreeg met een wereldwijde pandemie. De dienstverlening aan de burger is echter onverminderd goed gebleven. Er moest plotseling grootschalig digitaal en plaats- en tijdonafhankelijk gewerkt worden. Dat is zonder problemen gelukt. Er zijn vorderingen gemaakt op het gebied van informatiebeveiliging en privacy. De samenwerking van de 4 gemeenten is door Berenschot geëvalueerd en er is gewerkt aan het verminderen van de kantoorlocaties. Er wordt nog aan gewerkt om meer grip te krijgen op de projectenportefeuille.
Financiële positie	Er is in 2020, ondanks de extra uitgaven i.v.m. corona € 530.000 minder uitgegeven dan begroot. Een aantal werkzaamheden is echter nog niet volledig uitgevoerd.
Risico's	Toepassing aanbestedingsregels externe inhuur; IT-omgeving en ontwikkelingen; Covid-19; Invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 2021; Opvolging van adviezen uit managementletters.

Bestuurlijk belang

Elk lid van het algemeen bestuur heeft één stem.	Portefeuillehouder en leden bestuur	T.J. Romeyn M.R. Opdam
	Stemverhouding Heiloo BUCH	 25,00% 100,00%

Financieel belang

Jaarrekening	*2019*	*2020*	*Ontwikkelingen*
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 14.987.000	€ 14.910.000	🔴

Financiële positie

Jaarrekening	*31-12-2019*	*31-12-2020*	*Ontwikkelingen*
Eigen vermogen	€ 0	€ 0	
Vreemd vermogen	€ 10.485.000	€ 11.492.000	🔴
Resultaat	€ 0	€ 0	

2. Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)

vestigingsplaats	soort	programma
Alkmaar	Openbaar lichaam	Programma 1b: Een sociale en vitale gemeente-Samen-leven

Openbaar belang	
Het gezamenlijk behartigen van belangen, die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan, ten behoeve van de gezondheid van de bevolking in het samenwerkingsgebied.	
Bijdrage beleidsdoelstellingen	
De GGD voert de taken uit die die Wet Publieke Gezondheid opdraagt aan de gemeenten.	
Ontwikkelingen	
(Markt) ontwikkelingen	Het jaar 2020 heeft voor de GGD Hollands Noorden grotendeels in het teken gestaan van de bestrijding van de Covid-19 pandemie. Zowel organisatorisch als financieel heeft dit enorme impact gehad op de organisatie. Naast de taken in de Covid-19 bestrijding, is het reguliere werk zo veel als mogelijk binnen de maatregelen doorgegaan. In 2020 is gestart met de doorontwikkeling van de jeugdgezondheidszorg en werd de uitvoering van taken op basis van de Wet verplichte GGZ een nieuwe taak.
Financiële positie	Over 2020 is een positief jaarresultaat behaald van € 221.000. Dit is overwegend incidenteel van aard. De meerkosten als gevolg van de Covid-19 pandemie krijgt de GGD Hollands Noorden volledig vergoed voor het ministerie van VWS.
Risico's	Naar aanleiding van de aanbevelingen uit het rekenkameronderzoek, dat door een aantal deelnemende gemeente in 2020 is uitgevoerd, heeft de GGD het risicomanagement verder ontwikkeld. Periodiek wordt een risicomonitor opgesteld en hierover wordt via de P&C cyclus gerapporteerd.

Deelnemende partijen	Gemeente Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec en Texel	
Bestuurlijk belang		
Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente, welke het vertegenwoordigt.	Portefeuillehouder Lid AB	E. Beens M.R. Opdam (plv)
	Stemverhouding Heiloo BUCH	 4,1% 13,7%

Financieel belang

Begroting	***2019***	***2020***	***Ontwikkelingen***
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 817.000	€ 853.000	🔴
Financiële positie			
Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkelingen***
Eigen vermogen	€ 1.600.000	€ 1.877.000	🟢
Vreemd vermogen	€ 15.448.000	€ 16.875.000	🔴
Exploitatieresultaat	€ 1.373.000	€ 221.000	🔴

* excl. Veilig Thuis en insp. Kinderopvang

3. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN)

vestigingsplaats	soort	programma
Alkmaar	Openbaar lichaam	Programma 1d: Een sociale en vitale gemeente-Een veilige gemeente

Openbaar belang

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

Gemeentelijk belang

Uitvoeren wettelijke taken uit de Wet veiligheidsregio's, door het organiseren en operationeel hebben van de brandweerzorg, de ambulancezorg, de GHOR, de multidisciplinaire kolom, de meldkamer en het veiligheidshuis.

Ontwikkelingen

(Markt) ontwikkelingen	Het jaar 2020 was het jaar van de coronacrisis. Sinds donderdag 12 maart 2020 is de veiligheidsregio opgeschaald naar GRIP 4. Met deze opschaling werd een groot aantal bevoegdheden van de crisisbeheersing overgedragen aan de voorzitter van de veiligheidsregio. Sinds de uitbraak van het coronavirus werkt de veiligheidsregio nauw samen met de GGD Hollands Noorden, politie-eenheid Noord-Holland, het Openbaar Ministerie, de gemeenten in Noord-Holland Noord, ziekenhuizen, verpleeg- en verzorgingshuizen, buurregio's en het Rijk om de gevolgen van deze pandemie te beperken. Nooit eerder is de veiligheidsregio zo lang opgeschaald geweest naar GRIP 4. De hulpverlening van de meldkamer, ambulancezorg, brandweerzorg, GHOR en het zorg- en veiligheidshuis bleef doorgaan, al kreeg de veiligheidsregio wel te maken met collega's die uitvielen vanwege het coronavirus. Brandweercollega's van team Leren, Innoveren en Kwaliteit brachten het boek 'Leren van incidenten' uit met de belangrijkste lessen van de afgelopen vijf jaar en deelden dat ook met verschillende regio's. Het jaar 2020 eindigde met een bijzondere jaarwisseling namelijk een landelijk vuurwerkverbod. Doel was de spoedeisende hulp te ontlasten door vuurwerkgewonden te voorkomen. Gelukkig werd dit doel, ondanks dat er toch nog wat vuurwerk de lucht inging, bereikt en bleef het relatief rustig in onze regio tijdens de jaarwisseling.
Financiële positie	Het jaarrekeningresultaat over 2020 bedraagt € 3,4 mln positief. Hiervan heeft € 0,6 mln betrekking op de ambulancezorg en € 2,8 mln op de overige programma's. Het voorstel is om het resultaat conform de beleidslijn van het bestuur terug te geven aan de gemeenten. Daarnaast wordt een bedrag van € 451.000 onttrokken aan de algemene reserve en teruggegeven aan de gemeenten, zodat deze op de maximale 2,5% van de lasten komt.
Risico's	- Brandweervrijwilligers van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst (Europese wet- en regelgeving). - Tekort aan ambulanceverpleegkundigen. - IT-dreigingen (zoals virus en cyberaanval). - Materiële en personele schade bij grote incidenten.

Deelnemende partijen	Gemeente Alkmaar, Bergen, Castricum, Den-Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec en Texel		
Bestuurlijk belang			
Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente, welke het vertegenwoordigt.	Portefeuillehouder Lid AB en DB	T.J. Romeyn M.R. Opdam	
	Stemverhouding	Heiloo	3,0%
		BUCH	13,4%

Financieel belang

Jaarrekening	*2019*	*2020*	*Ontwikkelingen*
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 1.277.000	€ 1.309.000	🔴

Jaarrekening	*31-12-2019*	*31-12-2020*	*Ontwikkelingen*
Eigen vermogen	€ 5.327.000	€ 8.228.000	🟢
Vreemd vermogen	€ 51.688.000	€ 48.257.000	🟢
Exploitatieresultaat	€ 486.000	€ 3.425.000	🟢

4. Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Vestigingsplaats	soort	Programma
Hoorn	Gemeenschap-pelijke regeling	Programma 3: Een leefbare gemeente

Openbaar belang (doel verbonden partij)

De regeling wordt getroffen ter ondersteuning van de deelnemers bij de uitvoering van hun taken op het gebied van vergunningsverlening, toezicht en handhaving (landelijke milieu- en Wabotaken), duurzaamheid en de nieuwe omgevingswet.

Gemeentelijk belang

Voorkomen dan wel beperken van milieueffecten van bedrijfsactiviteiten. Ondersteunen en uitvoeren projecten uit duurzaamheidsbeleid en beleidsvisies.

Deelnemende partijen	Gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en Provincie Noord-Holland

Ontwikkelingen

(Markt) ontwikkelingen	- De realisatie van de uitvoeringsprogramma's en grote dossiers - zoals stikstof en circulaire economie hebben in 2020 voorop gestaan. De wijze van uitvoering heeft op enkele terreinen in aangepaste vorm moeten plaatsvinden vanwege de coronamaatregelen en het geen doorgang vinden van evenementen. - In 2020 heeft de voorbereiding op de - Omgevingswet per 1 januari 2022 in volle gang plaatsgevonden. - Daarnaast is de VTH Strategie 2021– 2023 op 1 juli 2020 door het algemeen bestuur vastgesteld.
Financiële positie	De jaarrekening 2020 sluit met een positief resultaat van € 2.797.454. Een bedrag van € 960.662 wordt gerestitueerd aan de deelnemers naar verhouding van de lumpsum bijdrage milieutaken. Voor Heiloo is dat € 26.509. De Algemene reserve staat op € 339.481. Dit is 2,5% van de lasten en daarmee voldoet dit als weerstandsvermogen aan het gewenste maximum percentage van 2,5%.
Risico's	De OD heeft last van een vergrijzend personeelsbestand waardoor de bestaande kennis en ervaring op termijn kan verdwijnen. De OD heeft een op verjonging gericht personeelsbeleid waarin o.a. wordt gewerkt met trainees.

Bestuurlijk belang Heiloo

Elk lid van het algemeen bestuur heeft een vastgesteld aantal stemmen, waarbij de stemverdeling voor de gemeenten is gebaseerd op de combinatie van inwoneraantal en in te brengen budget. Het aantal stemmen voor de Provincie is gebaseerd op het in te brengen budget.	Portefeuillehouder en lid Algemeen Bestuur	P.J.M. van Diepen M.R. Opdam(plv)
	Stemverhouding Heiloo BUCH	 2,0% 10,0%

Financieel belang

Jaarrekening	***2019***	***2020***	***Ontwikkelingen***
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 338.000	€ 347.000	🔴

Financiële positie

Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkelingen***
Eigen vermogen	€ 3.142.000	€ 5.766.000	🟢
Vreemd vermogen	€ 4.966.000	€ 9.443.000	🔴
Exploitatieresultaat	€ 32.000	€ 1.689.000	🟢

5. Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)

vestigingsplaats	soort	programma
Alkmaar	Openbaar lichaam	Programma 1: Een sociale en vitale gemeente

Openbaar belang (doel verbonden partij)

Regionaal kennis- en informatiecentrum op het gebied van de lokale en regionale geschiedenis. Het opbouwen en beheren van een zo breed mogelijke collectie van regionaal historische informatie, die actief aan een breed publiek beschikbaar wordt gesteld.

Gemeentelijk belang

Het laten uitvoeren van de wettelijk verplichte taak tot beheer van het gemeentearchief.

Deelnemende partijen	De gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Langedijk, Schagen, Texel en het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier.

Ontwikkelingen	
(Markt) ontwikkelingen	De verwachting is dat er na 2022 m.n. door verminderingen van afschrijvingslasten weer begrotingsevenwicht zal ontstaan; Meer activiteiten voor het aansluiten op het e-depot; Toename raadpleging bronnen via internet; Op termijn kostenstijgingen energiemarkt (huisvestingslasten)
Financiële positie	De financiële positie van het Regionaal Archief is goed te noemen. De Algemene Reserve is op het maximale niveau van 2,5% van de lasten en er zijn bestemmingsreserves aanwezig voor de risico's die worden gelopen. Het resultaat over 2020 is wederom positief.
Risico's	Minder opbrengsten depotgebruik derden; Meerkosten realisatie e-depotvoorziening; Bezuinigingen door coronacrisis.

Bestuurlijk belang

Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente, welke het vertegenwoordigt.	Portefeuillehouder en lid algemeen bestuur	T.J. Romeyn P.J.M. van Diepen (plv)
	Stemverhouding Heiloo BUCH	 8,3% 20,8%

Financieel belang

Jaarrekening	***2019***	***2020***	***Ontwikkelingen***
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls	€ 0	€ 0	
Exploitatie	€ 101.000	€ 105.000	🔴

Financiële positie

Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkelingen***
Eigen vermogen	€ 422.000	€ 438.710	🟢
Vreemd vermogen	€ 976.000	€ 958.000	🟢
Resultaat	€ 135.000	€ 134.000	🔴

6. Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland (WNK)

vestigingsplaats	soort	programma
Alkmaar	Openbaar lichaam	Programma 1: Een sociale en vitale gemeente

Openbaar belang (doel verbonden partij)

Het schap heeft tot doel in haar rechtsgebied de Wet Sociale Werkvoorziening uit te voeren. Het schap behartigt de belangen van de gemeenten gezamenlijk en afzonderlijk m.b.t. de uitvoering van de Wet en richt zich op het behoud, herstel en bevordering van arbeidsbekwaamheid, alsmede het in dienst nemen van c.q. (bevorderen van) uitstroom naar arbeidsplaatsen bij andere werkgevers van personen met een arbeidsbeperking.

Gemeentelijk belang

Goed werkgeverschap voor onze inwoners met een WSW dienstverband en constructieve dienstverlening bij de participatie van onze inwoners.

Deelnemende partijen	Alkmaar, Bergen, Castricum, Heerhugowaard, Heiloo en Langedijk

Ontwikkelingen

(Markt) ontwikkelingen	Het WNK-verdienmodel is getransformeerd van productie naar dienstverlening. Alle bedrijfsonderdelen, met uitzondering van Montage & Verpakking, zijn overgedaan naar marktpartijen. Met deze marktpartijen zijn afspraken gemaakt over levering van personeel, zowel met een wsw dienstbetrekking als inwoners met een uitkering Participatiewet, die door het WNK in opdracht van de gemeenten worden begeleid richting werk. In de afgelopen periode hebben de gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Heerhugowaard, Heiloo, Langedijk en Uitgeest besluiten genomen met betrekking tot de procesgang en ambitie om te komen tot een nieuwe uitvoeringsstructuur Participatiewet in de regio Alkmaar en daarmee ook de herpositionering van WNK Personeelsdiensten in de regionale keten van Werk en Inkomen (Sociaal Ontwikkelingsbedrijf Regio Alkmaar). Deze samenwerking is gericht op meer ontwikkelingsmogelijkheden van inwoners. Er is voorzien in de oprichting van een projectorganisatie om te komen tot een succesvolle implementatie in de loop van 2022.
Financiële positie	WNK heeft in het licht van de coronapandemie maatregelen genomen welke een grote impact gehad op de bedrijfsvoering en resultaten van WNK. Daartegenover staat een generieke compensatie vanuit het Rijk van ongeveer € 2.100,- per SE, totaal 1,4 mln euro voor WNK. Deze incidentele opbrengst heeft geresulteerd in een jaarrekeningresultaat van € 831.000 positief. Dit wordt terugbetaald aan de gemeenten. Het is gelukt om de begrote bijdrage in het tekort terug te brengen van 1,2 mln euro in de begroting 2021 naar € 915.000,- voor de begroting 2022.
Risico's	• verhouding opdrachtportefeuille van publieke en private opdrachtgevers; • loopt de afbouw van de rijksbijdrage gelijk aan de afbouw van de WSW populatie in de komende jaren; • ontwikkelingen rondom het Sociaal Ontwikkelingsbedrijf regio Alkmaar (SORA)

Bestuurlijk belang

Elk lid van het-bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente, welke het vertegenwoordigt.	Portefeuillehouder en lid bestuur	E. Beens T.J. Romeyn (plv)
	Stemverhouding Heiloo BUCH	 10% 40,0%

Financieel belang

Jaarrekening	*2019*	*2020*	*Ontwikkelingen*
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 65.000	€ 0	🟢

Financiële positie

Jaarrekening	*31-12-2019*	*31-12-2020*	*Ontwikkelingen*
Eigen vermogen	€ 0	€ 831.000	🟢
Vreemd vermogen	€ 4.998.000	€ 4.457.000	🟢
Resultaat	€ 420.000-	€ 831.000	🟢

7. Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM)

vestigingsplaats	soort	programma
Uitgeest	Openbaar lichaam	Programma 2a: een aantrekkelijke gemeente-Cultuur, recreatie en toerisme

Openbaar belang	
Binnen een vastgesteld gebied: a. het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en watersport b. het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu c. het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder a en b geformuleerde.	
Gemeentelijk belang	
Meer recreatief/cultuur aanbod voor bezoekers en meer werkgelegenheid voor inwoners.	
Deelnemende partijen	Gemeente Alkmaar, Beverwijk, Castricum, Heemskerk, Heiloo, Uitgeest, Zaanstad en Provincie Noord-Holland
Ontwikkelingen	
(Markt) ontwikkelingen	- Inzet visieproces - Overdracht erfgoedpark De Hoop - Erfpachtovereenkomst Landgoed Rorik - Concept BP De Woudhaven - Bestuurlijk akkoord ontwikkeling De Hoorne - Natuur inclusieve recreatie - Subsidie voor biodiversiteit - Realisatie verbindingspad De hoorde - De Uiterdam opgeknapt - Doorontwikkeling P&C en bestuurlijke ondersteuning
Financiële positie	Na bestemming is er sprake van een sluitende begroting. Exploitatietekort is opgevangen uit de algemene- en bestemmingsreserve en de bestemmingsreserve Exploitatie RAUM.
	Het negatieve exploitatietekort kan verklaard worden uit niet begrote aanlag infra Rorik, overschrijding schoonmaak- en opruimkosten, extra inzet RNH, verdwijnen dekking RHN-korting en lagere baten door verleende kortingen coronamaatregelen.
Risico's	1. Grote cultuurtechnische werken 2. Vertragingen locatie-ontwikkelingen 3. Geen steun visie/uitvoeringsprogramma 4. Waterplantenproblematiek 5. Faillissementen – dubieuze partners 6. Effecten van coronabeperkingen

Bestuurlijk belang			
Elk lid van het algemeen bestuur heeft één stem.	Portefeuillehouder Lid AB	M.R. Opdam T.J. Romeyn (plv)	
	Stemverhouding	Heiloo	12,5%
		BUCH	37,5%

Financieel belang			
Jaarrekening	***2019***	***2020***	***Ontwikkelingen***
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 27.000	€ 29.000	🔴
Financiële positie			
Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkelingen***
Eigen vermogen	€ 1.721.000	€ 1.407.301	🔴
Vreemd vermogen	€ 567.000	€ 876.568	🔴
Exploitatieresultaat	€ 394.000-	€ 314.000-	🟢

8. Vuilverbrandingsinstallatie e.o. (VVI)

Alkmaar	Openbaar lichaam	Programma 3c: Een leefbare gemeente-Duurzaamheid en milieu
Openbaar belang		
De gemeenschappelijke regeling wordt getroffen ter behartiging van het belang van de verwerking van de door de deelnemende gemeenten ingevolge de Afvalstoffenwet verkregen afvalstoffen. Deelnemers zijn verbonden in de VVI, zij is aandeelhouder in de HVC.		
Bijdrage beleidsdoelstellingen		
Toezicht en zeggenschap van deelnemende gemeenten beheren in HVC. Hiermee wordt invulling gegeven aan de gemeentelijke taken die voortvloeien uit de Afvalstoffenwet.		
Ontwikkelingen		
(Markt) ontwikkelingen	Het aanbod van de afvalstromen in 2020 was voor alle stromen hoger dan begroot. Dit is in lijn met het landelijke beeld en is veroorzaakt door 'corona-effecten' waarbij inwoners meer tijd in en om huis hebben doorgebracht, consumpties zijn verplaatst van 'buiten de deur' naar thuis, extra is opgeruimd, etc.	
Financiële positie	De door VVI jaarlijks te betalen kosten worden gedekt uit de van gemeenten ontvangen maandelijkse voorschotten, die gebaseerd zijn op de begroting van VVI van desbetreffend jaar met afrekening na afloop van dat jaar.	
Risico's	De risico's van de gemeenschappelijke regeling VVI houden hoofdzakelijk verband met (i) de continuïteit van de afvalverwerking en (ii) het financiële risico van het aandeelhouderschap A in NV HVC. Een ander risico, dat in ogenschouw dient te worden genomen betreft (iii) conformiteit met regelgeving op het gebied van staatssteun, mededinging, Wet Markt en Overheid en aanbesteding.	

Deelnemende partijen	Gemeente Alkmaar, Bergen, Castricum, Heerhugowaard, Heiloo, Langedijk, Uitgeest en Wormerland.		
Bestuurlijk belang			
Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente, welke het vertegenwoordigt.	Portefeuillehouder Lid AB	P.J.M. van Diepen M.R. Opdam (plv)	
	Stemverhouding	Heiloo	7,7%
		BUCH	33,2%
Financieel belang			
Begroting	***2019***	***2020***	***Ontwikkelingen***
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage [1]	€ 78.000-	€ 80.000-	
Financiële positie			
Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkelingen***
Eigen vermogen	€ 24.000	€ 24.000	
Vreemd vermogen	€ 1.760.000	€ 1.378.000	
Exploitatieresultaat	€ 0	€ 0	

9. ISOB-raad

Castricum	Gemeenschappelijk orgaan	Programma 1b: Een sociale en vitale gemeente-Samen leven	
Openbaar belang			
De ISOB-raad coördineert en oefent de bevoegdheden van de raad uit als bedoeld in artikel 46 WPO en in de statuten van de stichting, met uitzondering van de opheffing van de scholen, de wijziging van de statuten of de ontbinding van de stichting of de terugvordering van de scholen.			
Gemeentelijk belang			
Uitvoeren gemeentelijk beleid voor onderwijs.			
Marktontwikkelingen			
Deelnemende partijen	Gemeente Alkmaar, Bergen, Castricum, Heiloo en Uitgeest.		
Bestuurlijk belang			
Elk lid van het bestuur heeft één stem.	Portefeuillehouder Lid bestuur	E. Beens M.R. Opdam (plv)	
	Stemverhouding	Heiloo	20%
		BUCH	80%
Financieel belang			
De gemeente draagt momenteel financieel niet bij aan de regeling. De gemeente heeft uit hoofde van de Wet primair onderwijs wel verplichtingen die zijn overgedragen aan de ISOB. Mocht de ISOB hierin tekort schieten, blijft de wettelijke verplichting voor de gemeente wel staan.			
Ontwikkeling			
In 2020 is deze gemeenschappelijke regeling opgeheven. De Provincie heeft hiermee ingestemd.			

10. Intergemeentelijke Stichting Openbaar Basisonderwijs (ISOB)

vestigingsplaats	soort	programma
Castricum	Stichting	Programma 1: Een sociale en vitale gemeente
Openbaar belang (doel verbonden partij)		
Het in stand houden van openbare scholen voor primair onderwijs als bedoeld in artikel 48 van de WPO.		
Gemeentelijk belang		
Gemeente heeft tot taak de instandhouding van het openbaar onderwijs.		
Deelnemende partijen	Gemeente Alkmaar, Bergen, Castricum, Heiloo en Uitgeest.	
Ontwikkelingen		
(Markt) ontwikkelingen	In 2019 is het koersplan 2019-2023 opgesteld met vijf speerpunten: • Elke dag beter onderwijs • ISOB als sterk merk • Goed werkgeverschap • Verbinding • Toekomstbestendigheid	
Financiële positie		
Risico's		
Bestuurlijk belang Heiloo		
De ISOB raad heeft het recht van zienswijzen op de begroting en de jaarrekening. Daarnaast heeft de ISOB raad informatierecht	Vertegenwoordigend portefeuillehouder	E. Beens M.R. Opdam (plv)
	Stemverhouding Heiloo BUCH	 20,0% 80,0%
Er is geen financieel belang		

Financiële positie (jaarverslag 2020 nog niet ontvangen)			
Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkelingen***
Eigen vermogen	€3.967.684	n.n.b.	
Vreemd vermogen	€3.602.963	n.n.b.	
Resultaat	€ 86.977	n.n.b.	

.

11. Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA)



Castricum	Coöperatie met uitgesloten aansprakelijkheid	Programma 3b: Een leefbare gemeente-Duurzaamheid en milieu
Openbaar belang		
De coöperatie heeft als doel te voorzien in bepaalde stoffelijke behoeften van haar leden krachtens met hen gesloten ledeninbreng overeenkomsten. In het bedrijf dat zij te dien einde te hunnen behoeve uitoefent of doet uitoefenen, met betrekking tot de doelen zoals opgenomen in artikel 2.1 van de oprichtingsakte van de coöperatie.		
Gemeentelijk belang		
Gericht op het, op termijn, energieneutraal maken van de gemeente, door de vraag naar energie te verminderen en overige energie opgewekt wordt met duurzame bronnen. Uitvoering aan projecten uit het duurzaamheidsbeleid 2015-2017 met een focus op projecten die het meest effectief CO2 helpen reduceren.		
Ontwikkelingen		
Markt) ontwikkelingen	Bij de financiering van en participatie in projecten wordt een ruime definitie van het begrip duurzaamheid gehanteerd. Aspecten zoals regionale werkgelegenheid en innovatie worden nadrukkelijk in de afweging meegenomen. Hierdoor kan een diversiteit aan duurzame projecten worden ontwikkeld. Decra heeft besloten de focus te leggen in zonprojecten, omdat hier nog veel kansen liggen voor de deelnemende gemeenten.	
Financiële positie	Het fonds is een revolverend fonds en houdt zich na de eerste storting in stand met de winsten uit duurzame energieprojecten. Door deze wijze van financiering behoudt het kapitaal van de coöperatie over een langere termijn zijn waarde.	
Risico's	Het niet terugontvangen van de eerste storting.	

Deelnemende partijen	Gemeente Alkmaar, Bergen, Castricum, Heerhugowaard, Heiloo, Uitgeest en NV HVC.		
Bestuurlijk belang			
Elk lid van de algemene vergadering heeft een aantal stemmen zoals vooraf in de oprichtingsakte is vastgesteld.	Portefeuillehouder Lid AV	P.J.M. van Diepen M.R. Opdam (plv)	
	Stemverhouding	Heiloo	10,0%
		BUCH	35,0%

Financieel belang (Jaarverslag 2020 is nog niet ontvangen)

Jaarrekening	***2019***	***2020***	***Ontwikkelingen***
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 0	€ 0	
Financiële positie			
Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkelingen***
Eigen vermogen	€ 433.500	n.n.b.	
Vreemd vermogen	€ 9.130	n.n.b.	
Exploitatieresultaat	€ 67.024-	n.n.b.	

12. Ontwikkelingsbedrijf NHN NV (ONHN)

vestigingsplaats	soort	programma
Alkmaar	Naamloze vennootschap	Programma 2b: Een aantrekkelijke gemeente-Economische vitaliteit

Openbaar belang

a. Het versterken van de regionale economie en welvaart en nationale en internationale positionering van Noord-Holland Noord. In nauwe samenwerking met overheden, marktpartijen, ondernemers, onderwijs-, en kennisinstellingen, en non-profitorganisaties wordt vormgegeven aan de (economische) toekomst van de regio Noord-Holland Noord

b. Het bevorderen van samenhang in Noord-Holland Noord, zodat de regio effectief kan handelen bij samenwerkingsmogelijkheden met andere regio's in Nederland of daarbuiten. Met als resultaat een economisch vitale regio.

Gemeentelijk belang

Verbeteren vestigingsklimaat, meer aanbod voor bezoekers en meer werkgelegenheid voor inwoners.

Ontwikkelingen

(Markt) ontwikkelingen	De regionale economische samenwerking in Noord-Holland Noord wordt gecontinueerd en versterkt gedurende de periode 2018-2025. Regionale Ontwikkelingsmaatschappij is een actueel bestuurlijk gespreksonderwerp in 2021.
Financiële positie	De bijdrage van ONHN is 50% van de provincie en 50% van de gemeenten o.b.v. inwoneraantal.
Deelnemende partijen	Provincie N-H, Gemeente Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec en Texel.

Bestuurlijk belang

Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal aandeel de gemeente bezit.	Portefeuillehouder	M.R. Opdam P.J.M. van Diepen(plv)	
	Stemverhouding	Heiloo	1,8%
		BUCH	6,0%

Financieel belang (Jaarverslag 2020 nog niet ontvangen)

Jaarrekening	***2020***	***2020***	***Ontwikkelingen***
Aandelenkapitaal	€ 90.000	€ 90.000	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 0	€ 0	

Financiële positie

Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkelingen***
Eigen vermogen	€ 877.157	n.n.b.	
Vreemd vermogen	€ 2.133.430	n.n.b.	
Exploitatieresultaat	€ 211.505-	n.n.b.	

.

13. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

Den Haag	Naamloze vennootschap	Programma 4: Een financieel gezonde gemeente
Openbaar belang		
Het behouden van substantiële marktaandelen in het Nederlandse publiek en semipublieke domein en het behalen van een redelijk rendement voor de aandeelhouders. Voorwaarden voor het realiseren van deze doelstellingen zijn het handhaven van de excellente kredietwaardigheid, het behoud van een scherpe inkooppositie en een zo effectief en efficiënt mogelijke bedrijfsvoering. Maatschappelijk verantwoord ondernemen is inherent aan de kernactiviteiten van BNG.		
Bijdrage beleidsdoelstellingen		
Een gezonde financiële positie en verantwoorde gemeentelijke lasten.		
Ontwikkelingen		
(Markt) ontwikkelingen	De nettowinst over 2020 komt uit op EUR 221 miljoen, ondanks de zeer lage rentetarieven. De winststijging van 36% is vooral veroorzaakt door de in historisch perspectief hoge incidentele voorziening in 2019. Het renteresultaat van de BNG Bank bedraagt 477miljoen.Het resultaat financiële transacties komt per saldo uit op EUR 17 miljoen negatief. De daling van EUR 53 miljoen ten opzichte van 2019 is vooral veroorzaakt door de COVID-19-pandemie. Die heeft onder andere geleid tot hogere opslagen voor krediet- en liquiditeitsrisico's van rentedragende waardepapieren en leningen, met lagere waarderingen als gevolg. De totale langlopende kredietportefeuille nam ten opzichte van ultimo 2019 met EUR 1,8 miljard toe tot EUR 86,0 miljard. Vooral de portefeuille langlopende kredieten aan woningcorporaties nam toe.
Financiële positie	Van de aandelen BNG Bank is 50% in bezit van het rijk en 50% van gemeenten en provincies. De gemeente Heiloo heeft 36.000 aandelen in haar bezit met een nominale waarde van € 2,50 per stuk.
	BNG Bank stelt conform haar kapitalisatie- en dividendbeleid een dividenduitkering over 2020 voor van EUR 101 miljoen (EUR 1,81 per aandeel). Dat is 50% van de nettowinst die overblijft na aftrek van de uitkering aan houders van hybride kapitaal. Uitkering van het dividend over 2020 zal niet plaatsvinden vóór 30 september 2021 en is onderworpen aan mogelijke toekomstige aanbevelingen van de ECB.
Risico's	Gevoeligheid van het renteresultaat voor politieke en economische ontwikkelingen binnen de Europese Unie.
Deelnemende partijen	Aandeelhouders van de bank zijn uitsluitend overheden. De staat is voor de helft aandeelhouder van de aandelen, de andere helft is in handen van gemeenten, provincies en een hoogheemraadschap.
Bestuurlijk belang	

Stemrecht is afhankelijk van het aandelenbezit van de gemeente	Portefeuillehouder	P.J.M. van Diepen	
	Stemverhouding	Heiloo	0,06%
		BUCH	0,16%

Financieel belang

Begroting	***2019***	***2020***	***Ontwikke-lingen***
Aandelenkapitaal	€ 90.000	€ 90.000	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 0	€ 0	

Financiële positie

Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikke-lingen***
Eigen vermogen	€ 4.887.000.000	€ 5.097.000.000	
Vreemd vermogen	€ 144.802.000.000	€ 155.262.000.000	
Exploitatieresultaat	€ 163.000.000	€ 221.000.000	

14. Alliander

Rotterdam	Naamloze vennootschap	Programma 4: Een financieel gezonde gemeente

Openbaar belang	
Alliander is een netwerkbedrijf. Zij zorgen voor een betrouwbare, betaalbare en bereikbare energievoorziening in een groot deel van Nederland.	
Bijdrage beleidsdoelstellingen	
Een gezonde financiële positie en verantwoorde gemeentelijke lasten.	
Ontwikkelingen	
(Markt) ontwikkelingen	2020 was een bijzonder jaar vanwege de coronacrisis, maar ondertussen ging ook de energietransitie onverminderd voort. De coronacrisis had invloed op de financiën. Zo heeft een deel van de grootzakelijke klanten door Corona minder stroom verbruikt. Het investeringsniveau steeg echter door de uitbreiding en verzwaring van het elektriciteitsnetwerk. Klanten hebben steeds meer behoefte aan elektriciteit en mogelijkheden om energie terug te leveren
Financiële positie	Corona heeft een negatieve impact van € 12 miljoen op het bedrijfsresultaat. Daarnaast liepen de kosten op doordat TenneT hogere tarieven in rekening heeft gebracht.
Risico's	- Krapte technische arbeidsmarkt - Corona - Cybersecurity - Energietransitie - Toekomstbestendigheid - Lange termijn financierbaarheid - Lange termijn oriëntatie van wet- en -regelgeving
Deelnemende partijen	Gemeente Alkmaar, Bergen, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel

Bestuurlijk belang			
Stemrecht is afhankelijk van het aandelenbezit van de gemeente	Portefeuillehouder	P.J.M. van Diepen M.R. Obdam (plv)	
	Stemverhouding	Heiloo	6,1%
		BUCH	10,0%

Financieel belang			
Jaarrekening	***2019***	***2020***	***Ontwikkeling***
Aandelenkapitaal	€ 1.204.000	€ 1.204.000	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 0	€ 0	

Financiële positie			
Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkeling***
Eigen vermogen	€ 4.224.000.000	€4.328.000.000	🟢
Vreemd vermogen	€ 4.567.000.000	€ 5.094.000.000	🔴
Exploitatieresultaat	€ 253.000.000	224.000.000	🔴

15. GR Cocensus

vestigingsplaats	soort	Programma
Beverwijk	Openbaar lichaam	Programma 3b: Een leefbare gemeente-Duurzaamheid en milieu
Openbaar belang		
Het efficiënt uitvoeren van de Wet WOZ en de gemeentelijke heffingen door middel van een samenwerkingsverband. GR Cocensus verzorgt de heffing en inning van onroerende-zaakbelastingen, rioolheffing, afvalstoffenheffing, toeristenbelasting, forensenbelasting, precariobelasting en naheffing parkeerbelasting. Tevens verzorgt Cocensus de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen en de behandeling van de bezwaar en beroepschriften.		
Bijdrage beleidsdoelstellingen		
Bewerkstelligen van risicoreductie en borging van de kwaliteit en continuïteit van de uitvoering van de werkzaamheden.		
Ontwikkelingen		
(Markt) ontwikkelingen	- De colleges van Uitgeest, Castricum en Heiloo hebben met instemming van de raden besloten tot toetreding per 1 januari 2020.; - Vanaf 2022 dient de WOZ - waardering van objecten plaats te vinden op basis van vierkante meters in plaats van kubieke meters. Alle objecten worden in een periode van 3 jaar opnieuw geïnventariseerd. Het project is eind mei 2021 afgerond waardoor in 2022 de taxaties op basis van de nieuwe methodiek kunnen plaatsvinden. - Voor de belastingprocessen, met name de invordering heeft corona vergaande gevolgen gehad. In eerste instantie is de invordering van gemeentelijke belastingen tijdelijk stopgezet, maar in de 2e helft van het jaar is dit proces weer gefaseerd opgestart. In deze periode zijn de ondernemers benaderd om met Cocensus contact op te nemen indien er betalingsproblematiek aan de orde was. Deze werkwijze is op prijs gesteld, daarbij zijn er in voorkomende gevallen maatwerkafspraken gemaakt. - Cocensus heeft de beschikking over een kantoor in Alkmaar en een kantoor in Hoofddorp. Per 31 december 2021 eindigt het huurcontract in Hoofddorp waarna het pand zal worden gesloopt. Gekozen is om beide locaties samen te brengen. Per 18 oktober 2019 is Cocensus eigenaar geworden van het pand 'De Trompet 2700' in Heemskerk. Het pand is omgebouwd tot duurzaam kantoorpand en per 1 mei 2021 in gebruik genomen. - Met ingang van de aanslagoplegging 2020 heeft Cocensus op verzoek van Uitgeest, Bergen NH, Castricum en Heiloo de KCC-activiteiten overgenomen. Inmiddels hebben ook andere opdrachtgevers van Cocensus hun interesse getoond om mogelijk in de nabije toekomst deze activiteiten over te dragen.
Financiële positie	Er mag een algemene reserve worden opgebouwd van maximaal € 250.000. Dit maximum is inmiddels bereikt door middel van een storting van een deel van het positieve resultaat over 2019. Over 2020 sluit Cocensus de exploitatie af met een overschot van € 227.051. Dit overschot wordt naar rato terugbetaald aan de deelnemende gemeenten.	
Risico's	- Per 31 december 2021 eindigt het huurcontract in Hoofddorp waarna het pand zal worden gesloopt. Het huurcontract in Alkmaar eindigt echter pas per 31-12-2023. Er wordt overleg gevoerd met de gemeente Alkmaar, eigenaar van het pand, over de afkoop van de van de kosten. Tevens wordt er gezocht naar een andere huurder, mocht er een huurder worden gevonden dan verlaagt dat het financiële risico. - De aankoop van een nieuw kantoorpand in Heemskerk heeft het risico met betrekking tot het wegvallen vanwege de sloop van de gehuurde huisvesting in Hoofddorp weggenomen. - De jaarrekening van Cocensus heeft een goedkeurende verklaring op getrouwheid, echter een afkeurende verklaring op rechtmatigheid. De accountant (Astrium) heeft van 5 dossiers geconstateerd dat de inkooprichtlijnen voor Europese Aanbesteding niet zijn gevolgd. * De accountant heeft verklaard dat er geen sprake is van het doorwerken van de impact van de strekking van de	

	controleverklaring van Cocensus bij de gemeenten. Daarmee is het risico voor de deelnemende gemeenten weggenomen. * De verantwoording in de jaarrekening is zodanig verwerkt, dat de afkeurende verklaring niet doorwerkt naar het boekjaar 2021. * Het AB van Cocensus heeft de directeur opdracht gegeven om het inkoopbeleid te professionaliseren. * Afgesproken is om het bestuur van Cocensus in een eerder stadium te informeren over de stand van zaken met betrekking tot inkopen en aanbestedingen.

Deelnemende partijen	Gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan en Wormerland, Alkmaar, Bergen, Den Helder, Heerhugowaard, Langedijk, Castricum, Heiloo en Uitgeest

Bestuurlijk belang

Het algemeen bestuur kent vanuit iedere gemeente één lid vanuit het college. De stemverhouding is afhankelijk van de hoogte van de jaarlijkse bijdrage. De bijdrage van Heiloo is lager dan € 500.000 en resulteert daarmee in 1 stem.	Portefeuillehouder Lid AB	P.J.M. van Diepen T.J. Romeyn (plv)	
	Stemverhouding	Heiloo	3.57%
		BUCH	21.4%

Financieel belang

Jaarrekening	***31-12-2019***	***2020***	***Ontwikkelingen***
Aandelenkapitaal	€ 0	€ 0	
Impuls bijdrage	€ 0	€ 0	
Exploitatiebijdrage	€ 0	€ 338.000	

Financiële positie

Jaarrekening	***31-12-2019***	***31-12-2020***	***Ontwikkelingen***
Eigen vermogen	€ 205.311	€ 250.000	
Vreemd vermogen	€ 7.539.576	€ 13.664.028	
Exploitatieresultaat	€ 99.412	€ 227.051	

PARAGRAAF G: GRONDBELEID

In deze paragraaf wordt ingegaan hoe Heiloo het grondbeleid heeft vormgegeven, uitgevoerd en welke instrumenten hierbij gebruikt zijn.

Wat is grondbeleid?
Grondbeleid is het samenhangende geheel van handelingen betreffende grondtransacties en gebiedsontwikkeling. Het geeft aan welke mogelijkheden er zijn om een gebied tot ontwikkeling te brengen en welke rol de gemeente hierin kan vervullen(actief/ faciliterend).

Actief grondbeleid omvat alle fasen van het exploiteren van grond; De aankoop van gronden, sloop of bouwrijp maken tot en met de uitgifte/verkoop van bouwgrond. Bij actief grondbeleid exploiteert de gemeente gronden voor eigen rekening en risico. De gemeente legt bij actief grondbeleid de publieke voorzieningen aan en kan in beginsel alle productiekosten doorberekenen in de gronduitgifteprijzen, zolang de markt bereid is deze prijs te betalen. Bij een actief grondbeleid wordt een gemeentelijke grondexploitatie opgesteld.

Faciliterend grondbeleid houdt in dat de gemeente het particulieren mogelijk maakt grond te exploiteren. Gemeentelijke kosten verbonden aan de desbetreffende ontwikkelingen moet de gemeente verhalen op de particuliere exploitant. De gemeente koopt daarbij zelf geen grond aan en beperkt zich tot de wettelijke publieke taak. Deze taak bestaat vooral uit het toetsen van de plannen aan vastgestelde beleidskaders, inspraakprocedures, het vaststellen van het bestemmingsplan en zo nodig het exploitatieplan. Bij faciliterend grondbeleid wordt geen gemeentelijke grondexploitatie opgesteld.

Grondbeleid in Heiloo
Het grondbeleid van de gemeente Heiloo is vastgelegd in de Nota Grondbeleid (vastgesteld door de raad in december 2017) en wordt gebruikt als sturingsinstrument om gemeentelijke doelstellingen te realiseren op verschillende beleidsterreinen, zoals ruimtelijke ordening, wonen, economische ontwikkeling, energietransitie, infrastructuur, duurzame leefomgeving en voorzieningen.
Door de invoering van de Wet ruimtelijke ordening (Wro) met de afdeling Grondexploitatie in 2008 en door effecten van de crisis hebben veel gemeenten hun ontwikkelingsstrategieën heroverwogen en de te voeren grondpolitiek aangepast. Dit heeft er in 2011 toe geleid dat de raad heeft besloten steeds meer af te stappen van actief grondbeleid en meer in te zetten op faciliterend grondbeleid.

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

Grondexploitatie
Om de financiële gegevens van de grondexploitaties inzichtelijker en transparanter te maken wordt in de gemeente Heiloo ter voorbereiding op de jaarrekening de Nota Actualisatie Grondexploitaties (NAG) opgesteld. Hierin worden de grondexploitaties geactualiseerd aan de hand van de vastgestelde ruimtelijke kaders, uitgangspunten en planning. Eventuele

afwijkingen in programma, fasering en financieel resultaat worden inzichtelijk gemaakt.

De grondkosten, plankosten, uitvoeringskosten en bijkomende kosten (rente) worden ten laste van de grondexploitatie gebracht. De opbrengsten uit grondverkoop en overige baten worden ten gunste van de grondexploitatie gebracht.

Actuele prognoses van de grondexploitaties

Woningbouw (opbrengsten)
Ondanks de Coronacrisis blijft de vraag naar woningen in de woningmarkt erg hoog en overtreft de vraag het aanbod voorlopig ruimschoots. Het aantal vergunningverleningen blijft ondermaats en o.a. door de aanhoudende stikstofproblematiek zal het aantal nieuwbouwwoningen dat beschikbaar komt op de Nederlandse woningmarkt wederom beperkt zijn. De druk op de woningmarkt zal de komende jaren daarom naar verwachting erg hoog blijven.

Bedrijventerreinen (opbrengsten)
De markt voor bedrijfsruimten bevindt zich in meer onzekere tijden. Als gevolg van de coronamaatregelen lopen orderportefeuilles van verschillende bedrijven langzaam leeg. Daarnaast kan de productiecapaciteit van bedrijven in een ‘1,5 meter-samenleving’ niet volledig benut worden waardoor zij financieel hard kunnen worden geraakt.
E-commerce en de logistieke bedrijven profiteren juist wel van deze crisis. Deze ontwikkelingen beïnvloeden hoe dan ook de markt voor bedrijfsruimten. De logistieke sector maakt al jaren een enorme groei door. De maatregelen omtrent het Coronavirus werken e-commerce verder in de hand. Dit kan op termijn leiden tot meer vraag naar logistiek vastgoed. Met name de bedrijventerreinen langs de A9 zouden kunnen profiteren als deze ontwikkeling zich doorzet.

Civiele werkzaamheden (kosten)
De GWW sector werd in 2020 hard geraakt, enerzijds door de aanhoudende PFAS- en stikstofproblematiek, anderzijds door de coronacrisis. Begin 2020 liet nog een relatief positief beeld zien. Doordat de PFAS norm iets werd verruimd konden veel stilstaande projecten toch nog doorgang vinden. Veel infraprojecten zijn sneller opgepakt in de eerste lockdown.

Momenteel lijken veel bedrijven in de GWW sector nog een redelijk gevulde orderportefeuille te hebben. De verwachting is dat in 2021 de productie af zal nemen. Aannemers in deze sector verwachten dan ook zelf al minder personeel nodig te gaan hebben en lagere prijzen voor hun werk te moeten gaan rekenen.

Vastgestelde grondexploitaties

Heiloo – Zuiderloo	BIE	Programma 3A: Wonen en leefomgeving
Ontwikkelingen		
Voor het gebied Zuiderloo is gekozen om naast actief grondbeleid, ook een deel van deze locatie via faciliterend grondbeleid te realiseren. Het exploitatieplan Zuiderloo is in het voorjaar van 2020 onherroepelijk geworden. Beroepen tegen het exploitatieplan zijn ingetrokken en daarmee was het voor de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State niet meer noodzakelijk om een definitieve uitspraak te doen en was de onherroepelijkheid een feit.		

Heiloo – Boekelermeer	BIE	Programma 2B: Economische vitaliteit

Ontwikkelingen

Voor het gebied Boekelermeer is gekozen actief grondbeleid te voeren, met de daarbij behorende financiële risico's voor de gemeente. In 2018 zijn de gronden van Boekelermeer Fase B geactiveerd en toegevoegd aan de grondexploitatie van Fase A. In 2020 zijn geen opbrengsten gerealiseerd. De raming was € 960.000,-. Dit is veroorzaakt door een doorgeschoven verkoop in Fase A naar 2021. De geraamde kosten zijn daarentegen wel gemaakt. Deze twee zaken resulteren in een verslechtering van de vorige boekwaarde.

Onderstaand de financiële ontwikkeling:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Investeringen	Opbrengsten	Winstuitname	Boekwaarde 31-12-2020	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2020
Zuiderloo	2.546	2.097	2.040		2.603		2.603
Boekelermeer	6.755	434	4		7.185		7.185
Totaal	**9.301**	**2.531**	**2.044**	**0**	**9.788**	**0**	**9.788**

Met name door de uitgebleven verkoopopbrengst van Boekelermeer neemt de totale boekwaarde met ca € 0,5 mln toe.

Grex	Boekw. 31-12-2020	Raming kosten	Raming opbreng-sten	Geraamd eindres. (nominaal)	Geraamd eindres, (NCW)
Zuiderloo	2.603	6.977	-10.456	876	810
Boekelerm	7.185	1.854	-9.159	120	110
Totaal	**9.788**	**8.831**	**-19.615**	**996**	**919**

Zoals gerapporteerd in de nota actualisatie grondexploitaties is de netto contante waarde (NCW) van beide grondexploitaties positief.

*) Het geraamd eindresultaat (nominaal) is inclusief de eventuele winstnemingen van eerdere jaren.

Zandzoom

Het ontwikkelkader voor Zandzoom is vastgesteld door de Raad in mei 2017. Binnen dit kader kan Zandzoom verder worden ontwikkeld (o.a. opstellen van het bestemmingsplan en exploitatieplan). Het gebied Zandzoom wordt aan de hand faciliterende grondbeleid ontwikkeld.
Het jaar 2020 heeft voor een groot deel in het teken gestaan van het bestemmings- en exploitatieplan. Aanvullend op de in 2019 getekende anterieure overeenkomsten, zijn in 2020 nog 5 overeenkomsten gesloten zodat het totaal nu op 26 staat. Daarmee is voor circa 91% van de te ontwikkelen woningen gecontracteerd en is circa 77% van de door de gemeente te maken kosten gedekt. Een deel van de exploitatiebijdragen is inmiddels ontvangen. De Nota Actualisatie Grondexploitaties 2020 dat in samenhang met de jaarrekening wordt opgesteld gaat uitgebreid in op de ontwikkelingen binnen Zandzoom.
In juni 2020 is de koopovereenkomst voor wat betreft de verkoop van de eigen gronden ondertekend. De levering van de gronden heeft plaatsgevonden aan het eind van 2020 (met een uitloop naar begin 2021).

PARAGRAAF H: CORONACRISIS

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact gehad op ons allemaal. De wereldwijde pandemie heeft geleid tot ongekende omstandigheden. Onze inwoners, maatschappelijke instellingen en ondernemers zijn hard getroffen door de effecten en maatregelen van het coronavirus. Het kabinet heeft een omvangrijk pakket aan maatregelen getroffen om de ondernemers zoveel mogelijk te ondersteunen. Op lokaal niveau zijn maatregelen genomen om instellingen en ondernemers te helpen. Hierbij is de blik ook vooruit gericht op het post corona tijdperk. In deze (nieuwe) paragraaf wordt ingegaan op de gevolgen van de coronacrisis.

Herstelfonds coronamaatregelen
Op 19 mei 2020 heeft de raad een besluit genomen over de coronamaatregelen fase 3. In dit besluit zijn drie maatregelen uitgewerkt. Het college geeft hiermee op korte termijn huurders van gemeentelijk vastgoed ruimte. Door de oprichting van een herstelfonds, inclusief taskforce samen met inwoners, organisaties, instellingen en ondernemers, wordt gewerkt aan het vinden van een nieuwe balans, met aan de ene kant maatregelen die opnieuw of verdere verspreiding van het virus voorkomen en aan de andere kant herstel van de gewenste samenleving. De gemeenteraad heeft in totaal een bedrag van € 500.000 beschikbaar gesteld voor het Herstelfonds coronamaatregelen. Daarvan is € 350.000 bestemd voor partijen die huren van de gemeente. De resterende € 150.000 is gericht op herstel van de samenleving. Uiteindelijk is € 183.000 aan huurcompensatie besteed en € 36.000 voor initiatieven. Via voortgangsrapportages is de raad geïnformeerd over de maatregelen die zijn genomen en de resultaten van de taskforce.

Inzet werkorganisatie BUCH
De coronacrisis heeft een behoorlijke claim gelegd op de inzet vanuit de werkorganisatie BUCH. In 2020 zijn veel medewerkers bezig geweest met taken die gerelateerd zijn aan de crisis. Deze komen niet direct tot uitdrukking tot extra kosten, omdat deze in de reguliere salariskosten zitten. Waar binnen de gemeenten de grootste kostenposten zitten in de overbruggingsuitkeringen jeugdzorg en WMO en de uitgaven als gevolg van de herstelfondsen, zitten de kosten bij de werkorganisatie voornamelijk in de inhuur van medewerkers op posities waar extra druk ontstond zoals bijvoorbeeld bij afvalstations, Boa’s, de postkamer etc. Daarnaast zijn kosten gemaakt voor de communicatie over de genomen maatregelen, voor beschermingsmiddelen en kosten voor een hart onder de riem voor alle medewerkers. Zoals in de toelichting op de lasten is opgenomen, zijn er ook kosten die lager zijn uitgevallen als gevolg van de crisis zoals de kosten voor koffie en thee, kopieer- en afdrukkosten en kantoorartikelen. In totaal gaat het om € 571.000 aan extra lasten. Het aandeel van Heiloo volgens de verdeelsleutel (21,36%) hierin is € 122.000.

Financieel effect 2020
In financieel opzicht heeft de coronacrisis een behoorlijke impact gehad op de gemeentefinanciën. Zo is in 2020 de uitvoering van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO) als nieuwe taak bij de gemeente ondergebracht. Daarnaast zijn afspraken gemaakt met zorgaanbieders over de continuering van jeugdzorg en WMO begeleiding. Het rijk is de gemeenten, door het geven van compensatie in de algemene uitkering, tegemoet gekomen. In de onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven

van de baten en lasten die gerelateerd zijn aan de coronacrisis:

PO	Taak-veld	Overzicht coronabaten en -lasten		
		Baten		
1b	6.3	TOZO uitkering	3.012.000	V
2b	0.10	Bestemmingsres. herstelfonds	219.000	V
3b	7.3	Hogere inkomsten afval	29.000	V
4	0.7	Algemene uitkering (sept circ)	523.000	V
4	0.7	Algemene uitkering (dec circ)	56.000	V
		Totale baten	**3.839.000**	**V**
		Lasten		
1b	6.1	WMO collectief vervoer	105.000	N
1b	6.3	TOZO	3.012.000	N
1b	6.4	Extra bijdrage WNK (2e Firap)	56.000	N
1b	6.71	Continuering WMO begeleiding en huishoudelijke hulp	60.000	N
1b	6.72	Continuering jeugdzorg	319.000	N
1b, 2b	Div	Herstelfonds coronamaatregelen	219.000	N
1b, 4	Div	Facilitaire zaken	29.000	N
1d	1.2	Handhaving	8.000	N
2a	5.3	Bijdrage cultuur (2e Firap)	54.000	N
3b	7.3	Extra verwerkingskosten afval	103.000	N
4	0.4	Extra voorlichting	9.000	N
Div	Div	Coronakosten binnen BUCH	122.000	N
Div	Div	Overige	9.000	N
		Minder lasten		
1b	4.3	Subsidies peuterspeelzaal opvang	-10.000	V
1b	6.1	WMO collectief vervoer	-106.000	V
1b	6.3	Bijzondere bijstand en armoede/schuldenbeleid	-147.000	V
1b	6.5	Participatiebudget re-integratie	-111.000	V
4	0.4	Gemeentehuis (minder energieverbruik en onderhoud)	-17.000	V
		Totale lasten	**3.714.000**	**N**
		Verschil	**125.000**	**V**

Baten

De coronabaten kunnen vrij nauwkeurig worden bepaald. Het gaat om de TOZO uitkering van het rijk, de extra algemene uitkering en de onttrekking die is gedaan uit de bestemmingsreserve herstelfonds. De hogere inkomsten afval betreft een inschatting en is het gevolg van het extra aanbieden van afval door inwoners, waarover een vergoeding wordt ontvangen. Dit heeft uiteraard ook gezorgd voor extra lasten. Voor Heiloo is in de jaarrekening geen inkomstenderving naar boven gekomen. De coronabaten komen uit op € 3,8 mln.

Lasten

De coronalasten zijn wat moeilijker exact te kwantificeren. Allereerst is er, zoals bij werkorganisatie BUCH aangeven, extra ingezet gepleegd voor coronamaatregelen binnen de beschikbare capaciteit. Verder zijn de extra lasten afval en de diverse lagere lasten gebaseerd op analyses vanuit de vakafdelingen. De coronalasten bedragen € 3,7 mln.

Voor Heiloo resulteert dit in een voordeel van € 125.000 (3%). Hierbij moet worden bedacht dat dit inclusief een onttrekking van € 219.000 uit de bestemmingsreserve coronamaatregelen is. Oftewel vanuit het oogpunt van de totale reserves dalen deze met € 94.000.

Risico's en vooruitzichten
Alhoewel de impact van de coronacrisis op het rekeningresultaat 2020 vrij beperkt is gebleken, zijn de vooruitzichten voor 2021 nog steeds onzeker. Hierbij komen een aantal vragen naar boven:

- In welke mate blijft het Rijk de gemeenten in 2021 compenseren?
- Welke ondersteuning kunnen ondernemers in 2021 van het Rijk tegemoet zien?
- Hoe ontwikkelt de economie en werkgelegenheid zich als de steunmaatregelen worden afgebouwd?

De volgende risico's zijn voor 2021 nog opportuun:

- Toename bijstandsgerechtigden
- Extra beroep op schuldhulpverlening
- Inhaalslag jeugdzorg
- Verslechtering debiteurenpositie
- Financiële problemen bij maatschappelijke en culturele instellingen
- Continuering zorgkosten
- Extra handhaving
- Extra kosten communicatie
- Onvoldoende capaciteit werkorganisatie BUCH
- Onvoldoende compensatie vanuit het Rijk

Voor Heiloo is gekozen om deze risico's in Naris als één totaal risico 'coronacrisis' op te nemen met een risicobedrag van € 500.000 en een kans van 60%.

4. JAARREKENING

4.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2020	2019	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2020	2019
Vaste activa			**Vaste passiva**		
Immateriële vaste activa			**Eigen vermogen**		
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	164	Algemene reserve	8.575	9.582
	0	**164**	Bestemmingsreserves	16.479	14.453
			Gerealiseerd resultaat	-196	-623
Materiële vaste activa				**24.858**	**23.412**
Investeringen met een economisch nut	17.086	25.394	**Voorzieningen**		
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter			Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	19	49
bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:	16.583	15.235	Voorzieningen bijdragen aan toekomstige vervangings-		
Investeringen in de openbare ruimte met een			investeringen, waarvoor een heffing wordt geheven	1.175	1.535
maatschappelijk nut	13.305	11.184	Voorzieningen ter egalisering van kosten	143	164
	46.974	**51.813**	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de		
			bestemming gebonden is	399	394
Financiële vaste activa				**1.736**	**2.142**
Kapitaalverstrekkingen aan:					
- deelnemingen	357	357	Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van een		
Overige langlopende leningen	96	116	jaar of langer		
	453	**473**	Onderhandse leningen van:		
			- binnenlandse banken en overige financiele instellingen	51.700	52.200
			Waarborgsommen	117	17
				51.817	**52.217**
Totaal vaste activa	**47.427**	**52.450**	**Totaal vaste passiva**	**78.411**	**77.771**

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2020	2019	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2020	2019
Voorraden			Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	9.788	9.301	korter dan een jaar		
Voorraad algemeen	747	0	Banksaldi	0	153
	10.535	**9.301**	Overige schulden	2.430	10.437
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van korter dan				**2.430**	**10.590**
een jaar			Overlopende passiva		
Vorderingen op openbare lichamen	4.850	7.815	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische			die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met		
looptijd korter dan een jaar	19.250	19.048	uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten		
Overige vorderingen	815	1.081	gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.610	2.154
	24.915	**27.944**	De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen		
Liquide middelen			ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een		
Kassaldi	4	6	specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten		
Banksaldi	390	2	van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen		
	394	**8**	bedragen van:		
Overlopende activa			- Europese overheidslichamen		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen			- Het Rijk	3.828	1.387
nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door			- Overige Nederlandse overheidslichamen		
voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek			Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van		
bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen			volgende begrotingsjaren komen	565	194
bedragen van :				**7.003**	**3.735**
- Europese overheidslichamen					
- Het Rijk	190	151			
- Overige Nederlandse overheidslichamen					
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde					
bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.383	2.242			
	4.573	**2.393**			
Totaal vlottende activa	**40.417**	**39.646**	**Totaal vlottende passiva**	**9.433**	**14.325**
Totaal generaal	**87.844**	**92.096**	**Totaal generaal**	**87.844**	**92.096**
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	**0**	**0**	**Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen**	**14.702**	**16.886**

4.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

Resultaat voor bestemmen:

In deze tabel worden de baten en lasten per programmaonderdeel in beeld gebracht. In de kolom verschillen worden staan de afwijkingen tussen de begrote (na wijz.) en gerealiseerde baten en lasten gepresenteerd. Het betreft hier in eerste instantie de verschillen in de exploitatie, waarbij geen rekening wordt gehouden met voorgenomen en gerealiseerde dotaties of onttrekkingen aan reserves.

Omschrijving Programma onderdeel	Primitieve Begroting 2020			Aangepaste Begroting 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1a Inwoners en bestuur	228	2.057	-1.829	214	2.734	-2.520	245	2.751	-2.506	31	V	-17	N	14	V
1b Samen Leven	4.778	20.059	-15.281	8.995	26.803	-17.808	8.184	25.040	-16.856	-811	N	1.763	V	952	V
1d Een veilige gemeente	0	1.650	-1.650	0	1.512	-1.512	0	1.501	-1.501	0	V	11	V	11	V
Totaal programma 1	**5.006**	**23.766**	**-18.760**	**9.209**	**31.049**	**-21.840**	**8.429**	**29.292**	**-20.863**	**-780**	**N**	**1.757**	**V**	**977**	**V**
2a Cultuur, recreatie en toerisme	107	814	-707	87	1.032	-945	93	964	-871	6	V	68	V	74	V
2b Economische vitaliteit	3.869	3.879	-10	637	986	-349	475	619	-144	-162	N	367	V	205	V
2c Een bereikbare gemeente	3	290	-287	3	238	-235	3	234	-231	0	V	4	V	4	V
Totaal programma 2	**3.979**	**4.983**	**-1.004**	**727**	**2.256**	**-1.529**	**571**	**1.817**	**-1.246**	**-156**	**N**	**439**	**V**	**283**	**V**
3a Wonen en leefomgeving	4.840	6.423	-1.583	4.589	6.317	-1.728	3.163	5.007	-1.844	-1.426	N	1.310	V	-116	N
3b Duurzaamheid en milieu	5.253	4.446	807	5.423	4.340	1.083	5.398	4.434	964	-25	N	-94	N	-119	N
3c Beheer en onderhoud	367	5.543	-5.176	10.989	13.826	-2.837	10.895	13.522	-2.627	-94	N	304	V	210	V
Totaal programma 3	**10.460**	**16.412**	**-5.952**	**21.001**	**24.483**	**-3.482**	**19.456**	**22.963**	**-3.507**	**-1.545**	**N**	**1.520**	**V**	**-25**	**N**
4a Algemene dekkingsmiddelen	32.490	251	32.239	33.848	638	33.210	34.040	686	33.354	192	V	-48	N	144	V
4b Overhead	21	6.443	-6.422	21	6.654	-6.633	12	6.449	-6.437	-9	N	205	V	196	V
4c Overige	285	0	285	217	0	217	175	-5	180	-42	N	5	V	-37	N
4d Onvoorzien	0	10	-10	0	0	0	0	0	0	0	V	0	V	0	V
4e Heffing Vpb	0	74	-74	0	111	-111	0	35	-35	0	V	76	V	76	V
Totaal programma 4	**32.796**	**6.778**	**26.018**	**34.086**	**7.403**	**26.683**	**34.227**	**7.165**	**27.062**	**141**	**V**	**238**	**V**	**379**	**V**
Saldo van baten en lasten	**52.241**	**51.939**	**302**	**65.023**	**65.191**	**-168**	**62.683**	**61.237**	**1.446**	**-2.340**	**N**	**3.954**	**V**	**1.614**	**V**

Mutaties reserves:

Omschrijving Programma onderdeel	Primitieve Begroting 2020			Aangepaste Begroting 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1a Inwoners en bestuur	112	0	112	112	0	112	112	0	112	0	V	0	V	0	V
1b Samen Leven	182	0	182	661	0	661	607	0	607	-54	N	0	V	-54	N
Totaal programma 1	**294**	**0**	**294**	**773**	**0**	**773**	**719**	**0**	**719**	**-54**	**N**	**0**	**V**	**-54**	**N**
2a Cultuur, recreatie en toerisme	5	0	5	17	0	17	17	0	17	0	V	0	V	0	V
2c Een bereikbare gemeente	0	0	0	500	500	0	219	500	-281	-281	N	0	V	-281	N
Totaal programma 2	**5**	**0**	**5**	**517**	**500**	**17**	**236**	**500**	**-264**	**-281**	**N**	**0**	**V**	**-281**	**N**
3a Wonen en leefomgeving	53	502	-449	191	392	-201	102	173	-71	-89	N	219	V	130	V
3b Duurzaamheid en milieu	0	0	0	18	218	-200	18	218	-200	0	V	0	V	0	V
3c Beheer en onderhoud	0	0	0	37	1.968	-1.931	37	2.205	-2.168	0	V	-237	N	-237	N
Totaal programma 3	**53**	**502**	**-449**	**246**	**2.578**	**-2.332**	**157**	**2.596**	**-2.439**	**-89**	**N**	**-18**	**N**	**-107**	**N**
4c Overige	0	0	0	1.443	1.059	384	1.401	1.059	342	-42	N	0	V	-42	N
Totaal programma 4	**0**	**0**	**0**	**1.443**	**1.059**	**384**	**1.401**	**1.059**	**342**	**-42**	**N**	**0**	**V**	**-42**	**N**
Saldo van baten en lasten	**352**	**502**	**-150**	**2.979**	**4.137**	**-1.158**	**2.513**	**4.155**	**-1.642**	**-466**	**N**	**-18**	**N**	**-484**	**N**

Omschrijving	Primitieve Begroting 2020			Begroting na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
Totaal saldo baten en lasten	52.241	51.939	302	65.023	65.191	-168	62.683	61.237	1.446	-2.340	N	3.954	V	1.614	V
Totaal mutatie reserves	352	502	-150	2.979	4.137	-1.158	2.513	4.155	-1.642	-466	N	-18	N	-484	N
Saldo	-152	0	-152	1.326	0	1.326	196	0	196	-1.130	N	0	V	-1.130	N
Gerealiseerd resultaat	**52.441**	**52.441**	**0**	**69.328**	**69.328**	**0**	**65.392**	**65.392**	**0**	**-3.936**	**N**	**3.936**	**V**	**0**	**V**

Het totaal van baten en lasten voor bestemmen betreft een voordelig resultaat van € 1.446.000,-. Het totaal mutaties reserves is € 1.642.000,- nadelig. Per saldo betekent dit een nadelig resultaat van € 196.000,-. Ten opzichte van het begrote nadelige resultaat €1.326.000,- is het een voordeel van € 1.130.000,-.

Zie voor een toelichting op de mutaties van de reserves, de toelichting op het eigen vermogen bij de balans.

4.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDE EN RESULTAATBEPALING

Inleiding
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 3 oktober 2016 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten cq, verkrijgingsprijs. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Het resultaat wordt bepaald door het verschil van baten en lasten die worden toegerekend aan het jaar waar zij betrekking op hebben.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen cq. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

BALANS

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen
De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- cq. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijving en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief
De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij de ingebruikneming van het gerelateerde materiele vaste actief.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden
Bijdragen aan activa van derden worden geactiveerd. Waardering vindt plaats tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bedragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Materiele vaste activa

Algemeen
Activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Investeringen met economisch nut
Deze materiele vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Nota activabeleid gemeente Heiloo 2017
Bij besluit van 3 oktober 2016 heeft uw raad de nota Activabeleid vastgesteld. Hierna volgt de afschrijvingstabel (im)materiële vaste activa:

Nr.		Omschrijving	Soort	Nut	Max. Termijn
1		**RIOLERING *)**			
	-	Drukriolering/persleiding	30	ENh	60
	-	Aanleg IBA's (individuele behandeling afvalwatersysteem)	30	ENh	60
	-	Bergbezinkbassin (bouwkundig)	30	ENh	45
	-	Gemalen (bouwkundige voorzieningen)	20	ENh	45
	-	Elektrisch/mechanisch gedeelte gemalen en bergbezinkbassins	50	ENh	15
2		**WEGEN EN VOORZIENINGEN IN DE OPENBARE RUIMTE**			
	-	Stalen masten	50	MN	40
	-	Wegen, fietspaden, parkeerplaatsen 1e aanleg en reconstructies	30	MN	20**)
	-	Verlichtingsarmaturen	50	MN	20
	-	Groenvoorzieningen	30	MN	15
	-	Abri's	50	MN	15
	-	Parkeermeters, -automaat	60	MN	15
	-	Speeltoestellen	50	MN	15
	-	Verkeersborden	60	MN	10

*) Voor riolering betreft dit de maximale termijn. De te hanteren termijnen zijn de termijnen zoals opgenomen in het gemeentelijk rioleringsplan (GRP).
**) De gemeente Bergen en Uitgeest hanteren hier een afschrijvingstermijn van 25 jaar. De gemeente Heiloo 30 jaar. Afschrijvingstermijnen van wegen zijn bijvoorbeeld afhankelijk van het gekozen onderhoudsniveau en ondergrond.

Nr.		Omschrijving	Soort	Nut	Termijn
3		**MATERIEEL (TRACTIE EN AANVERWANTE MATERIALEN)**			
	-	Aanhangwagens	60	EN	15
	-	Combiwagen gladheid en onkruidbestrijding (groundmaster)	40	EN	15
	-	Snippermachine/takkenbreker	60	EN	15
	-	Shovels	40	EN	15
	-	Heftruck	40	EN	15
	-	Vrachtwagens	40	EN	10
	-	Tractoren	40	EN	10
	-	Sneeuwploegen	60	EN	10
	-	Zoutstrooiers	40	EN	10
	-	(Motor)walsen	60	EN	10
	-	Landmeetkundige apparatuur	60	EN	10
	-	Tekentechnische apparatuur	60	EN	10
	-	Pick-ups/4 wheeldrive's/bestelauto's	40	EN	7
	-	(Elektrische) dienst(personen)auto's	40	EN	7
	-	Maaimachines	40	EN	6
	-	Veegmachines	40	EN	6
4		**AUTOMATISERING**			
	-	Bekabeling	50	EN	10
	-	Hardware	60	EN	5
	-	Software	60	EN	5
5		**OVERIGE VASTE ACTIVA**			
	A	***Gronden ten terreinen***			**n.v.t.**
	B	***Gebouwen***			
	-	Permanente bebouwing	20	EN	40
	-	Renovatie investeringen	20	EN	25
	-	Semipermanente bebouwing	20	EN	20
	C	***Installaties gebouwen***			
	-	Liften	50	EN	20
	-	CV	50	EN	10
	-	Elektronische installaties	50	EN	10
	-	Energiebesparende maatregelen/klimaatbeheersing	50	EN	10
	D	***Inrichting gebouwen***			
	-	Inventaris	60	EN	10

Nr.		Omschrijving	Soort	Nut	Termijn
	E	***Reddingsbrigade***			
	-	Polyester vletten (boten)	40	EN	15
	-	Wegtrailer vaartuig	60	EN	10
	-	Redgereedschap	60	EN	8
	-	Rubberboten met vaste bodem	40	EN	8
	-	Strandtrailer boot	60	EN	8
	-	Quad (off the road)	40	EN	7
	-	Waterscooters	40	EN	7
	-	Redpakken/redvesten	60	EN	5
	-	Strandtrailer waterscooter	60	EN	5
	-	Buitenboordmotoren	60	EN	4
	F	***Sportaccommodaties***			
	-	Kunstgrasvelden:			
		- Onderlaag	10	EN	30
		- Toplaag	10	EN	15
	-	Veldverlichting	50	EN	30
	-	Afrastering/veldmeubilair	50	EN	30
	-	Drainage	30	EN	25
	-	Grasvelden	10	EN	15
	-	Beregening	50	EN	15
	G	***Reiniging***			
	-	Milieustraat / afvalbrengstation	50	ENh	20
	-	Containers en dergelijke	50	ENh	10
	H	***Begraafplaatsen***			
	-	Uitbreiding/aanleg	10	ENh	40
	-	Urnentuin en muur	10	ENh	40
	-	Facilitaire voorzieningen, grafliften en dergelijke	50	ENh	15
6		**IMMATERIELE ACTIVA**			
	A	***Kosten geldleningen en disagio***			**n.v.t.**
	B	***Kosten van onderzoek en ontwikkeling***			**5**

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

Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven
Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering, het inzamelen van huishoudelijk afval of andere alsook voor rechten die op grond van art. 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
Investeringen met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige levensduur afgeschreven.

Financiële vaste activa
Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs vindt afwaardering plaats.
Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

De obligatieportefeuille is gewaardeerd tegen de verwachte aflossingswaarde. Het verschil met de destijds betaalde verkrijgingsprijs is als transitorische (rente)post in de balans opgenomen. Dit verschil wordt in het resultaat opgenomen in de (gemiddeld) resterende looptijd tot aflossing/uitloting.

Vlottende activa

Voorraden

Onderhanden werk, gronden in exploitatie
De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken) alsmede de rentekosten berekend zoals voorgeschreven in het BBV en de administratie- en beheerskosten.
Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:
1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).
Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Gereed product
Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegekend.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korten dan één jaar

Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende activa
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting cq. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de constante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen
Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

4.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa bestaat uit:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	164
Totaal	**0**	**164**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2020:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2020
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	164					164	0
Totaal	**164**	**0**	**0**	**0**	**0**	**164**	**0**

De afwaarderingen zijn de voorbereidingskosten voor de in 2020 verkochte gronden Zandzoom.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaat uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Investeringen met een economisch nut	17.086	25.394
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	16.583	15.235
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	13.305	11.184
Totaal	**46.974**	**51.813**

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Gronden en terreinen	4.072	12.353
Bedrijfsgebouwen	820	652
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	337	0
Machines, apparaten en installaties	311	347
Overige materiële vaste activa	11.546	12.042
Totaal	**17.086**	**25.394**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2020:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaard-deringen	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	12.353	257	8.518	25		-5	4.072
Bedrijfsgebouwen	652	219		51			820
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	0	337					337
Machines, apparaten en installaties	347			36			311
Overige materiële vaste activa	12.042	201		697			11.546
Totaal	**25.394**	**1.014**	**8.518**	**809**	**0**	**-5**	**17.086**

De desinvesteringen van in totaal € 8.518.000,- betreft deels de boekwaarde van de gronden Zandzoom die zijn verkocht in 2020 (€ 7.771.000,-). Daarnaast het deel van deze gronden, waarvoor verkoopovereenkomsten zijn gesloten, maar waarvan de opbrengst later volgt (€ 747.000,-). Conform de BBV wordt dit laatste deel overgeboekt naar de voorraden.

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2020	Cumulatief besteed t/m 2020
Vervanging toplaag atletiekbaan	250	257	257
Toplaag renovatie Double Stars Heiloo (softbal)	150	162	162
Vervanging onderlaag atletiekbaan TRIAS	350	337	337
Renovatie leidingwerk 't Baafje	170	18	18
Overige investeringen	435	240	302
Totaal	**1.355**	**1.014**	**1.076**

- De vervanging toplaag en onderlaag atletiekbaan is als een totale investering opgepakt en daarmee binnen budget uitgevoerd.
- De toplaagrenovatie softbal is afgerond met een klein nadeel. De kwaliteit van het gravel bleek bij uitvoering van onvoldoende kwaliteit voor hergebruik. Hierdoor moesten extra verwerkingskosten voor de afvoer en- aanvoer van nieuwe gravel worden gemaakt.

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Bedrijfsgebouwen	222	160
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	14.898	15.054
Machines, apparaten en installaties	1.433	11
Overige materiële vaste activa	30	10
Totaal	**16.583**	**15.235**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2020
Bedrijfsgebouwen	160	79		17			222
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	15.054	407	248	315			14.898
Machines, apparaten en installaties	11	1.422					1.433
Overige materiële vaste activa	10	21		1			30
Totaal	**15.235**	**1.929**	**248**	**333**	**0**	**0**	**16.583**

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

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2020	Cumulatief besteed t/m 2020
Rioolbeheerplan 45 jr.	231	135	135
Rioolbeheerplan 15jr.	130	24	130
Rioolbeheerplan 45 jr.	200	0	0
Aanschaf GFT minicontainers	245	239	239
Aanschaf 70 GFT cocons hoogbouw	154	147	147
Aanschaf PMD minicontainers	245	241	241
Aanschaf restafval minicontainers (incl. kleiner)	245	222	222
Aanschaf ondergrondse containers restafval	319	313	313
Aanleg clusterplaatsen i.v.m. zijbelading	135	131	132
Aanschaf 11 ondergrondse papiercontainers	127	57	57
Aanschaf containers afvalbrengstation	220	21	21
Overige investeringen	542	151	178
Totaal	**2.793**	**1.681**	**1.815**

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.053	10.895
Overige materiële vaste activa	252	289
Totaal	**13.305**	**11.184**

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaard-deringen	Boekwaarde 31-12-2020
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	10.895	4.667		549	1.960		13.053
Overige materiële vaste activa	289			37			252
Totaal	**11.184**	**4.667**	**0**	**586**	**1.960**	**0**	**13.305**

De bijdragen van derden zijn ontvangen voor de kredieten ondertunneling spoor Vennewatersweg realisatie, complementeren fietsstraat Hoogeweg en A9 toeleidingswegen.

De belangrijkste investeringen staan in het volgende overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2020	Cumulatief besteed t/m 2020
Ondertunneling spoor Vennewatersweg realisatie	5.957	1.259	3.022
Complementeren fietsstraat Hoogeweg	125	7	115
Uitbreiden fietsparkeervoorziening station	225	17	17
Vervanging lichtmasten 2017	212	4	212
A9 kunstwerk en viaduct	2.952	0	0
A9 toeleidingswegen	8.666	424	424
A9 tunnel golfbaan	208	0	0
Fietsbeton wegenbeleidsplan 2018 - 2022	184	7	184
Vervanging lichtmasten 2019	212	161	191
Verbeteren oversteekbaarheid fiets	100	0	53
Verkeerstudie Vennewatersweg	3.910	287	489
Herinrichting Kerkelaan/Belieslaan	500	33	33
Vervanging lichtmasten 2020	212	145	145
Fietsbeton wegenbeleidsplan 2018 - 2022	184	163	163
Voorrangsrichting ver.kr. Malevoort-Zevenhuizen	150	0	0
Overige investeringen	254	200	199
Totaal	**24.051**	**2.707**	**5.247**

- De ondertunneling Vennewatersweg is in 2020 in gebruik genomen en financieel afgerond. Het project komt (na aftrek van de ontvangen bijdragen van € 7,5 mln) uit op een netto-investeringsbedrag van € 3,0 mln en is daarmee ca € 3,0 mln goedkoper uitgevallen.
- De gerealiseerde uitgaven voor de aansluiting A9 bestaan uit de afrekening over 2019 van € 537.000 en de opgave van de provincie over 2020 van € 590.000. Conform het declaratieritme is het aandeel van Heiloo hierin € 424.000. Cumulatief zijn per ultimo 2020 € 13,3 mln aan kosten gemaakt. Van de projectpartners is conform het declaratieritme € 12,9 mln ontvangen. Het aandeel van Heiloo in de € 13,3 mln aan

gemaakte kosten is conform de verdeelsleutel (ca 28%) € 3,7 mln.

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2020:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen/ Aflossingen	Afwaard-deringen	Boekwaarde 31-12-2020
Kaptiaalverstrekkingen aan deelnemingen	357					357
Overige langlopende leningen	116			20		96
Totaal	**473**	**0**	**0**	**20**	**0**	**453**

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

Onder de langlopende leningen is opgenomen de verstrekte lening aan de bibliotheek.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden gesplitst naar de volgende categorieën:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	9.788	9.301
Voorraad algemeen	747	0
Totaal	**10.535**	**9.301**

De toename in voorraad algemeen van € 747.000 wordt veroorzaakt door de overboeking vanuit de vaste activa voor de gronden Zandzoom, die zijn bestemd voor verkoop.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de bouwgronden in exploitatie gedurende het jaar 2020:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Investeringen	Opbrengsten	Winstuitname	Boekwaarde 31-12-2020	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2020
Zuiderloo	2.546	2.097	2.040		2.603		2.603
Boekelermeer	6.755	434	4		7.185		7.185
Totaal	**9.301**	**2.531**	**2.044**	**0**	**9.788**	**0**	**9.788**

Voor een nadere toelichting en doorrekening van de grondexploitaties wordt verwezen naar de Nota Actualisatie Grondexploitaties en paragraaf grondbeleid.

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder is als volgt gespecificeerd:

Omschrijving	Boekwaarde per 31-12-2020	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2020	Balanswaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	4.850		4.850	7.815
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd < 1 jaar	19.250		19.250	19.048
Overige vorderingen	1.228	413	815	1.081
Totaal	**25.328**	**413**	**24.915**	**27.944**

Buiten ’s Rijks schatkist aangehouden middelen

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	179	150	167	254
Drempelbedrag	393	393	393	393
Ruimte onder drempelbedrag	214	243	226	139
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Kassaldi	4	6
Banksaldi	390	2
Totaal	**394**	**8**

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

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	190	151
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.383	2.242
Totaal	**4.573**	**2.393**

De toename van de overlopende activa wordt grotendeels veroorzaakt door nog te ontvangen bedragen TOZO van zorgaanbieder Haltewerk.

In de post nog te ontvangen bedragen is een bedrag opgenomen van € 1.090.000 voor het kostenverhaal Zandzoom. Dit bestaat voor € 839.000 (77%) aan verhaalbare kosten via de gesloten anterieure overeenkomsten. Het restant van € 251.000 (23%) betreft de nog te verhalen kosten via het exploitatieplan.

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en Provincies nog te ontvangen voorschotbedragen die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	Saldo 31-12-2019	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2020
Rijk:				
SZW declaratiedeel	1		1	0
SPUK	18	26		44
Subsidie Kennemerstraatweg fase 2	8			8
Subsidie Kennemerstraatweg fase 3	5			5
Subsidie railschermen	119	14		133
Totaal	**151**	**40**	**1**	**190**

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Eigen vermogen	8.575	9.582
Bestemmingsreserves	16.479	14.453
Gerealiseerde resultaat	-196	-623
Totaal	**24.858**	**23.412**

Het verloop in 2020 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjr	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserve	9.582	436	820	-623		8.575
Totaal algemene reserve	**9.582**	**436**	**820**	**-623**	**0**	**8.575**
Gebouw bibliotheek	1.578				69	1.509
Gebouw muziekschool	92				12	80
Fonds sociale woningbouw	132					132
Hockeyveld de Terriers	105				17	88
Voorzieningen huisvesting onderwijs	141				8	133
Zwembad	14		14			0
Buurtsportcoaches	129		129			0
Degeneratiekosten Wegen	37		37			0
Duurzaamheidsmaatregelen	169	218				387
Basisregistratie topografische informatie	17		17			0
Accommodatie vraagstukken	17		17			0
Onderhoud gebouwen	312					312
Grote projecten grondexploitatie	700	2.204	35			2.869
Voorlichtingsplan Cultuurhistorie	6		6			0
Actualiseren bodemkwaliteitskaart	18		18			0
Transitie sociaal domein	422		250			172
Trekkenwand de Beun	250		60		10	180
Bovenwijkse voorzieningen	3.028	173	50			3.151
Ondertunneling Vennewatersweg	1.016					1.016
A9	6.102					6.102
Participatie en integratie vergunninghouders	168		102			66
Herstelfonds Corona	0	500	218			282
Totaal bestemmingsreserves	**14.453**	**3.095**	**953**	**0**	**116**	**16.479**
Totaal	**24.035**	**3.531**	**1.773**	**-623**	**116**	**25.054**

Onder “Bestemming resultaat vorig jaar” staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd.

Resultaatbestemming
Het is niet toegestaan rechtstreeks te muteren in de reserves. De onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves mogen pas plaatsvinden nadat het resultaat over het jaar is bepaald. Ook zijn mutaties op bestaande reserves toegestaan indien de raad middels een besluit bij de financiële rapportage toestemming heeft gegeven.

Algemene reserve
Doel: De algemene reserve is het vermogen van de gemeente waaraan geen bestemming is gegeven. De algemene reserve wordt gevoed door overschotten van afgesloten begrotingsjaren bijvoorbeeld het rekeningresultaat, incidentele verkoop van eigendommen etc. . De algemene reserve is van belang voor het weerstandsvermogen van de gemeente en heeft een bufferfunctie. De verlaging van de algemene reserve met € 1.007.000,- is het gevolg van de volgende onttrekkingen en stortingen:

<u>Onttrekkingen</u>
- De verwerking van de resultaatbestemming 2019 (€ 623.000,-) in het boekjaar 2020. De boekhoudkundige verwerking van het resultaat van het lopende boekjaar vindt altijd plaats in het daaropvolgende jaar.
- Bij de jaarrekening 2019 is besloten tot resultaatbestemming voor de volgende onderwerpen en deze in mindering te brengen op de algemene reserve: kennisoverdracht cultuur (€ 35.000), afronding welstandsnota (€ 8.000) en klimaatmiddelen decembercirculaire (€ 235.000).
- Bij de 1e Firap 2020 / Kadernota 2021 is besloten om de looncompensatie subsidies (€ 42.000) te dekken uit de algemene reserve.
- De raad heeft op 19 mei 2020 ingestemd met het instellen van een nieuwe bestemmingsreserve ‘herstelfonds coronamaatregelen’ en hiervoor € 500.000 uit de algemene reserve ter beschikking te stellen.

<u>Stortingen</u>
- Bij de begroting 2021 heeft de raad besloten om diverse bestemmingsreserves (zie verder bestemmingsreserves) op te heffen en het restant saldo (€ 376.000) te storten in de algemene reserve.
- Bij de 1e Firap 2020 / Kadernota 2021 is besloten om het surplus (€ 60.000) in de bestemmingsreserve ‘trekkenwand de Beun’ toe te voegen aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserves
Dit zijn reserves waaraan door uw raad een bepaalde bestemming is gegeven. Ook bij meerjarige projecten waarbij de fasering in tijd erg onzeker is kan worden gekozen voor financiering via een bestemmingsreserve. In de begroting 2021 is een uitwerking opgenomen van de motie terugdringen bestemmingsreserves. De raad heeft hierover besloten om (rekening houdend met eventueel laatste onttrekkingen) de volgende bestemmingsreserves op te heffen per ultimo 2020 en de restant saldi te storten in de algemene reserve:

- Zwembad	(€ 14.000)
- Buurtsportcoaches	(€ 123.000)
- Degeneratiekosten wegen	(€ 37.000)
- Basisregistratie topografische informatie	(€ 17.000)
- Accommodatievraagstukken	(€ 17.000)
- Actualiseren bodemkwaliteitskaart	(€ 10.000)

Van de onderstaande twee bestemmingsreserves staan nog onttrekkingen begroot in 2021 en deze worden per ultimo 2021

opgeheven. De (verwachte) restant saldi worden in 2020 gestort in de algemene reserve:

- Participatie en integratie vergunninghouders (€ 77.000)
- Transitie sociaal domein (€ 81.000)

In totaal gaat het om € 376.000 aan restant saldo dat wordt gestort in de algemene reserve.

Van de reserves buurtsportcoaches (€ 6.000) en actualiseren bodemkwaliteitskaart (€ 8.000) en voorlichtingsplan cultuurhistorie (€ 6.000) heeft nog een laatste begrote onttrekking plaatsgevonden.

Gebouw bibliotheek
Doel: Deze reserve is gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten (€ 69.000,-).

Gebouw muziekschool
Doel: Deze reserve is gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten (€ 12.000,-).

Fonds Sociale Woningbouw
Doel: het stimuleren van sociale woningbouw.
In 2020 hebben geen stortingen of onttrekkingen plaatsgevonden.

Hockeyveld de Terriërs
Doel: Deze reserve is gevormd ter dekking van de afschrijvingslasten (€ 17.000,-) van de investeringen uit het verleden.

Voorzieningen huisvesting onderwijs
Doel: Deze bestemmingreserve zal aangewend worden ter dekking van de afschrijvingslasten (€ 8.000,-) van investeringen in onderwijshuisvesting.

Duurzaamheidsmaatregelen
Doel: In de raadsvergadering van 3 maart 2014 is ten aanzien van het aanwenden van de beschikbare NUON-gelden besloten om dit voor verschillende duurzaamheidsdoeleinden beschikbaar te stellen. In 2020 is de reserve aangevuld (€ 218.000) met de extra klimaatmiddelen uit de decembercirculaire conform de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2019.

Onderhoud gebouwen
Doel: Deze bestemmingsreserve is beschikbaar voor kosten groot onderhoud. Conform het raadsbesluit bij de Kadernota 2021 wordt het saldo hiervan per 1/1/2021 gestort in de nieuw te vormen voorziening groot onderhoud gebouwen en komt deze reserve in 2021 te vervallen.

Transitie Sociaal Domein
Doel: Deze reserve is gevormd bij de bestemming van het rekeningresultaat 2015 en heeft als doel eventuele tekorten binnen WMO begeleiding en jeugd af te kunnen dekken. In 2020 is conform raadsbesluit ‘evaluatie dienstverleningsmodel sociaal domein’ (12 juni 2019) € 169.000,- onttrokken. Deze reserve wordt overeenkomstig het raadsbesluit bij de begroting 2021 per ultimo 2021 opgeheven. Hierbij is, rekening houdend met de al begrote onttrekking in 2021, het restant saldo van € 81.000 gestort in de algemene reserve.

Grote projecten grondexploitatie
Doel: Deze reserve is primair bedoeld voor het opvangen van financiële gevolgen van ruimtelijke ontwikkelingsplannen. De toename van deze reserve komt door een storting van de boekwinst van € 2.204.000 als gevolg van de verkoop van de gemeentelijk gronden binnen het ontwikkelgebied Zandzoom.

Naast deze toevoeging is een bedrag van € 35.000 uitgenomen voor de afrondende werkzaamheden Maalwater.

Trekkenwand de Beun
Doel: Deze reserve is in 2017 gevormd ter dekking van de afschrijvingslasten van de investering van de trekkenwand in theater de Beun (raad 3 april 2017). De jaarlijkse afschrijvingslasten bedragen € 10.000,-.

Bovenwijkse voorzieningen
Doel: Deze reserve is bij de jaarrekening 2016 gevormd ter dekking van de verschillende bovenwijkse investeringen (aansluiting A9, spoorwegonderdoorgang, Vennewatersweg en groenfonds). Conform de in 2019 geactualiseerde nota bovenwijkse voorzieningen hebben afdrachten vanuit Zuiderloo (€ 78.000) en Zandzoom (€ 95.000) plaatsgevonden. In 2020 is in totaal € 173.000 gestort. Daarnaast is overeenkomstig het raadsbesluit bij de 1e Firap 2020 / Kadernota 2021 € 50.000 onttrokken voor de projectleider groenprojecten.

Ondertunneling Vennewatersweg
Doel: Deze reserve is in 2017 gevormd ter (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingslasten van de investering van de spoorwegonderdoorgang (raad 9 oktober 2017). De tunnel is in 2020 in gebruik genomen en de afschrijvingslasten starten in 2021.

Aansluiting A9
Doel: Deze reserve is in 2017 gevormd ter (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingslasten van de investering van de aansluiting A9 (raad 11 december 2017). Het project loopt nog en de (verwachte) afschrijvingslasten starten in 2024.

Participatie en integratie vergunninghouders
Doel: Bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2016 is deze reserve gevormd voor een integraal programma gericht op integratie, participatie, onderwijs en gezondheid van vergunninghouders. In 2020 is voor dit doel € 25.000 onttrokken. Deze reserve wordt conform raadsbesluit per ultimo 2021 opgeheven. Hierbij is, rekening houdend met de al begrote onttrekking in 2021, het restant saldo van € 77.000 gestort in de algemene reserve.

Herstelfonds coronamaatregelen
Deze nieuwe bestemmingsreserve is door de raad op 19 mei 2020 ingesteld.
Doel: Het fonds is bestemd voor enerzijds het verlenen van huurcompensatie en anderzijds voor noodmaatregelen voor het weer op gang krijgen van de samenleving in brede zin waaronder bezoekers- en toeristenstromen. Het gaat hierbij nadrukkelijk om inspanningen die gericht zijn op het collectieve belang in het publieke domein van onze gemeente. De focus is om onder de ‘nieuwe’ omstandigheden de ‘oude’ samenleving weer te herstellen. De reserve is gevoed met een storting van € 500.000 vanuit de algemene reserve. In 2020 is € 183.000 aan huurcompensatie verleend en € 36.000 voor initiatieven beschikbaar gesteld.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2020 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2020
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Wrm Rehoboth	19				19
Wrm Maalwater	30			30	0
	49	**0**	**0**	**30**	**19**
De bijdragen aan toekomstige					
vervangingsinvesteringen, waarvoor een					
heffing wordt geheven					
Bijdragen investeringen riolering	1.535		360		1.175
	1.535	**0**	**360**	**0**	**1.175**
Ter egalisering van kosten					
Preventief onderhoud OBS	164	28	49		143
	164	**28**	**49**	**0**	**143**
Voor middelen van derden waarvan de					
bestemming gebonden is					
Afkoopsommen altijddurend onderhoud graven	390	10	15		385
Parkeerfonds	4	10			14
Afvalstoffenheffing	0				0
Riolering	0				0
	394	**20**	**15**	**0**	**399**
Totaal	**2.142**	**48**	**424**	**30**	**1.736**

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

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Onderhandse leningen:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	51.700	52.200
	51.700	**52.200**
Waarborgsommen	117	17
Totaal	**51.817**	**52.217**

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2020:

Omschrijving	Saldo 31-12-2019	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2020
Onderhandse leningen	52.200		500	51.700
Waarborgsommen	17	100		117
Totaal	**52.217**	**100**	**500**	**51.817**

De totale rentelast op de langlopende leningen over 2020 is € 1.533.000,-.

De toename van de waarborgsommen komt door € 100.000,- ten behoeve van een uitgifteovereenkomst bedrijfskavel in Boekelermeer.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.430	10.590
Overlopende passiva	7.003	3.735
Totaal	**9.433**	**14.325**

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

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt worden weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Banksaldi	0	153
Overige schulden	2.430	10.437
Totaal	**2.430**	**10.590**

De afname van de overige schulden bestaat uit de openstaande posten crediteuren komt voornamelijk door het betalen van een aantal openstaande facturen voor het project spoorwegonderdoorgang Vennewatersweg.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.610	2.154
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	3.828	1.387
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	565	194
Totaal	**7.003**	**3.735**

De opgenomen verplichtingen betreft grotendeels projecten ruimtelijke ontwikkeling van € 984.000-, afrekeningen domein samenleven (WMO, jeugd, etc.) € 876.000,- en transitorische rente € 376.000,-.

De toename van de overige vooruitontvangen bedragen komt door € 424.000,- opbrengsten Zandzoom faciliterend.

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	Saldo 31-12-2019	Toevoe-gingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2020
Rijk:				
Geluidsanering Kennemerstraatweg	32		130	162
TOZO	0		1.503	1.503
OAB middelen	0		12	12
SPUK	0		4	4
CW spoorwegonderdoorgang	1.255	1.255		0
ISV subsidie HIRB Oosterzij	96			96
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen	0		2.047	2.047
RO Provincie restauratiefonds	4			4
Totaal	**1.387**	**1.255**	**3.696**	**3.828**

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke rechtspersonen kan als volgt naar de aard van de geldlening gespecificeerd worden:

Omschrijving	Oorsponkelijk bedrag x 1.000	Percentage borgstelling	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2020	Garantiebedrag 31-12-2020
Diverse instellingen en verenigingen	1.361	100,00%	306	272	272
WSW leningen	13.542	50,00%	12.409	9.000	4.500
HVC	9.767	100,00%	7.840	7.750	7.750
MCA/St Noordwest Ziekenhuisgroep	11.345	9,09%	454	0	0
Hypotheken	6.527	100,00%	2.494	2.180	2.180
Totaal	**42.542**		**23.503**	**19.202**	**14.702**

In 2020 is geen bedrag betaald uit hoofde van aanspraken op de verleende borg- en garantstellingen

4.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan per domein toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2020 onder programmaverantwoording.

Tot slot worden hierbij de zaken opgenomen die conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplicht onderdeel van de jaarrekening zijn. Te weten:

a. Toelichting aanwending van het bedrag voor onvoorzien (art. 28, onderdeel b BBV)
b. Overzicht van de incidentele baten en lasten (art. 28, onderdeel c BBV). Zie volgende pagina.
c. Overzicht van de bezoldiging van de gemeentesecretaris en griffier op basis van de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) hierbij opgenomen. Zie volgende pagina.

a. Toelichting aanwending Onvoorzien (conform art. 28 onderdeel b BBV)

Beschikbaar budget 10.000 Het budget is aangewend voor de uitvoering van de onderzoeken 213a.

b. Overzicht incidentele baten en lasten (conform art. 28 onderdeel c BBV)

In augustus 2018 heeft de Commissie BBV een notitie uitgebracht met betrekking tot de incidentele en structurele baten en lasten. In de notitie is getracht het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten te verduidelijken.

Naast de hierboven vermelde incidentele baten en lasten komt in de notitie naar voren dat ook toevoegingen en onttrekkingen uit de reserves als incidenteel worden beschouwd, tenzij het gaat om reguliere onttrekkingen aan financieringsreserves cq. dekkingreserves (kapitaallasten) of om onttrekkingen uit een daartoe toereikende (bestemmings)reserve gedurende een periode van minimaal 3 jaar met als doel het dekken van structurele lasten. En daarnaast worden ook meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een raadsbesluit en/of toekenningsbesluit geclassificeerd als incidentele baten en lasten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar. Zie het overzicht op de volgende pagina's.

Overzicht incidentele baten en lasten (conform art. 28 onderdeel c BBV)

Pr.	Korte omschrijving	Lasten		Baten	
		Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie
	Incidenteel exploitatie				
1a	Extra storting wethouderspensioen	126 N	126 N	0	0
1a	Wachtgeld wethouder	0	64 N	0	0
1a	Benoeming nieuwe burgemeester	10 N	6 N	0	0
1b	Evaluatie dienstverleningsmodel sociaal domein (bijdrage BUCH)	169 N	169 N	0	0
1b	Exploitatievisie binnensport	20 N	20 N	0	0
1b	Werkgeversservicepunt (WSP)	19 N	25 N	0	0
1b	Project Respijtzorg	14 N	14 N	0	0
1b	Jongerenraad	6 N	0	0	0
1b	Hagelschade Baafje	74 N	74 N	40 V	52 V
1b	Onderhoud huisvesting JGZ Holleweg	58 N	46 N	0	0
1b	Overname inventaris sportcafé Vennewater	45 N	45 N	0	0
1b	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO)	3.912 N	3.012 N	3.912 V	3.012 V
1b	Opheffen stichting Ypsalon	55 N	22 N	55 V	22 V
1b	Programma integratie en participatievergunninghouders (lasten)	25 N	25 N	0	0
1b	Re-integratie (lasten)	57 N	0	0	0
1b	Sportakkoord	35 N	35 N	35 V	35 V
2a	Verbeteren bewegwijzering cultuurhistorische punten	10 N	10 N	0	0
2a	Budget uitvoering toeristische visie Regio Alkmaar	8 N	8 N	0	0
2a	Kerkenvisie	30 N	8 N	0	0
2a	Verhoging subsidieplafond nieuwe initiatieven	15 N	11 N	0	0
2b	Winstneming Boekelermeer	0	0	117 V	0
2b	Herstelfonds coronamaatregelen	500 N	219 N	0	0
3a	Extra onderzoeken regionale woonvisie en -programmaring	3 N	4 N	0	0
3a	Vennootschapsbelasting	89 N	0	0	0
3a	Winstneming Zuiderloo	0	0	58 V	0

Pr.	Korte omschrijving	Lasten				Baten			
		Begroot		Realisatie		Begroot		Realisatie	
3a	Extra inhuur niet grex projecten	322	N	198	N	0		0	
3a	Projectleider groenprojecten	50	N	64	N	0		0	
3a	Doorbelasting projecttkosten A9	0		0		124	V	69	V
3a	Invoering omgevingswet (bijdrage BUCH)	167	N	142	N	0		0	
3a	Opstellen omgevingsvisie	52	N	2	N	0		0	
3a	Opstellen omgevingsplan	28	N	17	N	0		0	
3a	Afrekening ISV-subsidie Oosterzij	0		0		120	V	0	
3b	Actualisatie bodemkwaliteitskaarten	8	N	8	N	0		0	
3b	Stikstofcoördinator	12	N	12	N	0		0	
3c	Boekwinst Zandzoom	8.281	N	7.963	N	10.249	V	10.167	V
3c	Opstellen groenbeheerplan	35	N	57	N	0		0	
3c	Verkoop gebouw Bergeonstraat	0		0		317	V	317	V
3c	Extra verkoop snippergroen	0		0		25	V	8	V
4	Beheer werf	20	N	0		0		0	
4	Verbeterplan BUCH	73	N	73	N	0		0	
4	Jaarresultaat 2019 BUCH	110	N	85	N	0		0	
4	Storting reserve bovenwijkse voorzieningen	0		0		217	V	173	V
4	Viering 75 jaar vrijheid	21	N	13	N	0		0	
4	Onderzoeksjaarplan artikel 213a	15	N	13	N	0		0	
4	Dividend afwikkeling GKNH in liquidatie	0		0		0		68	V
	Totaal exploitatie	**14.472**	**N**	**12.588**	**N**	**15.269**	**V**	**13.856**	**V**

Pr.	Korte omschrijving	Lasten				Baten			
		Begroot		Realisatie		Begroot		Realisatie	
	Incidenteel reserves								
1b	Evaluatie dienstverleningsmodel sociaal domein	0		0		169	V	169	V
1b	Programma integratie en participatievergunninghouders	0		0		25	V	25	V
1b	Re-integratie	0		0		53	V	0	
1b	Looncompensatie subsidies	0		0		42	V	42	V
2a	Verbeteren bewegwijzering cultuurhistorische punten	0		0		6	V	6	V
2b	Herstelfonds coronamaatregelen	0		0		500	V	219	V
3a	Vennootschapsbelasting	0		0		89	V	0	
3a	Winstneming grexen	175	N	0		0		0	
3a	Projectleider groenprojecten	0		0		50	V	50	V
3b	Actualisatie bodemkwaliteitskaarten	0		0		8	V	8	V
3c	Boekwinst Zandzoom	1.968	N	2.204	N	0		0	
4	Storting reserve bovenwijkse voorzieningen	217	N	173	N	0		0	
	Totaal reserves	**2.360**	**N**	**2.378**	**N**	**941**	**V**	**518**	**V**
	Totaal incidentele baten en lasten	**16.832**	**N**	**14.966**	**N**	**16.210**	**V**	**14.374**	**V**

c. Wet Normering Topinkomens (WNT) gegevens

De WNT (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent een openbaar-makingsregime en een maximale bezoldigingsnorm (totaal € 201.000,- in 2020). In het kader van de WNT zijn wij verplicht om gegevens van aangewezen topfunctionarissen, i.c. de gemeentesecretaris en de griffier te vermelden, ook wanneer zij beneden de norm worden betaald. In Heiloo blijven deze functionarissen onder de norm en worden dus enkel en alleen op grond van wettelijke voorschriften vermeld. Zie onderstaand overzicht.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Bedragen x € 1	G. Heemskerk	F.H.W. de Jong	G.A. Beeksma	R. Vennik
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-30/9	1/10-31/12	1/1-31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	84.598	25.499	83.851	
Beloningen betaalbaar op termijn	15.128	4.572	13.979	
Subtotaal	99.726	30.071	97.830	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	150.750	50.250	201.000	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Totale bezoldiging 2020	**99.726**	**30.071**	**97.830**	**0**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019				
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12	n.v.t.	1/11-31/12	1/1-31/8
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja		ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.765		13.370	52.951
Beloningen betaalbaar op termijn	18.895		2.287	8.810
Subtotaal	126.660		15.657	61.761
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000		32.333	129.333
Totale bezoldiging 2019	**126.660**	**0**	**15.657**	**61.761**

4.6 ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

Algemeen
Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Bado (*Bedrijfsvoering, Auditing Decentrale Overheden)* wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:
"Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn."

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd.

Begrotingsafwijkingen en -overschrijdingen (beleidsmatig en/of financieel) behoeven autorisatie door de gemeenteraad. In de regel zullen begrotingswijzigingen vooraf aan de raad worden voorgelegd ter autorisatie. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Slechts indien de omstandigheden een autorisatie vooraf niet mogelijk maken zal achteraf een begrotingswijziging moeten worden voorgelegd. Indien de raad ermee instemt wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze rechtmatig. Begrotingswijzigingen moeten volgens de Gemeentewet tijdens het jaar zelf nog aan de gemeenteraad worden voorgelegd.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Toch kan voor de accountant bij de controle vaststaan dat een aantal (begrotings)overschrijdingen binnen de beleidskaders van de gemeenteraad vallen.

De toelichting van het Bado zegt hierover:
"Strikt genomen gaat het hier om onrechtmatige uitgaven (ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd), omdat de overschrijding strijd oplevert met artikel 189, vierde lid van de Gemeentewet. Volgens artikel 28, eerste lid van het Besluit comptabiliteitsvoorschriften dienen deze overschrijdingen (en onderschrijdingen) goed herkenbaar in de jaarrekening te worden opgenomen. Door het vaststellen van de rekening door de raad waarin die uitgaven wel zijn opgenomen worden de desbetreffende uitgaven alsnog geautoriseerd.
Het gaat om overschrijdingen waarbij het college bij het doen van de uitgaven binnen het door de raad uitgezette beleid is gebleven. Het is in zijn algemeenheid niet de bedoeling dat de accountant deze overschrijdingen betrekt bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven. Wel moet de accountant in het verslag van bevindingen de bedragen, waarvan het college in de jaarrekening heeft aangegeven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. De accountant
dient in dat kader in ieder geval aan te geven of het overzicht ex artikel 28, eerste lid, van het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995 volledig is of niet."

Begrotingsoverschrijdingen binnen bestaand beleid worden door de accountant dus niet in de overweging, om al of niet tot een goedkeurende verklaring te geven, betrokken. Het wel of niet vaststellen van de rekening door de Raad heeft overigens geen invloed op de strekking van de rechtmatigheidsverklaring van de accountant. De verklaring wordt immers afgegeven bij de door het College van B&W opgemaakte jaarrekening.

Verschillende typen begrotingsoverschrijdingen

De algemene lijn is dus dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de raad passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel. Er kunnen zeven verschillende begrotingsoverschrijdingen worden onderscheiden.

1. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.
2. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.
3. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
4. Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.
5. Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.
6. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
7. Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.

Toelichting afwijkingen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid
In het kader van de begrotingsrechtmatigheid staat hieronder een overzicht van de programma's waarbij de lasten in 2020 zijn overschreden. Dit betreffen lasten die passen binnen het door de raad vastgestelde beleid. De onderschrijding van de baten en de saldi per programma hoeven in dit kader niet afzonderlijk gepresenteerd te worden. Eventuele structurele verschillen worden meegenomen in de eerste financiële rapportage van 2021.

Programmaonderdeel 1A (lasten)
Dit programmaonderdeel wordt overschreden door: **Wachtgeld wethouders** Op basis van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) is door het vertrek van de wethouder financiën / grote projecten een wachtgeldverplichting ontstaan. Hiermee was in de begroting geen rekening gehouden. De uitkering is een wettelijke verplichting en daarmee rechtmatig.
Overschrijding lasten 1A: € 17.000
Programmaonderdeel 3B (lasten)
Dit programmaonderdeel wordt overschreden door: **Afval** De kosten voor afval zijn in totaal € 103.000 hoger en dat heeft de volgende oorzaken: - Door Corona hebben we een enorme toestroom gehad van bezoekers bij het afvalbrengstation. Ook is er aan huis meer afval ingezameld door het vele thuiswerken. Hierdoor zijn de verwerkingskosten en ledigingskosten fors gestegen € 70.000 (N). - Daarnaast is begin 2020 geen overeenkomst tussen afvalfonds en HVC bereikt over de verrekening van het nascheiden van PMD uit het restafval. Hierdoor vindt de verrekening nog op de oude manier plaats en storten we de opbrengsten voor PMD door naar de HVC. (Dit als dekking voor de kosten van de installatie bij de HVC). Hierdoor ontstaat € 33.000 (N). De overschrijding op afval door de extra verwerkingskosten als gevolg van de coronacrisis valt binnen het bestaande beleid. Tegenover de overschrijding door de verrrekening van het nascheiden staan ook extra inkomsten en is om deze reden rechtmatig.
Overschrijding lasten 3B: € 94.000

5. BIJLAGEN

BIJLAGE 1: SISA

Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 5 februari 2021									
FIN	**B1**	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten		Aantal gedupeerden (met overlegbare bevestigingsbrief van Belastingdienst/Toeslagen *Aard controle R* *Indicator: B1/01*	Besteding (jaar T) van onderdelen a, b en d. (artikel 3) *Aard controle R* *Indicator: B1/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdelen a, b en d (artikel 3) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B1/03*	Besteding (jaar T) van onderdeel c (artikel 3) *Aard controle R* *Indicator: B1/04*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdeel c (artikel 3) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B1/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B1/06*
				0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
BZK	**C7C**	**Investering stedelijke vernieuwing (ISV) II** **Provinciale beschikking en/of verordening** Project-gemeenten (SiSa tussen medeoverheden)		Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/01*	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen *Aard controle R* *Indicator: C7C/02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C7C/03*	Cumulatieve bestedingen ten laste van provinciale middelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/04*	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/05*	Toelichting afwijking *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/06*
			1	2007/47428	€ 0	€ 0	€ 1.690.827	€ 0	
				Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/08*	Activiteiten stedelijke vernieuwing (in aantallen) **Afspraak** Alleen in te vullen na afloop project *Aard controle D1* *Indicator: C7C/09*	Activiteiten stedelijke vernieuwing (in aantallen) **Realisatie** Alleen in te vullen na afloop project *Aard controle D1* *Indicator: C7C/10*	Activiteiten stedelijke vernieuwing **Toelichting afwijking** Alleen in te vullen na afloop project *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C7C/11*	
			1	2007/47428	Ja				

OCW	**D8**	**Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/04*		
			€ 49.804	€ 0	€ 0	€ 0		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/05*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/06*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/08*		
		1						
IenW	**E3**	**Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** **Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/03*	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt *Aard controle R* *Indicator: E3/04*	Correctie over besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/05*	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/06*
		1	BSV2011057207/559.148.00	€ 13.571	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/07*	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/08*	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/09*	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/10*	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/12*
		1	BSV2011057207/559.148.00	€ 494.458	€ 0	€ 357.451		Nee

IenW	**E20**	**Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021** Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E20/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/02*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E20/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/04*	
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/06*	De hoeveelheid van de op te leveren en de opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (m1, m2, aantallen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/08*	
		1	Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30	Nee			
		2	Aanleg van een uitritconstructie van zijstraat GOW naar 30 km/uur-zone	Nee			
		3	Het volwaardig afwaarderen van een gebiedsontsluitingsweg 50 km/uur naar een erftoegangsweg 30 km/uur	Nee			
		4	Drempel op fietskruispunt GOW/ETW - solitair fietspad	Nee			
		5	Aanleg van een uitritconstructie van zijstraat GOW naar 30 km/uur-zone	Nee			
		6	Aanleg van een rotonde binnen de bebouwde kom	Nee			
		7	Aanleg van rijbaanscheiding door rammelstrook op asmarkering	Nee			
		8	Aanbrengen van kant- en asmarkering op fietspaden	Nee			
		9	Verbreden van fietspaden	Nee			
		10	Aanleg van een fietsoversteek (middeneiland), alleen bij een kruispunt	Nee			

IenW	**E26**	**Spoorse doorsnijdingen, tranche 1** Gemeenten	Aantal projecten (waarvoor een beschikking ontvangen is) **Afspraak** *Aard controle R* *Indicator: E26/01*	Aantal afgeronde projecten (jaar T) **Realisatie** *Aard controle R* *Indicator: E26/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E26/03*			
			1	1	Ja			
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) **IOAW** Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 3.025.966	€ 163.935	€ 159.352	€ 1.010	€ 6.716	€ 0
			Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/12*
			€ 42.002	€ 1.938	€ 0	€ 181.304	€ 0	Nee
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) uitvoerings- en onderzoekskosten artikel 56, eerste en tweede lid, Bbz 2004 (exclusief Bob) *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 0	€ 39.884	€ 0	€ 0	€ 0
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/07*					
			Nee					

SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2020** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr							
				Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 1.993.187	€ 36.329	€ 106.334	€ 0	€ 0
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 392.343	€ 11.488	€ 0	€ 0	€ 0
			3	Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	€ 259.943	€ 30.318	€ 0	€ 0	€ 0
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Totaal bedrag vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020) *Aard controle R* *Indicator: G4/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	445	9	€ 0	Nee	
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	111	1		Nee	
			3	Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	84	3		Nee	
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/12*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/16*	
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3	Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)					

VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle R.* *Indicator: H4/01*	Overig (jaar T) ten opzichte van ontvangen Rijksbijdrage - automatisch ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*					
			€ 247.154	-€ 34.607					
			Projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale aanvraag per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H4/04*	Verrekening (jaar T) Onroerende zaken (sportaccommodaties) per project ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Verrekening (jaar T) Roerende zaken sportbeoefening en sportstimulering per project ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Verrekening (jaar T) overige kosten per project ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*	
		1	802926	€ 281.761	€ 226.491	€ 50.055	€ 5.215		
			Kopie projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/09*	Totale besteding (jaar T) per project ten lasten van Rijksmiddelen (automatische berekening) *Aard controle R* *Indicator: H4/10*	Percentage besteed (jaar T) per project ten opzichte van aanvraag ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening) *Aard controle R* *Indicator: H4/11*				
		1	802926	€ 281.761	114%				
VWS	**H8**	**Regeling Sportakkoord**	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/01*	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/02*	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/03*	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/05*		
			€ 15.000	€ 20.000	€ 15.000	€ 20.000	Ja		

BIJLAGE 2: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (TOTAAL)

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot primief			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1a Inwoners en bestuur									
Bestuur	0	1.288	**-1.288**	0	1.702	**-1.702**	10	1.726	**-1.716**
Burgerzaken	228	756	**-528**	214	1.013	**-798**	235	1.006	**-771**
Media	0	13	**-13**	0	19	**-19**	0	19	**-19**
Totaal 1a	**228**	**2.057**	**-1.829**	**214**	**2.734**	**-2.519**	**245**	**2.751**	**-2.507**
1b Samen leven									
Openbaar basisonderwijs	16	98	**-81**	80	178	**-97**	76	176	**-100**
Onderwijshuisvesting	396	1.300	**-904**	420	1.376	**-957**	420	1.364	**-944**
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	75	417	**-342**	81	397	**-316**	63	387	**-324**
Sportbeleid en activering	106	164	**-58**	35	206	**-171**	35	207	**-172**
Sportaccommodaties	241	837	**-596**	370	1.058	**-688**	370	1.063	**-693**
Media	82	620	**-538**	84	671	**-588**	83	665	**-583**
Samenkracht en burgerparticipatie	62	1.201	**-1.138**	119	1.325	**-1.207**	98	1.176	**-1.078**
Wijkteams	0	1.543	**-1.543**	0	1.386	**-1.386**	0	1.366	**-1.366**
Inkomensregelingen	3.732	4.925	**-1.194**	7.749	8.868	**-1.119**	6.943	7.641	**-698**
Begeleide participatie	0	913	**-913**	0	1.062	**-1.062**	1	1.049	**-1.048**
Arbeidsparticipatie	0	435	**-435**	0	512	**-512**	0	400	**-400**
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	496	**-496**	0	657	**-657**	8	691	**-683**
Maatwerkdienstverlening 18+	68	2.189	**-2.121**	26	2.986	**-2.960**	53	3.073	**-3.020**
Maatwerkdienstverlening 18-	0	3.351	**-3.351**	0	4.507	**-4.507**	0	4.287	**-4.287**
Geëscaleerde zorg 18+	0	13	**-13**	0	0	**0**	0	1	**-1**
Geëscaleerde zorg 18-	0	554	**-554**	32	536	**-504**	32	438	**-407**
Volksgezondheid	0	1.005	**-1.005**	0	1.077	**-1.077**	2	1.057	**-1.054**
Totaal 1b	**4.778**	**20.059**	**-15.281**	**8.995**	**26.803**	**-17.808**	**8.184**	**25.040**	**-16.856**
1d Een veilige gemeente									
Crisisbeheersing en brandweer	0	1.374	**-1.374**	0	1.356	**-1.356**	0	1.335	**-1.335**
Openbare orde en veiligheid	0	275	**-275**	0	156	**-156**	0	166	**-165**
Totaal 1d	**0**	**1.650**	**-1.650**	**0**	**1.512**	**-1.512**	**0**	**1.501**	**-1.500**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot primief			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
2a Cultuur, recreatie en toerisme									
Recreatieve havens	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	93	501	**-408**	84	614	**-530**	84	584	**-499**
Musea	0	0	**0**	0	18	**-18**	0	17	**-17**
Cultureel erfgoed	0	86	**-86**	0	190	**-190**	0	165	**-165**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	14	227	**-214**	3	210	**-207**	9	198	**-189**
Totaal 2a	**107**	**814**	**-707**	**87**	**1.032**	**-945**	**93**	**964**	**-871**
2b Economische vitaliteit									
Economische ontwikkeling	0	136	**-136**	0	464	**-464**	0	164	**-164**
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3.842	3.696	**146**	610	494	**116**	430	431	**-1**
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	27	47	**-20**	27	28	**-1**	45	24	**21**
Economische promotie	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 2b	**3.869**	**3.879**	**-10**	**637**	**986**	**-349**	**475**	**619**	**-144**
2c Een bereikbare gemeente									
Verkeer en vervoer	3	145	**-142**	3	146	**-144**	3	142	**-140**
Parkeren	0	61	**-61**	0	49	**-49**	0	49	**-49**
Openbaar vervoer	0	84	**-84**	0	42	**-42**	0	42	**-42**
Totaal 2c	**3**	**290**	**-287**	**3**	**238**	**-235**	**3**	**233**	**-231**
3a Wonen en leefomgeving									
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	67	**-67**	0	84	**-84**	0	83	**-83**
Milieubeheer	0	3	**-3**	0	3	**-3**	0	0	**0**
Ruimtelijke ordening	77	654	**-577**	1.044	1.590	**-546**	751	1.384	**-633**
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.016	4.027	**-11**	3.161	3.198	**-37**	2.084	2.185	**-101**
Wonen en bouwen	747	1.673	**-926**	384	1.443	**-1.059**	328	1.355	**-1.026**
Totaal 3a	**4.840**	**6.423**	**-1.584**	**4.589**	**6.317**	**-1.728**	**3.163**	**5.007**	**-1.843**
3b Duurzaamheid en milieu			**0**			**0**			**0**
Riolering	1.995	1.257	**738**	2.196	1.364	**832**	2.139	1.358	**781**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot primief			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Afval	3.256	2.418	**838**	3.168	2.141	**1.027**	3.214	2.240	**974**
Milieubeheer	3	771	**-769**	59	836	**-777**	46	836	**-790**
Totaal 3b	**5.253**	**4.446**	**808**	**5.423**	**4.340**	**1.083**	**5.399**	**4.434**	**965**
3c Beheer en onderhoud									
Beheer overige gebouwen en gronden	99	522	**-423**	10.683	8.741	**1.943**	10.585	8.416	**2.170**
Verkeer en vervoer	101	2.869	**-2.768**	151	2.729	**-2.577**	155	2.789	**-2.634**
Economische havens en waterwegen	0	261	**-261**	0	331	**-331**	0	299	**-299**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	1.692	**-1.692**	3	1.839	**-1.836**	8	1.841	**-1.833**
Begraafplaatsen en crematoria	166	198	**-32**	151	187	**-35**	146	178	**-32**
Totaal 3c	**367**	**5.543**	**-5.176**	**10.989**	**13.826**	**-2.837**	**10.895**	**13.522**	**-2.628**
4a Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	281	100	**180**	224	344	**-120**	323	397	**-74**
OZB woningen	3.555	82	**3.473**	3.587	193	**3.394**	3.532	199	**3.333**
OZB niet-woningen	903	17	**886**	903	53	**849**	983	54	**929**
Parkeerbelasting	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Belastingen overig	18	44	**-26**	18	38	**-21**	23	27	**-5**
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	27.695	9	**27.686**	29.077	9	**29.069**	29.141	9	**29.132**
Economische promotie	40	0	**40**	40	1	**39**	39	1	**38**
Totaal 4a	**32.490**	**251**	**32.239**	**33.848**	**638**	**33.210**	**34.040**	**686**	**33.354**
4b Overhead	21	6.443	**-6.422**	21	6.653	**-6.632**	12	6.450	**-6.438**
4c Overig	285	0	**285**	0	0	**0**	174	-5	**179**
4d Onvoorzien	0	10	**-10**	0	0	**0**	0	0	**0**
4e Vpb	0	74	**-74**	217	111	**106**	0	35	**-35**
Totaal 4	**32.795**	**6.778**	**26.017**	**34.085**	**7.403**	**26.683**	**34.227**	**7.166**	**27.061**
Totaal baten en lasten	**52.240**	**51.939**	**302**	**65.023**	**65.191**	**-168**	**62.682**	**61.236**	**1.446**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot primief			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Mutaties reserves									
1a Inwoners en bestuur	112	0	**112**	112	0	**112**	112	0	**112**
1b Samen leven	182	0	**182**	661	0	**661**	607	0	**607**
2a Cultuur, recreatie en toerisme	6	0	**6**	17	0	**17**	17	0	**17**
2b Economische vitaliteit	0	0	**0**	500	500	**0**	219	500	**-281**
2c Een bereikbare gemeente	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
3a Wonen en leefomgeving	53	502	**-449**	191	392	**-201**	102	173	**-71**
3b Duurzaamheid en milieu	0	0	**0**	18	218	**-200**	18	218	**-200**
3c Beheer en onderhoud	0	0	**0**	37	1.968	**-1.930**	37	2.204	**-2.167**
4 Financieel gezonde gemeente	0	0	**0**	1.443	1.059	**384**	1.401	1.059	**342**
Totaal reserves	**353**	**502**	**-149**	**2.979**	**4.137**	**-1.158**	**2.513**	**4.155**	**-1.642**
Totaal	**52.593**	**52.441**	**152**	**68.001**	**69.328**	**-1.326**	**65.195**	**65.391**	**-196**

BIJLAGE 3: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (EXCLUSIEF BUCH)

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim.			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1a Inwoners en bestuur									
Bestuur	0	1.288	**-1.288**	0	1.435	**-1.435**	10	1.461	**-1.452**
Burgerzaken	228	88	**140**	214	113	**101**	235	114	**121**
Media	0	13	**-13**	0	19	**-19**	0	19	**-19**
Totaal 1a	**228**	**1.389**	**-1.161**	**214**	**1.568**	**-1.353**	**245**	**1.594**	**-1.350**
1b Samen leven									
Openbaar basisonderwijs	16	87	**-71**	80	153	**-73**	76	152	**-76**
Onderwijshuisvesting	396	1.242	**-846**	420	1.287	**-868**	420	1.275	**-855**
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	75	295	**-220**	81	311	**-230**	63	301	**-238**
Sportbeleid en activering	106	128	**-21**	35	163	**-128**	35	164	**-129**
Sportaccommodaties	241	748	**-508**	370	988	**-618**	370	993	**-624**
Media	82	620	**-538**	84	671	**-588**	83	665	**-583**
Samenkracht en burgerparticipatie	62	1.111	**-1.049**	119	1.267	**-1.148**	98	1.118	**-1.020**
Wijkteams	0	423	**-423**	0	462	**-462**	0	448	**-448**
Inkomensregelingen	3.732	4.582	**-850**	7.749	8.594	**-845**	6.943	7.369	**-427**
Begeleide participatie	0	895	**-895**	0	1.025	**-1.025**	1	1.012	**-1.011**
Arbeidsparticipatie	0	341	**-341**	0	398	**-398**	0	287	**-287**
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	313	**-313**	0	421	**-421**	8	457	**-449**
Maatwerkdienstverlening 18+	68	2.128	**-2.060**	26	2.877	**-2.851**	53	2.965	**-2.912**
Maatwerkdienstverlening 18-	0	3.211	**-3.211**	0	4.175	**-4.175**	0	3.957	**-3.957**
Geëscaleerde zorg 18+	0	0	**0**	0	0	**0**	0	1	**-1**
Geëscaleerde zorg 18-	0	428	**-428**	32	453	**-421**	32	356	**-324**
Volksgezondheid	0	962	**-962**	0	1.075	**-1.075**	2	1.054	**-1.052**
Totaal 1b	**4.778**	**17.514**	**-12.736**	**8.995**	**24.319**	**-15.324**	**8.184**	**22.576**	**-14.392**
1d Een veilige gemeente									
Crisisbeheersing en brandweer	0	1.374	**-1.374**	0	1.356	**-1.356**	0	1.335	**-1.335**
Openbare orde en veiligheid	0	119	**-119**	0	121	**-121**	0	132	**-131**
Totaal 1d	**0**	**1.493**	**-1.493**	**0**	**1.478**	**-1.478**	**0**	**1.466**	**-1.466**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim.			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
2a Cultuur, recreatie en toerisme									
Recreatieve havens	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	93	453	**-359**	84	562	**-478**	84	532	**-447**
Musea	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Cultureel erfgoed	0	50	**-50**	0	86	**-86**	0	61	**-61**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	14	107	**-93**	3	107	**-104**	9	96	**-87**
Totaal 2a	**107**	**610**	**-502**	**87**	**755**	**-668**	**93**	**689**	**-596**
2b Economische vitaliteit									
Economische ontwikkeling	0	61	**-61**	0	400	**-400**	0	101	**-101**
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3.842	3.573	**269**	610	406	**204**	430	343	**86**
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	27	10	**17**	27	10	**17**	45	5	**40**
Economische promotie	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 2b	**3.869**	**3.644**	**226**	**637**	**816**	**-178**	**475**	**450**	**25**
2c Een bereikbare gemeente									
Verkeer en vervoer	3	134	**-132**	3	136	**-133**	3	132	**-130**
Parkeren	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Openbaar vervoer	0	84	**-84**	0	20	**-20**	0	19	**-19**
Totaal 2c	**3**	**218**	**-215**	**3**	**155**	**-153**	**3**	**152**	**-149**
3a Wonen en leefomgeving									
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	67	**-67**	0	84	**-84**	0	83	**-83**
Milieubeheer	0	3	**-3**	0	3	**-3**	0	0	**0**
Ruimtelijke ordening	77	242	**-166**	1.044	1.181	**-138**	751	978	**-227**
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.016	3.888	**128**	3.161	2.991	**170**	2.084	1.978	**106**
Wonen en bouwen	747	463	**284**	384	218	**166**	328	147	**182**
Totaal 3a	**4.840**	**4.663**	**177**	**4.589**	**4.478**	**111**	**3.163**	**3.186**	**-23**
3b Duurzaamheid en milieu			**0**			**0**			**0**
Riolering	1.995	998	**997**	2.196	1.115	**1.081**	2.139	1.109	**1.030**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim.			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Afval	3.256	1.535	**1.721**	3.168	1.730	**1.438**	3.214	1.829	**1.384**
Milieubeheer	3	642	**-639**	59	733	**-674**	46	733	**-688**
Totaal 3b	**5.253**	**3.175**	**2.079**	**5.423**	**3.577**	**1.846**	**5.399**	**3.672**	**1.727**
3c Beheer en onderhoud									
Beheer overige gebouwen en gronden	99	334	**-235**	10.683	8.564	**2.120**	10.585	8.240	**2.346**
Verkeer en vervoer	101	1.888	**-1.787**	151	1.781	**-1.630**	155	1.849	**-1.694**
Economische havens en waterwegen	0	244	**-244**	0	316	**-316**	0	284	**-284**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	451	**-451**	3	639	**-636**	8	651	**-643**
Begraafplaatsen en crematoria	166	41	**125**	151	44	**108**	146	36	**110**
Totaal 3c	**367**	**2.957**	**-2.591**	**10.989**	**11.344**	**-355**	**10.895**	**11.059**	**-165**
4a Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	281	92	**188**	224	311	**-87**	323	364	**-41**
OZB woningen	3.555	0	**3.555**	3.587	187	**3.400**	3.532	193	**3.339**
OZB niet-woningen	903	0	**903**	903	49	**853**	983	50	**933**
Parkeerbelasting	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Belastingen overig	18	16	**2**	18	16	**2**	23	5	**18**
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	27.695	0	**27.695**	29.077	0	**29.077**	29.141	0	**29.141**
Economische promotie	40	0	**40**	40	1	**39**	39	1	**38**
Totaal 4a	**32.490**	**108**	**32.382**	**33.848**	**564**	**33.284**	**34.040**	**613**	**33.427**
4b Overhead	21	1.000	**-979**	21	1.014	**-993**	12	862	**-850**
4c Overig	285	0	**285**	0	0	**0**	174	-5	**179**
4d Onvoorzien	0	10	**-10**	0	0	**0**	0	0	**0**
4e Vpb	0	53	**-53**	217	89	**128**	0	13	**-13**
Totaal 4	**32.795**	**1.171**	**31.625**	**34.085**	**1.667**	**32.419**	**34.227**	**1.483**	**32.744**
Totaal baten en lasten	**52.240**	**36.834**	**15.407**	**65.023**	**50.156**	**14.866**	**62.682**	**46.327**	**16.355**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim.			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Mutaties reserves									
1a Inwoners en bestuur	112	0	**112**	112	0	**112**	112	0	**112**
1b Samen leven	182	0	**182**	661	0	**661**	607	0	**607**
2a Cultuur, recreatie en toerisme	6	0	**6**	17	0	**17**	17	0	**17**
2b Economische vitaliteit	0	0	**0**	500	500	**0**	219	500	**-281**
2c Een bereikbare gemeente	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
3a Wonen en leefomgeving	53	502	**-449**	191	392	**-201**	102	173	**-71**
3b Duurzaamheid en milieu	0	0	**0**	18	218	**-200**	18	218	**-200**
3c Beheer en onderhoud	0	0	**0**	37	1.968	**-1.930**	37	2.204	**-2.167**
4 Financieel gezonde gemeente	0	0	**0**	1.443	1.059	**384**	1.401	1.059	**342**
Totaal reserves	**353**	**502**	**-149**	**2.979**	**4.137**	**-1.158**	**2.513**	**4.155**	**-1.642**
Totaal	**52.593**	**37.336**	**15.257**	**68.001**	**54.293**	**13.708**	**65.195**	**50.482**	**14.714**

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

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim.			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1a Inwoners en bestuur									
Bestuur	0	0	**0**	0	267	**-267**	0	264	**-264**
Burgerzaken	0	668	**-668**	0	899	**-899**	0	892	**-892**
Media	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 1a	**0**	**668**	**-668**	**0**	**1.166**	**-1.166**	**0**	**1.157**	**-1.157**
1b Samen leven									
Openbaar basisonderwijs	0	11	**-11**	0	24	**-24**	0	24	**-24**
Onderwijshuisvesting	0	58	**-58**	0	89	**-89**	0	88	**-88**
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	0	122	**-122**	0	86	**-86**	0	85	**-85**
Sportbeleid en activering	0	36	**-36**	0	44	**-44**	0	44	**-44**
Sportaccommodaties	0	89	**-89**	0	70	**-70**	0	69	**-69**
Media	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Samenkracht en burgerparticipatie	0	89	**-89**	0	59	**-59**	0	58	**-58**
Wijkteams	0	1.120	**-1.120**	0	925	**-925**	0	918	**-918**
Inkomensregelingen	0	343	**-343**	0	274	**-274**	0	272	**-272**
Begeleide participatie	0	18	**-18**	0	37	**-37**	0	37	**-37**
Arbeidsparticipatie	0	94	**-94**	0	114	**-114**	0	113	**-113**
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	0	183	**-183**	0	236	**-236**	0	234	**-234**
Maatwerkdienstverlening 18+	0	61	**-61**	0	109	**-109**	0	108	**-108**
Maatwerkdienstverlening 18-	0	140	**-140**	0	332	**-332**	0	329	**-329**
Geëscaleerde zorg 18+	0	13	**-13**	0	0	**0**	0	0	**0**
Geëscaleerde zorg 18-	0	126	**-126**	0	83	**-83**	0	83	**-83**
Volksgezondheid	0	42	**-42**	0	2	**-2**	0	2	**-2**
Totaal 1b	**0**	**2.544**	**-2.544**	**0**	**2.484**	**-2.484**	**0**	**2.464**	**-2.464**
1d Een veilige gemeente									
Crisisbeheersing en brandweer	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Openbare orde en veiligheid	0	157	**-157**	0	34	**-34**	0	34	**-34**
Totaal 1d	**0**	**157**	**-157**	**0**	**34**	**-34**	**0**	**34**	**-34**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim.			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
2a Cultuur, recreatie en toerisme									
Recreatieve havens	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	49	**-49**	0	52	**-52**	0	52	**-52**
Musea	0	0	**0**	0	18	**-18**	0	17	**-17**
Cultureel erfgoed	0	35	**-35**	0	104	**-104**	0	104	**-104**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	121	**-121**	0	103	**-103**	0	102	**-102**
Totaal 2a	**0**	**205**	**-205**	**0**	**277**	**-277**	**0**	**275**	**-275**
2b Economische vitaliteit									
Economische ontwikkeling	0	75	**-75**	0	64	**-64**	0	63	**-63**
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	123	**-123**	0	88	**-88**	0	87	**-87**
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	37	**-37**	0	19	**-19**	0	18	**-18**
Economische promotie	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 2b	**0**	**235**	**-235**	**0**	**170**	**-170**	**0**	**169**	**-169**
2c Een bereikbare gemeente									
Verkeer en vervoer	0	10	**-10**	0	10	**-10**	0	10	**-10**
Parkeren	0	61	**-61**	0	49	**-49**	0	49	**-49**
Openbaar vervoer	0	0	**0**	0	23	**-23**	0	23	**-23**
Totaal 2c	**0**	**72**	**-72**	**0**	**82**	**-82**	**0**	**82**	**-82**
3a Wonen en leefomgeving									
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Milieubeheer	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Ruimtelijke ordening	0	412	**-412**	0	408	**-408**	0	406	**-406**
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	0	139	**-139**	0	207	**-207**	0	207	**-207**
Wonen en bouwen	0	1.210	**-1.210**	0	1.224	**-1.224**	0	1.208	**-1.208**
Totaal 3a	**0**	**1.761**	**-1.761**	**0**	**1.839**	**-1.839**	**0**	**1.821**	**-1.821**
3b Duurzaamheid en milieu			**0**			**0**			**0**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim.			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Riolering	0	259	**-259**	0	249	**-249**	0	249	**-249**
Afval	0	883	**-883**	0	411	**-411**	0	411	**-411**
Milieubeheer	0	129	**-129**	0	103	**-103**	0	103	**-103**
Totaal 3b	**0**	**1.271**	**-1.271**	**0**	**763**	**-763**	**0**	**762**	**-762**
3c Beheer en onderhoud									
Beheer overige gebouwen en gronden	0	188	**-188**	0	177	**-177**	0	176	**-176**
Verkeer en vervoer	0	981	**-981**	0	948	**-948**	0	940	**-940**
Economische havens en waterwegen	0	17	**-17**	0	15	**-15**	0	15	**-15**
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	1.241	**-1.241**	0	1.200	**-1.200**	0	1.190	**-1.190**
Begraafplaatsen en crematoria	0	157	**-157**	0	143	**-143**	0	142	**-142**
Totaal 3c	**0**	**2.585**	**-2.585**	**0**	**2.483**	**-2.483**	**0**	**2.463**	**-2.463**
4a Algemene dekkingsmiddelen									
Treasury	0	8	**-8**	0	33	**-33**	0	32	**-32**
OZB woningen	0	82	**-82**	0	6	**-6**	0	6	**-6**
OZB niet-woningen	0	17	**-17**	0	4	**-4**	0	4	**-4**
Parkeerbelasting	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Belastingen overig	0	28	**-28**	0	22	**-22**	0	22	**-22**
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	0	9	**-9**	0	9	**-9**	0	9	**-9**
Economische promotie	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal 4a	**0**	**143**	**-143**	**0**	**74**	**-74**	**0**	**73**	**-73**
4b Overhead	0	5.443	**-5.443**	0	5.639	**-5.639**	0	5.587	**-5.587**
4c Overig	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
4d Onvoorzien	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
4e Vpb	0	22	**-22**	0	23	**-23**	0	22	**-22**
Totaal 4	**0**	**5.608**	**-5.608**	**0**	**5.736**	**-5.736**	**0**	**5.683**	**-5.683**
Totaal baten en lasten	**0**	**15.105**	**-15.105**	**0**	**15.034**	**-15.034**	**0**	**14.910**	**-14.910**

Taakveld BBV (x € 1.000,-)	Begroot prim.			Begroot na wijz.			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Mutaties reserves									
1a Inwoners en bestuur	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
1b Samen leven	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
2a Cultuur, recreatie en toerisme	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
2b Economische vitaliteit	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
2c Een bereikbare gemeente	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
3a Wonen en leefomgeving	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
3b Duurzaamheid en milieu	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
3c Beheer en onderhoud	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
4 Financieel gezonde gemeente	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Totaal reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal	**0**	**15.105**	**-15.105**	**0**	**15.034**	**-15.034**	**0**	**14.910**	**-14.910**

BIJLAGE 5: CONTROLEVERKLARING

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van de gemeente Heiloo

A Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeente Heiloo gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de gemeente Heiloo op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen waaronder de gemeentelijke verordeningen zoals opgenomen in het normenkader 2020, vastgesteld op 29 maart 2021 door de gemeenteraad.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2020;
- de balans per 31 december 2020;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol 2020 inclusief het Normenkader 2020 zoals dit op 29 maart 2021 is vastgesteld door de gemeenteraad en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2020. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’. Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Heiloo zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants.

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

Paragraaf ter benadrukking van de impact Covid-19
Covid-19 heeft invloed op de gemeente Heiloo. Wij verwijzen naar de toelichting die is opgenomen in paragraaf H: Coronacrisis van de jaarrekening waarin het college van burgemeester en wethouders de mogelijke invloed en gevolgen van de coronacrisis op de organisatie en op de omgeving waarin de gemeente actief is, alsmede de getroffen en nog te nemen maatregelen, heeft verwoord. Aangegeven is dat er nog onzekerheden zijn en dat het op dit moment redelijkerwijs niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten van Covid-19 op de financiële resultaten en financiële positie van de gemeente in te schatten. Naar verwachting zijn er financiële gevolgen voor verschillende beleidsterreinen van de begroting 2021 en mogelijk voor de jaren daarna. Ons oordeel bij de jaarrekening 2020 is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Daarnaast hebben wij onze controle noodgedwongen vanwege Covid-19 op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken maakt het moeilijker voor ons om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Wij hebben bij de controle aandacht besteed aan de risico's en waar nodig aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. Ons oordeel bij de jaarrekening 2020 is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol Wnt 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6.a Wnt en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling Wnt, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere Wnt-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 650.000,-. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en de controleverordening van de gemeente Heiloo. Voor de Wnt verantwoording in de jaarrekening zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol Wnt 2020. Daarbij houden wij mede rekening met afwijkingen en mogelijke afwijkingen die naar ons oordeel voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve reden materieel zijn, zoals bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn voorts met de gemeenteraad overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 75.000,- rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of Wnt-redenen relevant zijn.

B Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen, en diverse bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiele afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeente van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen zoals opgenomen in het vigerende normenkader van de gemeente Heiloo.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening. De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, het gemeentelijke controleprotocol en normenkader 2020, de Regeling Controleprotocol Wnt 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde afweging dat de gemeente in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Haarlem, 25 mei 2021
Reg.nr.: 101699/215/459/2427
Ipa-Acon Assurance B.V.

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