

1. Begrotingsresultaat 2020

Overzicht begrotingsresultaat 2020 in euro's	
Primaire begroting 2020	150.000
Resultaat Lentenota	-1.526.000
Voorlopige resultaatbestemming (onttrokken aan algemene reserve)	1.376.000

2. Beleidsmatige afwijkingen

Programma 1: Dienstverlening en organisatie

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen?	Toelichting
Wij zijn een financieel sterke, gezonde en betaalbare gemeente.	Ons weerstandsvermogen ligt minimaal tussen de 1,0 en 1,4. Hiermee kunnen we financiële risico's goed opvangen.	Uit de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 blijkt dat de verwachting is dat we de komende jaren onder de vastgestelde norm van 1,0 uitkomen. Dit betekent dat we enerzijds in de toekomst een overschot in onze begroting moeten opnemen en deze ook moeten realiseren om de algemene reserve weer op het afgesproken niveau te krijgen.
Een organisatie die in haar kracht staat en van daaruit aansluit op de ontwikkelingen in de veranderende samenleving.	We versterken onze basis verder.	Eerder informeerden wij college en raad over de staat van de organisatie. Daar deelden wij mee dat wij achterstallig onderhoud in werk, de organisatie, processen, systemen en een vertraagde voortgang van ontwikkeling zien. Ook deelden wij de risico's die daaruit voortvloeien. Wij hebben aangegeven graag de volgende stappen te zetten en daar extra middelen voor nodig zijn. Deze zijn (nog) niet toegekend. Dat betekent dat de nijpende situatie langer blijft bestaan. De extra taken en beperkingen

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen?	Toelichting
		vanuit de corona-maatregelen verzwaren de situatie nog verder. Het op orde krijgen van de basis en het door ontwikkelen van de organisatie loopt vertraging op. Dat heeft ook consequenties voor lopende en nieuwe verzoeken, vragen en ambities.
Wij zijn een organisatie die continu verbetert, verspillingen wegneemt, verantwoordelijkheid neemt en samenwerkt.	We verbeteren het programmatisch en projectmatig werken.	Wij werken aan een evaluatie en een plan voor vervolg. Door gebrek aan capaciteit/kwaliteit heeft dit onderwerp geen/onvoldoende aandacht gekregen. De extra taken en beperkingen vanuit de corona-maatregelen verzwaren de situatie nog verder.
Wij werken samen met partners om onze gemeenschappelijke doelen te bereiken.	We organiseren samen met de andere Westfriese gemeenten het VNG-congres 2020.	Door corona is het VNG congres uitgesteld naar 2021.

Programma 2: Samen leven en ondersteuning

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen?	Toelichting
Inwoners hebben toegang tot sport-, culturele voorzieningen en een ontmoetingsplek in de buurt.	We bereiden de bouw voor van de nieuwe MFA van de kernen Abbekerk Lambertschaag.	1) het project staat sinds 23 april 2020 op de waakvlam 2) de raad gaf op 19 november opdracht voor vernieuwbouw. 3) we moeten de opdracht van 1 november 2018 eerst afronden ook financieel 4) en daarna de kaders ophalen voor de vernieuwbouw.
Iedereen doet naar vermogen mee in onze samenleving	Vooruitlopend op landelijke besluitvorming bereiden wij ons regionaal voor op de uitvoering van de nieuwe Wet Inburgering. Hiermee worden wij	We starten dit project in 2021 regionaal.

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen?	Toelichting
	verantwoordelijk voor de gehele inburgering van onze nieuwkomers.	
We zijn een duurzame gemeente	We starten een duurzaamheidsproject bij basisscholen. Dit project draagt bij aan bewustwording over duurzaamheid bij kinderen.	Door corona lukte het niet dit te realiseren. De scholen waren door corona een tijdlang dicht. Daarna was er te weinig tijd om dit voor te bereiden voor de dag van de duurzaamheid 2020. Inmiddels legden we contact met het Mak Blokweer. We gaan in overleg om te kijken of we hun de dag van de duurzaamheid volgend jaar kunnen aanbieden aan onze basisscholen.

Programma 3: Wonen, werken en recreëren

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen?	Toelichting
Wij zijn goed bereikbaar en zetten in op het verbeteren van mobiliteit.	We bereiden de aanleg van een fietspad voor tussen A.C. De Graafweg en de kern Benningbroek.	De aankoop van de gronden ten behoeve van het fietspad is door de relatief hoge vraagprijs afgeketst. Hierdoor zal er geen fietspad worden aangelegd.
Wij zijn goed bereikbaar en zetten in op het verbeteren van mobiliteit.	We blijven streven naar realisatie van een ontsluiting van bedrijventerrein Overspoor A7. Dit doen we vanuit veiligheids- en economische overwegingen.	Door gebrek aan capaciteit is hierin nog geen actie ondernomen.
Wij zijn een duurzame organisatie.	We organiseren de Westfriesse week van de circulaire economie. Dit doen we vanuit het platform Duurzaam Ondernemend Westfriesland.	Door de maatregelen in het kader van corona kon deze week niet plaatsvinden. Wel bereidden we in Westfriesland de actieagenda Circulair Westfriesland voor. Afhankelijk van besluitvorming in de regio voeren we deze vanaf volgend jaar uit. Ook een Westfriesse week van de Circulaire economie maakt hier onderdeel van uit.

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen?	Toelichting
Wij zijn een duurzame organisatie.	We realiseren een postcoderoos op een gemeentelijk dak. Hiermee kunnen inwoners meedoen in een gezamenlijk project voor duurzame energieopwekking.	Voor het realiseren van een postcoderoos op het dak van MFA De Muiter in Medemblik zijn extra onderhoudswerkzaamheden nodig. Zo moet het dak opnieuw worden voorzien van een nieuwe laag dakbedekking. Deze is in 2027 aan vervanging toe. Ook willen we eerst het dak extra gaan isoleren. Deze werkzaamheden zijn nodig zodat het dak geschikt is om hier voor minimaal twintig jaar zonnepanelen op te leggen. De verslechterde financiële situatie leidt ertoe dat we hier nu geen middelen voor vragen. Hierdoor kunnen we dit project nu niet realiseren.
Wij zijn een duurzame gemeente.	We komen met maatregelen voor het tegengaan van energiearmoede.	We bereidden een aanvraag voor, voor een Rijkssubsidie waarmee zowel huurders als woningeigenaren energiebesparende maatregelen kunnen treffen. Het betreft kleine besparingsmaatregelen zoals ledverlichting, radiatorfolie, radiatorventilator, thermostaatkranen, leidingisolatie, brievenbusborstels en strips voor naad- en kierdichting. Allemaal maatregelen die bijdragen aan het beter isoleren van de (huur)woning. Wanneer we de subsidie ontvangen gaan we hier volgend jaar mee aan de slag, samen met de woningcorporaties.
We zijn een veilige gemeente.	We voeren het integraal handhavings- en veiligheidsplan uit. Dit betekent:	Bijsturen op punt woninginbraken en ondermijning. Door de beleidsmatige en

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we daarvoor doen?	Toelichting
	• We zetten in op de preventie van woninginbraken. • We werken samen met partners voor het tegengaan van ondermijning. • Overlastmeldingen en handhavingsverzoeken hebben onze voortdurende aandacht. Bij herinrichtingen van wegen doen we een verkeersveiligheidscheck	uitvoeringswerkzaamheden op het corona dossier worden de gestelde ambities op de preventie van woninginbraken en ondermijning niet gehaald. Hierover is college en raad reeds geïnformeerd met integrale notitie. Concreet: - de voorlichtingsbijeenkomsten met de kernraden en politie zijn geannuleerd. - het trainen van raadsleden, collegeleden en collega's in het herkennen van ondermijningssignalen wordt verplaatst naar 2021 / 2022. Overlastmeldingen en handhavingsverzoeken is in Control. Dit heeft onze voortdurende aandacht. Door de prioritering van de coronawerkzaamheden komt het wel voor dat reguliere verzoeken en meldingen langer duren voordat ze worden afgehandeld. Wij informeren de melder actief hierover.
Wij behouden de recreatieve- en toeristische waarde van onze gemeente.	We ontwikkelen per recreatiepark een handhavingsparaaf en voorstel om te komen tot een passende oplossing voor mensen die nu in de verblijfsrecreatiesector wonen.	Als gevolg van corona zijn activiteiten vertraagd, waardoor minder kosten gemaakt zijn. Vanaf 2021 wordt het opstellen van de handhavingsparagraaf toegevoegd als integraal onderdeel van de projecten. Voor het opstellen van een passende oplossing voor permanente bewoning leggen we de verbinding met het regionale woondossier.

3. Financiële afwijkingen

Programma 1: Dienstverlening en organisatie

509.000

Verhogen baten OZB eigenaar niet-woning - voordeel € 35.000 (structureel)

Door areaaluitbreiding van het aantal niet-woningen stijgen de inkomsten uit onroerendezaakbelasting (OZB).

Algemene uitkering - voordeel € 948.000 (incidenteel)

We rekenden de septembercirculaire door. We ontvangen € 948.000 meer geld van het rijk, voornamelijk door compensatie coronagelden. Er is € 100.000 ontvangen voor de realisatie van de bibliotheeklocatie Wognum.

Dividend Alliander - voordeel € 213.000 (incidenteel)

We zijn aandeelhouder van Alliander (netbeheerder energienetwerk). Als aandeelhouder ontvangen we dividend. We hielden in de begroting rekening met een dividend van € 151.000,-. In werkelijkheid ontvangen we € 213.000 meer dividend dan waar we in de begroting rekening mee hielden:

- Het dividend over 2019 is vastgesteld. We ontvangen € 237.000 dividend.
- We ontvangen € 126.000 vanuit de liquidatie van de houdstermaatschappij GKNH. Tot december 2017 waren wij aandeelhouder in deze BV die de aandelen Alliander in bezit had. Sindsdien zijn wij rechte reeks aandeelhouder in Alliander. Tijdens de opheffing van de houdstermaatschappij GKNH liep een geschil met de Belastingdienst of zij vennootschapsbelastingplichtig waren of niet. Dat geschil is beëindigd. Het resterende eigen vermogen van de houdstermaatschappij is nu uitgekeerd als dividend.

Rente kasgeldleningen - voordeel € 40.000 (incidenteel)

We namen meerdere kasgeldleningen op. Door de huidige negatieve rente op kasgeldleningen ontvangen we € 40.000 rente.

Vennootschapsbelasting - nadeel € 64.000 (incidenteel)

We betaalden een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting voor het jaar 2020. De voorlopige aanslag bedraagt € 125.000. Daarnaast maakten we dit jaar afspraken met de belastingdienst over de manier waarop we het resultaat bepalen voor de vennootschapsbelasting. Naar aanleiding van deze afspraken pasten we de aangiften van 2016 t/m 2019 aan. Gevolg hiervan was een teruggave op de aangifte van 2017 van € 61.000.

Belastingrente correcties BTW-compensatiefonds 2015-2019 - nadeel € 37.000 (incidenteel)

We ontvangen een bijdrage van het Afvalfonds Verpakkingen voor de gescheiden inzameling, sortering en/of verwerking van verpakkingsafval. De staatssecretaris van Financiën heeft eind november 2019 laten weten dat deze bijdrage belast is met BTW. Hier gingen we eerder niet vanuit. Door deze uitspraak hebben we alsnog BTW afgedragen over de ontvangen bijdragen van het Afvalfonds Verpakkingen vanaf 2015.

De Belastingdienst brengt een belastingrente in rekening over de correcties op het BTW-compensatiefonds.

Dus vanwege de uitspraak van de staatssecretaris van Financiën moesten we met terugwerkende kracht in de BTW wat corrigeren waardoor we heffingsrente moeten betalen.

Bijdrage DeSom - nadeel € 51.000 (structureel en incidenteel)

DeSom heeft in de Voorjaarsrapportage 2020 de begroting bijgesteld. Dit heeft gevolgen voor onze gemeentelijke bijdrage. Onze bijdrage aan DeSom stijgt dit jaar met € 82.800. Het structurele effect (€ 17.000) van de Voorjaarsrapportage 2020 verwerkten we in onze begroting 2021.

Daarnaast heeft DeSom bij de bestemming van het jaarresultaat 2019 besloten een deel van het resultaat te retourneren naar de deelnemers. We ontvingen € 31.900 retour.

Programma Harmonisatie Informatielandschap - voordeel € 25.000 (incidenteel)

Door het stopzetten van het programma Harmonisatie Informatielandschap zijn de programmakosten in 2020 lager dan in de begroting was voorzien. We verwerkten deze besparing structureel in de begroting 2021.

Energiekosten gemeentehuis plus Zuidgebouw, nadeel € 29.000 (incidenteel)

Er is een overschrijding op het budget Energiekosten Gemeentehuis (Noord/Middengebouw) plus Zuidgebouw.

De redenen hiervoor zijn:

- Hoger energieverbruik huurders en serverruimten Zuidgebouw
 - Hogere energiekosten
 - Een latere oplevering en aansluiting van de zonnepanelen achter het gemeentehuis
- De overschrijding wordt deels doorbelast naar de huurders van het Zuidgebouw (hierbij is rekening gehouden bij de bepaling van deze afwijking)

We verwachten in 2021 energiekosten te besparen door de opbrengst van de zonnepanelen.

Mutaties reserves - nadeel € 571.000 (incidenteel)

Mutaties van reserves vallen onder dit programma. Onder programma 1, 2 en 3 doen we een aantal voorstellen die betrekking hebben op onze reserves. Het volgende overzicht vat dit samen.

Reserve en omschrijving	Programma	Wijziging in euro's
1. Algemene reserve - kernagenda	2	-40.000
2. Algemene reserve - verblijfrecreatie	3	-50.000
3. Algemene reserve - bijdrage ontwikkelaar plan Fruittuinen	3	-96.000
4. Reserve sportvelden - renovatie sportvelden	2	99.000
5. Reserve combinatiefunctie breedtesport - regeling combinatiefunctie	2	-80.000
6. Reserve kapitaalgoederen - budgetten IBOR	3	-230.000

Reserve en omschrijving	Programma	Wijziging in euro's
7. Reserve exploitatielasten gemeentelijke accommodaties - ontwikkeling Kop van de Nieuwstraat	3	75.000
8. Reserve leefbare kernen - bijdrage HVC landschappelijke verbeteringen Oostwoud-Midwoud	3	-200.000
9. Reserve stimulering lokale economie - subsidie provincie toekomstbestendige winkelgebieden	3	-49.000
Totaal		-571.000

Programma 2: Samen leven en ondersteuning**-2.822.000***Onderhoud sportvelden - nadeel € 43.000 (incidenteel)*

Vanwege het droge weer zijn ook dit jaar extra kosten gemaakt om te beregenen. Daarnaast was er een onverwachte extra uitgave voor het onderhouden van het kurkinfill op het B-veld (kunstgras) bij Spartanen. Tot slot zijn extra kosten gemaakt om de velden van VV Opperdoes intensief te onderhouden. Dit is vooruitlopend op de renovatie van de velden, waardoor deze kosten niet bij de renovatie gemaakt worden.

Renovatie sportvelden - nadeel € 99.000 (incidenteel)

Door de verplaatsing van de tennis naar de Westrand heeft de renovatie van de handbalvelden van VVW (2019) vertraging opgelopen. Deze zomer kon de renovatie wel plaatsvinden. Deze kosten dekken we uit de reserve sportvelden. Het renoveren van het handbalveld bij Spartanen heeft niet plaatsgevonden. Deze is in 2021 in de planning en begroting opgenomen.

Sociaal domein - nadeel € 2.800.000 (structureel)

De prognose van het sociaal domein voor 2020 geeft onderaan de streep een nadeel van € 2.800.000. Deze prognose is gemaakt op basis van de cijfers t/m augustus 2020. Corona brengt aanvullende onzekerheden en risico's met zich mee. Dit betreft een structureel tekort en is als zodanig meegenomen in de meerjarenraming 2021-2024.

Het grootste deel van het tekort zit in Jeugd. Daarnaast zet de stijgende lijn bij uitgaven WMO voort. Het participatiebudget levert dit jaar een voordeel op. Het college heeft de organisatie een bestuursopdracht gegeven om te komen tot grip en sturing. Hier wordt uw raad over geïnformeerd.

Kernagenda - voordeel € 40.000 (incidenteel)

Dit budget is bestemd om snel en eenvoudig initiatieven in de kernen te realiseren. Tot nu toe zijn er minder initiatieven ingediend dan verwacht. Corona heeft het extra lastig gemaakt om de benodigde cofinanciering te realiseren. We stellen voor het budget af te ramen met een bedrag van € 40.000. Dit budget dekken we uit de algemene reserve. Zodoende valt de onttrekking € 40.000 lager uit.

Regeling combinatiefuncties - voordeel € 80.000 (incidenteel)

Met de rijkssubsidie voor de impuls combinatiefuncties ontvangen we geld voor de inzet van (externe) functies voor sport- en cultuur stimulerende activiteiten. Vanwege het

vertrek van functionarissen en aflopende projecten is een aantal van deze externe functies momenteel niet ingevuld. Hierdoor is er een overschot op dit budget. We stellen voor om dit toe te voegen aan de reserve Combinatiefuncties. Op die manier kan het later alsnog worden besteed aan het beoogde doel.

Programma 3: Wonen, werken en recreëren

637.000

Jeugd, alcohol en drugs - voordeel € 25.000 (incidenteel)

Vanwege de gevolgen van corona zijn er lokaal geen uitgaven gedaan op het budget Jeugd, Alcohol & Drugs. Bijeenkomsten en kermisacties gingen niet door. Daar waar gekozen is voor een digitale bijeenkomst is dit bekostigd van het regionale budget vanwege de reikwijdte.

Inkomsten kermis - nadeel € 80.000 (incidenteel)

Vanwege de corona maatregelen zijn veel kermissen niet doorgegaan of in aangepaste vorm. Hierdoor zijn er nauwelijks inkomsten.

Bouwleges - voordeel € 215.000 (incidenteel)

Het aantal aanvragen voor een omgevingsvergunning is hoger dan verwacht, tevens wordt de aanvraag voor het project MAZ dit jaar nog ingediend. Daarom ramen we extra inkomsten voor de bouwleges. De kosten die wij maken t.b.v. onze externe adviseurs/ketenpartners zijn hiermee verrekend.

Integraal Beheer Kapitaalgoederen - voordeel € 230.000 (incidenteel)

In juli 2019 is het integraal beheerplan kapitaalgoederen (IBOR) door uw Raad aangenomen. Hiermee beschouwen we de diverse budgetten voor onderhoud als één. We stellen voor het overschot conform de vastgestelde methodiek IBOR aan de reserve kapitaalgoederen toe te voegen.

Het overschot bestaat op hoofdlijnen uit:

1. Onderhoud gemeentelijke havens € 150.000
2. Sanering verkeersborden € 8.000
3. Uitstel baggerwerken € 50.000
4. Hondenpoepbestrijding € 22.000

Lijkbezorging - nadeel € 95.000 (structureel)

Er wordt in toenemende mate gecremeerd in plaats van begraven. Dit is een structurele ontwikkeling. Hierdoor worden de begrote inkomsten niet meer gerealiseerd. Daarbij komt dat de inhaalslag (van het verlengen van grafrechten) van de afgelopen jaren is afgerond. Rechthebbenden verlengen minder vaak de grafrechten indien deze verlopen zijn.

Ontwikkeling Kop van de Nieuwstraat - nadeel € 75.000 (incidenteel)

Wij maken kosten voor de ontwikkeling Kop van de Nieuwstraat. Dit zijn de kosten voor van juridische adviezen en projectleiderskosten. Wij stellen voor deze kosten ten laste te brengen van de reserve exploitatielasten gemeentelijke accommodaties.

Dwangsommen - nadeel € 28.000 (incidenteel)

Bij alle handhavingsszaken wordt, conform het handavings- en veiligheidsbeleid, eerst geprobeerd om samen met de overtreder tot een oplossing te komen. Als dit niet mogelijk is maken wij gebruik van handavingsinstrumenten. Deze keuze van dienstverlening heeft tot resultaat dat er minder tot geen dwangsommen worden verbeurd.

Verblijfsrecreatie - voordeel € 50.000 (incidenteel)

Als gevolg van corona zijn meerdere activiteiten binnen het programma Verblijfsrecreatie vertraagd, waardoor minder kosten gemaakt zijn.

Door de aanscherpingen zijn activiteiten in het najaar verder vertraagd naar 2021. Deze uitgaven dekken we uit de algemene reserve. Dit leidt zodoende tot een lagere onttrekking.

Verkopen Snippergroen - voordeel € 50.000 (incidenteel)

Er is meer snippergroen verkocht dan er is begroot.

Bijdrage HVC voor landschappelijke verbeteringen Oostwoud-Midwoud - voordeel € 200.000 (incidenteel)

Vanwege de aanleg van de Zonneweide in Oostwoud-Midwoud hebben we van HVC een bijdrage ontvangen voor het verbeteren van de landschappelijke structuur rondom deze zonneweide. Het geld wordt besteed aan diverse werkzaamheden voor de herinrichting en voor het merendeel (200.000) aan het restaureren van het varkensboetje aan de Oostwouder Dorpsstraat (eigendom gemeente). Er is een werkgroep opgericht vanuit de Dorpsraad om deze werkzaamheden in overleg vorm te geven. We stellen voor deze bijdrage toe te voegen aan de reserve leefbare kernen.

Het boetje is van de gemeente en staat op instorten. Vanuit de omgeving is dringend verzocht om het te behouden vanwege het landschappelijke karakter. Het wordt daarom opgeknapt zodat het weer 25 jaar kan blijven staan. Wind en waterdicht met behoud van de oude materialen. Geschikt voor koude opslag. Er staat op dit perceel grond ook nog een historische boomgaard. Een en ander zal rustiek worden ingericht zodat dit unieke stukje Oostwoud behouden blijft. Mogelijk is er in de toekomst een andere invulling te vinden voor het boetje maar dat moet nog nader worden uitgewerkt door de diverse partijen die meewerken aan dit project (historische vereniging, dorpsraad).

Bijdrage ontwikkelaar plan Fruittuinen - voordeel € 96.000 (incidenteel)

Betreft de bijdrage van de ontwikkelaar voor de facilitaire grondexploitatie Fruittuinen. Wij stellen voor om deze bijdrage toe te voegen aan de algemene reserve.

Ontvangen subsidie provincie voor toekomstbestendige winkelgebieden - voordeel € 49.000 (incidenteel)

De provincie ondersteunt onze inzet bij het toekomstbestendig maken van onze winkelgebieden.

Wij zetten daarbij in op het onderscheidend vermogen van deze gebieden. We kregen daarvoor een subsidie. De subsidie is bedoeld voor procesmatige ondersteuning zoals onderzoeken en inzet van kennis. We ontvingen het geld in 2020 en willen het in 2021 en 2022 inzetten voor de centra Midwoud, Andijk, Wognum en Medemblik. Voor Wervershoof loopt nu een los project met eigen subsidieaanvraag. Daarom stellen we voor om deze subsidie aan de reserve stimulering lokale economie toe te voegen.

Invloed bijstelling begrotingsresultaat 2020 in euro's

Resultaat Herfstnota	-1.676.000
Actueel begrotingsresultaat 2020	-3.052.000

Bij de Lentenota is reeds besloten om € 1.376.000 te onttrekken uit de algemene reserve als dekking van dit nadelige resultaat. Daarmee is het tekort van € 1.676.000 (resultaat van deze Herfstnota) het nog niet bestemde resultaat.

4. Overheveling naar 2021

Programma 1: Dienstverlening en organisatie

1. *Contractbeheer - Overhevelen van budget naar 2021 via de algemene reserve (€ 25.000)*

De accountant gaf aanbevelingen over ons contractbeheer. Nieuwe wet- en regelgeving leidt tot hogere eisen aan ons contractbeheer. Goed contractbeheer maakt dat we minder risico's lopen. We willen het contractbeheer professionaliseren. We zijn in 2019 gestart met een vooronderzoek om te kijken wat hiervoor nodig is. Uw raad heeft hiervoor in 2019 incidenteel € 50.000 budget beschikbaar gesteld. Dit onderzoek hebben we in 2020 afgerond. Uit dit onderzoek blijkt dat een vervolgonderzoek met verdieping noodzakelijk is. Vanwege corona hebben we het vervolgonderzoek nog niet kunnen oppakken en uitvoeren. Het vervolgonderzoek is van essentieel belang voor de uitvoering en implementatie van contractbeheer in de organisatie. We stellen daarom voor het resterende budget over te hevelen naar 2021.

Programma 2: Samen leven en ondersteuning

2. *Inburgering nieuwkomers - Beschikbaar stellen van budget in 2021 uit reserve sociaal domein (€ 70.000)*

We hebben incidenteel middelen ontvangen voor de implementatie van de Wet Inburgering in 2019 en 2020. Deze middelen hebben we vorig jaar niet volledig benut en daarom hebben we €100.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve sociaal domein. Intussen zitten we volop in de voorbereiding van de nieuwe Wet die per 2022 ingaat. Daarom vragen we u € 70.000 uit de bestemmingsreserve sociaal domein in 2021 weer beschikbaar te stellen om de implementatiekosten voor de nieuwe Wet inburgering te dekken.

3. *Corona noodfonds - Overhevelen van budget naar 2021 via algemene reserve (€ 400.000)*

Er is in totaal € 650.000 beschikbaar gesteld in de Lentenota voor het corona noodfonds in 2020. Sinds de vaststelling voor een Noodfonds zijn er voor, onder andere, de sport -en cultuursector aanvullende en specifieke steunregelingen door het Rijk en de provincie gepubliceerd. Hierdoor is het Noodfonds van de gemeente minder uitgeput dan vooraf geraamd is. Het coronavirus houdt echter veel langer aan dan we hadden voorzien. Hierom stellen we voor om het restant van het corona noodbudget in te kunnen zetten voor aanvragen die ook na 1-1-2021 bij de gemeente binnen komen.

4. *Overheveling budget Medemblikker musea - Overhevelen van budget naar 2021 via algemene reserve (€ 75.000)*

Van het budget voor de drie Medemblikker musea in 2019 is € 75.000 nog niet besteed. Deze middelen zijn bestemd voor het co-financieren van de verbouwing van het Stoommachinemuseum. De verbouwing is vanwege corona uitgesteld naar 2021.

5. *Lange termijn accommodatiebeleid - Overhevelen van budget naar 2021 via de algemene reserve (€ 60.000)*

Voor het project Lange termijn accommodatiebeleid heeft de raad budget beschikbaar gesteld voor het jaar 2020. Omdat het project doorloopt in 2021 is overhevelen van het budget nodig. (zie: tweede raadsvoorstel Lange termijn accommodatiebeleid).

6. Verbouwing MFA de Muiter - Overhevelen van budget naar 2021 via de algemene reserve (€ 70.000)

Ondanks dat de verbouwing van MFA De Muiter in 2020 grotendeels wordt/is afgerond verwachten wij in 2021 nog kosten te maken. Dit betreft onder meer de facturen die zijn/worden ingehouden gedurende de zogenaamde onderhoudstermijn. Tevens worden begin 2021 nog enkele afrondende werkzaamheden verricht en is budget aangehouden voor de nazorgfase.

Programma 3: Wonen, werken en recreëren

7. Programma implementatie Omgevingswet - Overhevelen van budget naar 2021 via de algemene reserve (€ 304.000)

De Omgevingswet zou op 1-1-2021 inwerking treden. Ondanks capaciteitsproblemen moesten er veel activiteiten gelijktijdig plaatsvinden. De inwerkingtreding van de Omgevingswet is met een jaar uitgesteld. Door het uitstel van de inwerkingtreding tot 1-1-2022 hebben we tijd gewonnen. Hierdoor kunnen we processen serie schakelen in plaats van parallel schakelen. Het programma loopt, de projecten zijn in voorbereiding, maar het beschikbare budget wordt dit jaar niet volledig besteed.

Daarnaast hadden we inhuurbudgetten voor het project actualiseren gebruiksvergunningen, inhuur vergunningverlening en het Westlands model. Deze budgetten zijn niet volledig besteed, onder andere door corona. Hierdoor resteert er een positief saldo op het totale inhuurbudget Omgevingszaken 2020. We stellen voor deze resterende budgetten over te hevelen naar 2021 en in te zetten voor de invoering van de Omgevingswet.

8. Meester Derrikspark - Overhevelen van budget naar 2021 via algemene reserve & reserve leefbare kernen (€ 51.000)

Werkzaamheden voor opwaardering Meester Derrikspark Zwaagdijk-West. Is aangevraagd voor beweegtraject, dorpstuin en moestuin. De samenwerking met inwoners heeft meer tijd gekost dan verwacht en hierdoor is vertraging opgelopen.

We stellen voor het budget over te hevelen naar 2021.

9. Aanleg glasvezel kernen - Overhevelen van budget naar 2021 via algemene reserve (€ 113.000)

Door de vertraging vanwege corona wordt het budget dit jaar niet opgemaakt.

Voorgesteld wordt om het resterende budget van € 113.000 beschikbaar te stellen in 2021.

We zetten er op in om de voorbereiding in 2021 af te ronden.

10. Participatie Recycleplan - Overhevelen van budget naar 2021 via algemene reserve (€ 30.000)

Dit jaar hebben we budget aangevraagd om het participatietraject voor het recycleplan uit te voeren. Het plan was om de inwoners op te zoeken: langs de deuren en langs locaties als dorpshuizen, scholen en wijkcentra. Door corona hebben we een andere manier van participeren gezocht. De participatie start eind 2020 / begin 2021. De kosten worden gemaakt in 2021. Verzoek is om het budget van 2020 beschikbaar te stellen in 2021.

11. Onderzoek stedenbouwkundige visie nieuwe woningbouwlocaties, Overhevelen van budget naar 2021 via Reserve bouwgrondexploitatie (€ 50.000)

Wij vroegen bij de Lentenota 2020 geld aan voor het onderzoek naar de stedenbouwkundige visie. Wij verwachtten voor dit project dat we dit jaar konden

starten.

We hadden niet tijdig het team compleet om te kunnen beginnen. De doorprogrammering van onze woningbouwplanning is afhankelijk van deze visie. Op dit moment is een groot deel van ons huidige contingent ingepland.

Het bedrag wordt niet in 2020 uitgegeven, maar in 2021.

We stellen voor om in de eerste begrotingswijziging 2021 de middelen opnieuw beschikbaar te stellen. Het volgende overzicht vat bovenstaande voorstellen samen.

Budget	Aframen	Overhevelen naar 2021	Via reserve
1.Contractbeheer	25.000	25.000	Algemene reserve
2.Inburgering nieuwkomers(*)	-	70.000	Sociaal domein
3.Corona noodfonds	400.000	400.000	Algemene reserve
4.Medemblikker musea	75.000	75.000	Algemene reserve
5.Lange termijn accommodatiebeleid	60.000	60.000	Algemene reserve
6.MFA de Muiter	70.000	70.000	Algemene reserve
7.Implementatie omgevingswet	304.000	304.000	Algemene reserve
8.Meester Derkspark	51.000	51.000	Algemene reserve & leefbare kernen
9.Aanleg glasvezel	113.000	113.000	Algemene reserve
10.Participatie recycle plan	30.000	30.000	Algemene reserve
11.Onderzoek stedenbouwkundige visie	50.000	50.000	Bouwgrondexploitaties
	1.459.000	1.459.000	

(*) De middelen voor deze uitgaven zitten al in de reserve sociaal domein (besluit Herfstnota 2019)

5. Budgettaire neutrale wijzigingen

Budgettaire neutrale wijzigingen	In euro's	Incidenteel/ structureel
Programma 1: Dienstverlening en organisatie		
1.Piketvergoedingen	50.000	Incidenteel
1.Piketvergoeding	-50.000	Incidenteel
2.Vervolg basisregistraties	-95.000	Incidenteel
4.Inhuur samenlevingszaken	58.000	Incidenteel
5.Warmteregisseur Medemblik	-20.000	Incidenteel
6.Programmamedewerker duurzaamheid	-35.000	Incidenteel
7.Inhuur buitendienst	47.000	Incidenteel
8.Duurzame warmtevoorziening gemeentehuis	-45.000	Incidenteel
10.Inhuur maatschappelijk beleid	9.000	Incidenteel
12.Inhuur ruimtelijke ontwikkeling	92.000	Incidenteel
Programma 2: Samen leven en ondersteuning		
3.Inhuur beleidsmedewerker onderwijs	75.000	Incidenteel

3.Inhuur beleidsmedewerker onderwijs	-75.000	Incidenteel
4.Inhuur samenlevingszaken	-58.000	Incidenteel
10.Inhuur maatschappelijk beleid	-9.000	Incidenteel
Programma 3: Wonen, werken en recreëren		
2.Vervolg basisregistraties	95.000	Incidenteel
5.Warmteregisseur Medemblik	20.000	Incidenteel
6.Programmamedewerker duurzaamheid	35.000	Incidenteel
7.Inhuur buitendienst	-47.000	Incidenteel
8.Duurzame warmtevoorziening gemeentehuis	45.000	Incidenteel
9.Baten rioolheffing	30.000	Structureel
9.Baten rioolheffing	-30.000	Structureel
11.Eindafrekening HVC 2019	46.000	Incidenteel
11.Eindafrekening HVC 2019	-46.000	Incidenteel
12.Inhuur ruimtelijke ontwikkeling	-92.000	Incidenteel
Totaal	-	

1. *Piketvergoedingen*

We detacheren een aantal van onze medewerkers voor een aantal uren per maand naar de Veiligheidsregio. Vanwege corona ligt het aantal gedetacheerde uren in een aantal gevallen hoger dan normaal. Voor hun inzet ontvangen deze medewerkers een piketvergoeding die door de Veiligheidsregio is vastgesteld. Wij declareren de uitbetaalde piketvergoedingen periodiek bij de Veiligheidsregio.

2. *Vervolg basisregistraties*

We verplaatsen het budget voor Vervolg basisregistraties zodat de lasten op de juiste plek in de begroting worden verantwoord.

3. *Inhuur beleidsmedewerker onderwijs*

Een van onze medewerkers vult tijdelijk de regionale rol van Programmamanager Laaggeletterdheid in. WerkSaam ontvangt voor dit programma een subsidie. In het Portefeuillehoudersoverleg Madivosa is afgesproken dat WerkSaam deze subsidie aan ons beschikbaar stelt. Wij gebruiken dit budget om gedurende de looptijd van het programma tijdelijke vervanging van onze medewerker in te huren.

4. *Inhuur samenlevingszaken*

We verplaatsen budgetten zodat de lasten op de juiste plek in de begroting worden verantwoord.

5. *Warmteregisseur Duurzaam Medemblik*

We breiden de formatie van het Programma Duurzaam Medemblik uit ten laste van het budget Duurzaam Medemblik. We verplaatsen het budget zodat de lasten op de juiste plek in de begroting worden verantwoord.

6. Programmamedewerker Duurzaamheid

We breidden de formatie van het Programma Duurzaam Medemblik tijdelijk uit ten laste van het budget Duurzaam Medemblik.

We verplaatsen het budget zodat de lasten op de juiste plek in de begroting worden verantwoord.

7. Inhuur Buitendienst (rayon Medemblik)

We verplaatsen budgetten zodat de lasten op de juiste plek in de begroting worden verantwoord.

8. Duurzame investeringen gemeentehuis

Volgend jaar willen we een aantal noodzakelijke vervangingen uitvoeren in het gemeentehuis. Bij deze vervangingen willen we ook een duurzaamheidsslag slaan. Daarmee reduceren we het gasverbruik in het gemeentehuis. De extra kosten van deze vervangingen bedragen € 45.000. We voorzien hierin door een extra storting te doen in de voorziening onderhoud gebouwen. Binnen het budget Duurzaam Medemblik zijn hier dekkingsmiddelen voor aanwezig.

9. Verhogen baten Rioolheffing niet-woning

Door areaaluitbreiding van het aantal niet-woningen stijgen de inkomsten uit rioolheffing. We voegen deze meeropbrengst toe aan de voorziening Onderhoud riolering.

10. Inhuur Maatschappelijk Beleid

We verplaatsen budgetten zodat de lasten op de juiste plek in de begroting worden verantwoord.

11. Definitieve eindafrekening HVC 2019

We meldden in de Lentenota een te hoog bedrag voordeel eindafrekening HVC. Dit corrigeren we nu. De definitieve eindafrekening geeft een bedrag aan van € 503.000. Dit verschil zit in de correctie kwijtscheldingen 2018. Het bedrag € 46.000 onttrekken we uit voorziening Afvalstoffenheffing.

12. Inhuur ruimtelijke ontwikkeling

We verplaatsen budgetten zodat de lasten op de juiste plek in de begroting worden verantwoord.

6. Mutatieoverzicht reserves

In hoofdstuk 3 'Financiële afwijkingen' doen we voorstellen die reserves beïnvloeden. Onderstaande tabel geeft inzicht in deze voorstellen. Daarna volgt de toelichting.

Reserve in euro's	Stand 31-12-2019	Onttrekking/ toevoeging (*)	Wijziging Herfstnota	Stand na Herfstnota
1. Algemene reserve	29.307.000	-6.347.000	1.268.000	24.228.000
2. Reserve sportvelden	749.000	-142.000	-99.000	508.000
3. Reserve combinatiefunctie breedtesport	185.000	-	80.000	265.000

Reserve in euro's	Stand 31-12-2019	Onttrekking/ toevoeging (*)	Wijziging Herfstnota	Stand na Herfstnota
4. Reserve kapitaalgoederen	4.784.000	-	230.000	5.014.000
5. Reserve exploitatielasten gemeentelijke accommodaties	9.829.000	-834.000	-75.000	8.920.000
6. Reserve leefbare kernen	164.000	-45.000	245.000	364.000
7. Reserve stimulering lokale economie	45.000	-	49.000	94.000
8. Reserve bouwgrondexploitaties	1.961.000	-153.000	50.000	1.858.000
Totaal	47.024.000	-7.521.000	1.748.000	41.251.000

(*) + = toevoeging, -/- = onttrekking; conform besluit raad

1. Algemene reserve

Onderstaand overzicht bevat de financiële afwijkingen uit hoofdstuk 3 die effect hebben op deze reserve.

Daarnaast doen we in hoofdstuk 4 een voorstel tot budgetoverheveling naar 2021.

Kernagenda	40.000
Verblijfsrecreatie	50.000
Bijdrage ontwikkelaar plan Fruittuinen	96.000
Overhevelingen naar 2021	1.082.000
	1.268.000

2. Reserve sportvelden

Onderstaand overzicht bevat de financiële afwijkingen uit hoofdstuk 3 die effect hebben op deze reserve.

Renovatie sportvelden	-99.000
	-99.000

3. Reserve combinatiefunctie breedtesport

Onderstaand overzicht bevat de financiële afwijkingen uit hoofdstuk 3 die effect hebben op deze reserve.

Regeling combinatiefuncties	80.000
	80.000

4. Reserve kapitaalgoederen

Onderstaand overzicht bevat de financiële afwijkingen uit hoofdstuk 3 die effect hebben op deze reserve.

Budgetten IBOR	230.000
	230.000

5. Reserve exploitatielasten gemeentelijke accommodaties

Onderstaand overzicht bevat de financiële afwijkingen uit hoofdstuk 3 die effect hebben op deze reserve.

Ontwikkeling Kop van de Nieuwstraat	-75.000
	-75.000

6. Reserve leefbare kernen

Onderstaand overzicht bevat de financiële afwijkingen uit hoofdstuk 3 die effect hebben op deze reserve.

Daarnaast doen we in hoofdstuk 4 een voorstel tot budgetoverheveling naar 2021.

Bijdrage HVC voor landschappelijke verbeteringen Oostwoud-Midwoud	200.000
Overhevelingen naar 2021	45.000
	245.000

7. Reserve stimulering lokale economie

Onderstaand overzicht bevat de financiële afwijkingen uit hoofdstuk 3 die effect hebben op deze reserve.

Subsidie provincie toekomstbestendige winkelgebieden	49.000
	49.000

8. Reserve bouwgrondexploitatie

We doen in hoofdstuk 4 een voorstel tot budgetoverheveling naar 2021.

Overhevelingen naar 2021	50.000
	50.000

7. Corona

In dit hoofdstuk presenteren we financiële gegevens in relatie tot corona centraal. Dit zijn de directe kosten over 2020 die bekend zijn. De indirecte effecten worden in de komende jaren verwacht.

U heeft in de lentenota budget beschikbaar gesteld. De verwachte totale werkelijke besteding is als volgt:

	Begroot	Prognose	Verschil
Out of pocket kosten	100.000	64.000	36.000
Thuisbezorgen reisdocumenten	0	26.000	- 26.000
Corona gerelateerde inhuur	250.000	458.000	- 208.000
Maatschappelijke voorzieningen	650.000	250.000	400.000
Totaal	1.000.000	798.000	202.000

In lentenota hadden we een tweede corona-golf nog niet voorzien. Maar hierdoor zijn de kosten, met name inhuur, doorgelopen. Dit betreft veelal inhuur voor toezicht en handhaving.

Als gevolg van Corona heeft het Rijk de dringende oproep gedaan aan gemeenten om te voorkomen dat zorgaanbieders door vraaguitval of verminderde inzetbaarheid personeel in financiële problemen zouden komen. Gemeenten zijn verzocht om de omzet volledig door te betalen ook als er sprake is van vraaguitval. Het doel daarvan was acute liquiditeitsproblemen bij aanbieders te voorkomen en behoud van werkgelegenheid in de zorg en ondersteuning. Hiervoor is nog geen extra geld van het Rijk naar gemeenten gegaan. Voor het uitvoeren van deze regeling is geld uitgegeven. Deze regeling liep tot 1 juli 2020. Het is nog niet duidelijk of deze regeling verlengd wordt. In de komende periode werken Rijk en VNG samen om van inschatting van de kosten tot inzicht en definitieve afspraken te komen. Tot nu toe hebben we onderstaand saldo uitbetaald. Dit is opgenomen in het totale tekort van het sociaal domein.

	Begroot	Prognose	Verschil
Compensatie omzetverlies zorgaanbieders	0	363.000	- 363.000
Totaal	0	363.000	-363.000

Via de septembercirculaire hebben we inzicht gekregen in ons aandeel van de financiële steunpakketten van het rijk. De omvang is als volgt:

	Bedrag
Sociaal domein	157.000
Maatschappelijke voorzieningen	310.000
Kinderopvang en voorschoolse voorzieningen	83.000
Verkiezingen 2021	77.000
Toezicht en handhaving	108.000
(Toeristen)belasting	131.000
	866.000

Voor 2021 is op het vlak van corona sprake van financiële onzekerheid. Diverse kosten lopen in 2021 door, zoals inhuur voor toezicht en handhaving. Ook de Tijdelijke wet maatregelen COVID-19 (TWM) vraagt om investeringen. Dit vraagt bijvoorbeeld om een tijdelijke inhuur van een coronaregisseur.

We verwachten extra kosten voor de voorbereidingen van de verkiezingen 2021. Ook is er de vraag of en hoeveel de baten vanuit de (water)verblijfsbelasting lager uit vallen.

Bij de jaarrekening komen wij met een totale doorrekening van corona gerelateerde kosten. Indien nodig komen we bij de jaarrekening met een voorstel om eventueel onbestede budget van 2020 in 2021 weer beschikbaar te stellen.

In de lentenota gaven we het signaal af dat we door de focus op corona niet alle doelstellingen uit de Programmabegroting 2020 gaan realiseren. Dit blijkt ook uit deze

herfstnota. Voor zover dit ingeschat kon worden hebben we dit al meegenomen in de beleidsdoelstellingen in de begroting 2021. En via informatienota's hebben we op de hoogte gehouden van onze inzet op het corona vraagstuk.

Maatschappelijk zien we de risico's steeds meer. Het gaat hier bijvoorbeeld om:

- Een stijging van het aantal uitkeringen en aanvragen voor bijzondere bijstand.
- Zorgaanbieders die in zwaar weer komen en extra financiële ondersteuning hebben gekregen en wellicht nog nodig hebben.
- Inwoners die extra zorg nodig hebben. Een periode op afstand de zorg verlenen kan uiteindelijk tot een extra zorgvraag leiden.
- Maatschappelijke voorzieningen die in financiële problemen komen vanwege de verplichte sluitingen. Daar heeft de raad middelen voor beschikbaar gesteld. Het college heeft de eerste ondersteuning geleverd, maar dat loopt in 2021 nog zeker door.
- Inkomstenderving bij de gemeente door bijvoorbeeld minder verblijfsbelasting bij ondernemers en Stadshavens en verhuur vastgoed.

8. Treasury

In dit hoofdstuk leggen we uit hoe we ons geld beheren.

Liquiditeitspositie

Tot en met oktober stonden we gemiddeld € 6.328.000,- 'rood'. Dit tekort hebben we voornamelijk afgedekt met kasgeldleningen. Het aantrekken van kasgeldleningen is nog steeds goedkoper dan 'rood' staan bij onze huisbankier BNG of opname van een vaste geldlening.

De gemeente mag haar activiteiten niet onbeperkt met kort geld financieren. In de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is hiervoor de kasgeldlimiet opgenomen. Indien een gemeente voor het derde achtereenvolgende kwartaal de kasgeldlimiet overschrijdt, dient de gemeente haar toezichthouder hiervan op de hoogte te stellen en een plan voor te leggen om binnen de kasgeldlimiet te blijven. De kasgeldlimiet voor onze gemeente is in 2020 € 8.454.000,-. In de eerste 2 kwartalen is de kasgeldlimiet overschreden. Om te voorzien in de lange termijn liquiditeitsbehoefte is eind juni een vaste geldlening van € 10.000.000,- afgesloten met een looptijd van 10 jaar en een rente van -0,02%.

Schatkistbankieren

Volgens de regels van het Rijk storten we overtollig geld in de schatkist van het Rijk. Door de huidige rentestand ontvangen we hierover geen rente. Het geld blijft wel van ons en kunnen we weer opnemen als we het nodig hebben. Er is geen roodstandfaciliteit bij de schatkist.

9. Overzicht structurele- en incidentele afwijkingen

Programma	in euro's Totalen Herfstnota 2020	in euro's Structureel	in euro's Incidenteel
Programma 1: Dienstverlening en organisatie	509.000	18.000	491.000
Verhogen baten OZB eigenaar niet-woningen	35.000	35.000	-
Algemene uitkering	948.000	-	948.000
Dividend Alliander	213.000	-	213.000
Rente kasgeldleningen	40.000	-	40.000
Vennootschapsbelasting	-64.000	-	-64.000
Belastingrente correctie BTW	-37.000	-	-37.000
Bijdrage DeSom	-51.000	-17.000	-34.000
Harmonisatie informatielandschap	25.000	-	25.000
Energiekosten gemeentehuis	-29.000	-	-29.000
Reserves:			
Algemene reserve - kernagenda	-40.000	-	-40.000
Algemene reserve - verblijfrecreatie	-50.000	-	-50.000
Algemene reserve - bijdrage ontwikkelaar plan Fruittuinen	-96.000	-	-96.000
Reserve sportvelden - renovatie sportvelden	99.000	-	99.000
Reserve combinatiefunctie breedtesport - regeling combinatiefunctie	-80.000	-	-80.000
Reserve kapitaalgoederen - budgetten IBOR	-230.000	-	-230.000
Reserve exploitatielasten gemeentelijke accommodaties - ontwikkeling Kop van de Nieuwstraat	75.000	-	75.000
Reserve leefbare kernen - bijdrage HVC landschappelijke verbeteringen Oostwoud- Midwoud	-200.000	-	-200.000
Reserve stimulering lokale economie - subsidie provincie toekomstbestendige	-49.000	-	-49.000

winkelgebieden			
Programma 2: Samen leven en ondersteuning	-2.822.000	-2.800.000	-22.000
Onderhoud sportvelden	-43.000	-	-43.000
Renovatie sportvelden	-99.000	-	-99.000
Sociaal domein	-2.800.000	-2.800.000	-
Kernagenda	40.000	-	40.000
Regeling combinatiefunctie	80.000	-	80.000
Programma 3: Wonen, werken en recreëren	637.000	-95.000	732.000
Jeugd, alcohol en drugs	25.000	-	25.000
Inkomsten kermis	-80.000	-	-80.000
Bouwleges	215.000	-	215.000
IBOR budgetten	230.000	-	230.000
Lijkbezorging	-95.000	-95.000	-
Ontwikkeling Kop van de Nieuwstraat	-75.000	-	-75.000
Dwangsommen	-28.000	-	-28.000
Verblijfsrecreatie	50.000	-	50.000
Verkopen snippergroen	50.000	-	50.000
Bijdrage HVC voor landschappelijke verbeteringen Oostwoud-Midwoud	200.000	-	200.000
Bijdrage ontwikkelaar plan Fruittuinen	96.000	-	96.000
Subsidie provincie voor toekomstbestendige winkelgebieden	49.000	-	49.000
Totalen	-1.676.000	-2.877.000	1.201.000

10. Voortgang top 3 aandachtspunten accountantsverslag 2018

Uw raad heeft, op advies van de auditcommissie, het college opgedragen de komende twee jaar één keer per kwartaal de voortgang te rapporteren van de top 3 aandachtspunten in het accountantsverslag bij de jaarrekening 2018. Onderstaand de verantwoording op basis van acties en status. Als een actie is afgerond wordt deze groen weergegeven, oranje als het lopend is en rood als we nog moeten starten.

1. Europese en interne aanbestedingsregels

Nr.	Actie	Status
1.1	Implementatie van een inkoopapp (digitaal startformulier). Bij elke inkoopbehoefte vanaf € 10.000 dient een digitaal startformulier te worden ingevuld.	
1.2	Het opstellen van een plan van aanpak over hoe het contractbeheer en -management in de organisatie moet zijn ingericht. Dit wordt in 2020 afgerond.	
1.3	Oordeel van aanbestedingsjurist over rechtmatigheid van de langlopende contracten van informatisering pakketten.	
1.4	Uitvoeren van tussentijdse analyses op de bestedingen.	
1.5	Het beoordelen van alle langlopende contracten binnen de organisatie op onrechtmatigheid. Na het ontvangen van het definitief oordeel van de aanbestedingsjurist bepalen we wanneer we dit op pakken.	

We rondde in 2020 een vooronderzoek af om te inventariseren hoe we ons contractbeheer en -management kunnen professionaliseren. Hieruit bleek dat verdiepend onderzoek noodzakelijk is. Onderdeel van dit vervolgonderzoek is het verkrijgen van inzicht in alle langlopende contracten binnen de organisatie. Door de uitbraak van het coronavirus loopt de start van dit onderzoek vertraging op.

Voorafgaand aan de interimcontrole van de accountant hebben we een tussentijdse spendanalyse opgesteld van de bestedingen tot en met het derde kwartaal van 2020 (1.4). We overlegden tijdens de interimcontrole met de accountant over de eerste bevindingen.

In de begroting 2021 heeft college aangegeven dat de onrechtmatigheid van langlopende contracten de komende jaren geen prioriteit heeft. In verband met de financiële positie stelde het college voor geen extra middelen op te nemen om dit te herstellen.

2. IT-beheersomgeving

De bevindingen van de accountant waren gericht op onderstaande drie onderwerpen:

	Beleid	Uitvoering	Controle
2.1 Logische toegangsbeveiliging			
2.2 Wijzigingenbeheer			
2.3 Continuïteitsbeheer			

Op deze drie onderwerpen is geconstateerd dat het ontbreekt aan beleid, maar ook aan uitvoering en controle. We hebben daarom een verbeterplan opgesteld via deze drie assen. We kunnen pas starten met controle acties wanneer beleid en uitvoering verder op orde zijn. Zoals u kunt zien boeken we vooruitgang op de onderdelen beleid en uitvoering.

2.1 Logische toegangsbeveiliging

Er is beleid en een procedure logische toegangsbeveiliging door de directie vastgesteld. Deze procedure wordt begin 2021 geïmplementeerd in de organisatie. Controle op naleving van de uitvoering verloopt via Interne Controle en de jaarlijkse IT-audit.

2.2 Wijzigingenbeheer

Verbeteringen op dit punt zijn pas te verwachten als de personele bezetting (qua capaciteit en competenties) en organisatorische inbedding van functioneel beheer in de organisatie zijn verbeterd. Op basis van de uitgevoerde nulmeting en het ontvangen advies werken wij aan een voorstel om deze functie in de organisatie te centraliseren en te professionaliseren. De mate van voortgang op dit onderwerp is afhankelijk van interne prioriteit van de beschikbare capaciteit.

2.3 Continuïteitsbeheer

De accountant heeft gevraagd om te voldoen aan een bepaalde kwaliteitsnorm (ISAE3402). DeSom heeft deze assurance-toets laten uitvoeren door een onafhankelijk accountant en heeft een Type I verklaring ontvangen. Het behalen van een Type II verklaring staat begin 2021 gepland. Uit de assurance-toets zijn twee aandachtspunten naar voren gekomen waarvoor DeSom een verbeterplan opstelt.

3. Administratieve Organisatie en Interne Controle

Nr.	Actie	Status
3.1	Het op orde brengen van de personele bezetting voor de uitvoering van de VIC ¹ .	
3.2	Het uitvoeren van jaarplan van de VIC. Waar nodig worden de procesbeschrijvingen geactualiseerd.	
3.3	Onderzoek naar de mogelijkheid tot samenwerking op dit gebied in de regio.	
3.4	Voorbereiding op de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W	

We rapporteerden eerder dat de personele bezetting van de VIC op orde is gebracht (3.1). Vanaf oktober 2020 breidden we de personele bezetting verder uit, mede met het oog op de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W. Het college van B&W moet zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening. Dat is voorzien vanaf boekjaar 2021, maar wordt waarschijnlijk uitgesteld naar 2022. We voorzien dat deze wettelijke taak zal leiden tot een verdere uitbreiding van de werkzaamheden van de VIC.

De komende periode onderzoeken we wat we denken nodig te hebben om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording (3.4).

Het inventariseren en actualiseren van de procesbeschrijvingen is een onderdeel van de voorbereidingen op de rechtmatigheidsverantwoording.

Na afronding van de accountantscontrole op de jaarrekening 2019 zijn we gestart met het uitvoeren van ons jaarplan van de VIC voor 2020 (3.2). We overlegden met de accountant over de ontwikkeling van de VIC en onze controleaanpak. We werken toe naar een jaarplan

¹ Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

waarin we steeds beter gespreid over het jaar onze controles uitvoeren. In verband met de beschikbare tijd kiezen we ervoor ons voorlopig te concentreren op het uitvoeren van de controles op de essentiële processen.

Mede in het kader van 3.4 zijn in de regio de eerste verkennende gesprekken gevoerd. Dit heeft nog niet tot afspraken geleid. De focus van de regio ligt op dit moment intern op de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij wordt wel kennis en informatie uitgewisseld en wordt er gespard over het proces.