

Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de controleverklaring
d.d. 4 juni 2025 kenmerk
312024105.25.362

ValidSigned door A. Booij RA
op 04-06-2025



Jaarstukken 2024

Inhoudsopgave

<i>Leeswijzer</i>	3
<i>Programma in cijfers</i>	4
<i>Analyse rekeningresultaat</i>	4
JAARVERSLAG	6
PROGRAMMAVERANTWOORDING	6
<i>Programma 1 Dienstverlening & Bestuur</i>	7
<i>Programma 2 Welzijn & Zorg</i>	17
<i>Programma 3 Wonen & Ondernemen</i>	31
<i>Algemene dekkingsmiddelen</i>	42
<i>Overhead</i>	43
<i>Vennootschapsbelasting</i>	43
<i>Onvoorzien</i>	44
PARAGRAFEN	45
<i>Paragraaf 1 Lokale heffingen</i>	46
<i>Paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	54
<i>Paragraaf 3 Onderhoud kapitaalgoederen</i>	61
<i>Paragraaf 4 Financiering</i>	66
<i>Paragraaf 5 Bedrijfsvoering</i>	69
<i>Paragraaf 6 Verbonden partijen</i>	76
<i>Paragraaf 7 Grondbeleid</i>	86
<i>Paragraaf 8 Wet Open Overheid</i>	90
JAARREKENING	91
<i>Overzicht van baten en lasten</i>	92
<i>Balans en Toelichting</i>	96
<i>Rechtmatigheidsverantwoording</i>	114
<i>Financiële overzichten</i>	115
BIJLAGEN	119
<i>Beleidsindicatoren</i>	120
<i>Jaarrekening Woningbedrijf</i>	122
<i>Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SiSa)</i>	123

Leeswijzer

Jaarstukken

Elk jaar legt het college via de jaarstukken verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid.

De jaarstukken bestaan uit:

1. Het jaarverslag, dat bestaat uit:
 - de programmaverantwoording;
 - de paragrafen.
2. De jaarrekening, die bestaat uit:
 - het overzicht van de baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting;
 - de balans en toelichting;
 - rechtmatigheidsverantwoording;
 - financiële overzichten.
3. Bijlagen:
 - Beleidsindicatoren;
 - jaarrekening woningbedrijf;
 - verantwoordingsinformatie voor specifieke uitkeringen (SiSa).

Jaarverslag

Programmaverantwoording

De programmaverantwoording biedt per programma inzicht in de volgende vier vragen:

1. Wat wilden we bereiken?
2. Wat hebben we daarvoor gedaan?
3. Wie waren onze samenwerkingspartners?
4. Wat heeft het gekost?

Paragrafen

Naast de programma's zijn gemeenten op basis van het Besluit Begroting Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) verplicht om zeven specifieke programma-overstijgende paragrafen in de begroting en jaarstukken op te nemen. De informatie over deze onderwerpen is vaak versnipperd in de begroting en jaarrekening opgenomen. De paragrafen zijn eigenlijk dwarsdoorsnedes van de verschillende programma's en taakvelden.

In het jaarverslag zijn de volgende paragrafen opgenomen:

1. lokale heffingen;
2. weerstandsvermogen en risicobeheersing;
3. onderhoud kapitaalgoederen;
4. financiering;
5. bedrijfsvoering;
6. verbonden partijen;
7. grondbeleid;
8. Wet Open Overheid (WOO).

Jaarrekening

De jaarrekening betreft de financiële verantwoording over 2024. De jaarrekening bevat een overzicht van baten en lasten, de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, de balans en de toelichting. Dan volgen enkele verplichte financiële overzichten, zoals het EMU-saldo (Europese Monetaire Unie-saldo), de tabel Wet normering topinkomens en het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld. Tot slot zijn er enkele bijlagen opgenomen zoals de verantwoordingsinformatie voor specifieke uitkeringen (SiSa).

De jaarrekening is onderworpen aan de accountantscontrole en leidt tot een controleverklaring van de onafhankelijk accountant met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Programma in cijfers

(x € 1.000)	Rekening	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil	V/N
Programma	2023	2024	2024	2024	2024	2024
Dienstverlening & Bestuur	31.211	30.883	32.369	32.277	92	V
Welzijn & Zorg	25.712	25.978	27.382	24.835	2.547	V
Wonen & Ondernemen	23.160	40.719	24.416	23.855	561	V
Totaal lasten	80.083	97.580	84.167	80.967	3.200	V
Dienstverlening & Bestuur	51.947	53.721	53.576	53.146	430	N
Welzijn & Zorg	10.654	5.657	12.207	12.493	286	V
Wonen & Ondernemen	26.466	37.240	20.907	24.357	3.450	V
Totaal baten	89.067	96.618	86.690	89.996	3.306	V
Totaal saldo	8.984	V	962	N	2.523	V
Toevoeging reserves	4.043	7.558	20.289	19.142	1.147	V
Ottrekking reserves	1.926	8.601	22.644	19.657	2.987	N
Saldo reserves	2.117	N	1.043	V	2.355	V
Saldo na reserves	6.867	V	81	V	4.878	V

Analyse rekeningresultaat

Het rekeningresultaat 2024 bedraagt € 9.544.000 voordeel. Het bestaat uit drie onderdelen:

1. Algemene dienst: € 7.068.000 voordeel;
2. Grondbedrijf: € 1.941.000 voordeel;
3. Woningbedrijf: € 535.000 voordeel.

In het volgende overzicht ziet u hoe het resultaat is opgebouwd. Daarna lichten we het resultaat op hoofdlijnen toe. Voor een beleidsmatige toelichting en overige voor- en nadelen verwijzen wij u naar de toelichting per programma.

(x € 1.000)								
Omschrijving	Algemene dienst	V/N	Grondbedrijf	V/N	Woningbedrijf	V/N	Totaal	V/N
Saldo van baten en lasten	6.553	V	1.941	V	535	V	9.029	V
Mutaties reserves	515	V	0	N	0	N	515	V
Gerealiseerd resultaat	7.068	V	1.941	V	535	V	9.544	V

Het resultaat bij de jaarrekening is € 9.544.000. Het begrote resultaat na de najaarsnota 2024 is € 4.878.000. Per saldo is het resultaat € 4.666.000 voordeliger. Hieronder worden de grootste onderdelen van het rekeningresultaat kort toegelicht.

Voor de uitgebreide toelichting van de verschillen in de Jaarrekening ten opzichte van de begroting 2024 verwijzen wij u naar de verantwoording per programma.

Overhevelingsbesluit

- Op 14 april 2025 is de raad akkoord gegaan met de budgetoverheveling van € 2.200.000. Dekking hiervan vindt plaats via de Algemene reserve (€ 2.113.000); reserve Duurzaamheidsfonds (€ 68.000) en reserve Vitaal Platteland (€ 19.000).
- De betreffende budgetten worden bij de financiële toelichting bij de programma's toegelicht.

Algemene dienst

- Op basis van de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne 2024 zijn de baten gerealiseerd en heeft de gemeente recht op de ontvangen middelen. Hierdoor komt € 1.129.800 miljoen (voordeel) ten gunste van het rekeningresultaat.
- Lagere lasten jeugdzorg (€ 675.000 voordeel) door onder andere een lichte daling in het aantal lopende voorzieningen.
- Hogere lasten voor de storting in de voorziening voor de pensioenaanspraken (Appa) van de (oud-)wethouders. Dit is mede op advies van de accountant. Oorzaken zijn: aangescherpte wettelijke vereisten en indexatie (€ 664.000 nadeel). De voorziening wordt jaarlijks bijgesteld op basis van een specialistische berekening.

Grondbedrijf

- Het voordeel wordt met name veroorzaakt door winstnemingen bij de grondexploitaties Hofland, Lijsbeth Tijs, De Tuinen en Tuindersweijde-Zuid voor respectievelijk € 590.000, € 701.000, € 582.000 en € 113.000.

Woningbedrijf

- Het voordeel is € 535.000. Voor de verklaring wordt verwezen naar de bijlage jaarrekening woningbedrijf.

Jaarverslag
Programmaverantwoording

Programma 1 Dienstverlening & Bestuur

Het programma Dienstverlening & Bestuur bestaat uit de volgende beleidsvelden:

- Bestuur;
- Bedrijfsvoering (is opgenomen in paragraaf 5 bedrijfsvoering);
- Burgerzaken;
- Algemene dekkingsmiddelen;
- Openbare orde & veiligheid.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we ervoor gedaan?

Beleidsveld: Bestuur		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
1.	Het participatiebeleid is geïmplementeerd in onze organisatie.	• Het participatiebeleid is niet in volle omvang geïmplementeerd in de organisatie. Dat is te wijten aan het ontbreken van regie en eigenaarschap op (de samenhang van) dit beleid. • In 2024 hebben we wel uitvoering gegeven aan onderdelen uit het participatiebeleid zoals de kinderraad, voortzetten van Doe-teams, stimuleren van oprichting dorpsraden, bevragen van inwonerspanel. • Thematische denktanks, dus het inzetten van specifieke groepen inwoners die over een bepaald thema willen meedenken, meepraten of zelfs mee willen uitvoeren, vindt plaats via onder andere de Adviesraad Sociaal Domein en de Kinderraad. Verdere inzet van thematische denktanks staat in de kinderschoenen voor bijvoorbeeld de gebiedsvisie Avenhorn West en de Omgevingsvisie. • Het toepassen van participatie is een vast onderdeel bij gebiedsontwikkelingsprojecten. Bij het verlenen van een omgevingsvergunning stimuleren wij participatie. • In 2024 is een participatiemodule aangeschaft en geïmplementeerd via het platform van Koggebuurtjes. Inwoners kunnen vanaf begin 2025 actief deelnemen in participatieprojecten: meedoen aan polls en peilingen, reageren op gemeentelijke plannen en ontwerpen en op de hoogte blijven.
2.	Het bestendigen van de relatie met de Doe-teams.	• In 2024 waren er 15 Doe-teams actief. Twee daarvan zijn in 2024 nieuw gestart en een bestaand Doe-team is uitgebreid. • De Doe-teams worden meerdere keren per jaar op de hoogte gehouden over de voortgang van hun initiatief. • Er heeft een bijeenkomst voor Doe-teams en dorpsraden plaatsgevonden om de samenwerking met de gemeente te bevorderen. • Er is door het college een Werkproces Inwonersinitiatieven vastgesteld, om de initiatieven in het vervolg zo efficiënt mogelijk af te handelen. De aanleiding daarvoor was dat er meerdere complexe inwonersinitiatieven zijn ingediend, die bij het doorgaan ervan een groot beslag op de personele capaciteit en financiën zouden leggen.
3.	Toename van het aantal sociale initiatieven vanuit de Doe-teams.	• Ondanks dat inwoners zijn gestimuleerd heeft dit er niet voor gezorgd dat er nieuwe sociale initiatieven vanuit een Doe-team zijn ingediend.
4.	Minimaal 1.000 deelnemers aan ons digitale inwonerspanel.	• Het digitale inwonerspanel Koggenland Spreekt telde aan het eind van 2024 1.000 deelnemers. Adviesbureau Moventum heeft in 2024 een tweetal onderzoeken uitgevoerd via Koggenland Spreekt op het gebied van Sport en bewegen

Beleidsveld: Bestuur		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
		(482 respondenten) en Cultuur bezoeken en beleven (374 respondenten). Het digitale inwonersplatform Koggenbuurtjes telde aan het eind van 2024 822 actieve deelnemers en 32.000 unieke bezoekers.
5.	Er is minimaal één nieuwe dorpsraad opgericht.	Na peiling bij de gemeenschap in Obdam is er een dorpsraad in Obdam actief geworden. Daarmee zijn er in totaal vier dorpsraden actief: Obdam, Hensbroek-Wogmeer, Spierdijk en Scharwoude (Belangengroep).
6.	Een plan van aanpak is opgesteld voor de organisatie van een jaarlijkse buurtontmoeting.	- Koggenland is in 2024 aangehaakt bij de landelijke "burendag" met de actie "beste buur pakket". Landelijke burendag valt in de week tegen eenzaamheid. - In Koggenland is gelijktijdig de week van de ontmoeting georganiseerd. Hiermee hebben we ontmoetingsinitiatieven gestimuleerd en organisatoren en vrijwilligers een bedankje aangeboden. - In 2025 vindt de evaluatie plaats met aandacht voor aanpassingen en uitbreidingsopties.
7.	Er is een plan van aanpak opgesteld voor het stimuleren van de integratie tussen inwoners van zorginstellingen en omwonenden.	- Er is geïnventariseerd welke mogelijkheden er zijn voor het stimuleren van integratie tussen inwoners van zorginstellingen en omwonenden. Het organiseren van gezamenlijke activiteiten en de deelname daaraan is lastig vanwege het verschil in behoefte, vaardigheden en personeel. - Er zijn kansen om de integratie tussen de wijk en de zorginstelling te versterken door vrijwilligerswerk te stimuleren. Hier wordt in 2025 verder op ingezet.
Burgerzaken		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
8.	Uitbreiding van Burgerzakenproducten die digitaal aangevraagd kunnen worden, bijvoorbeeld inhouding of vermissing van reisdocumenten en een uitbreiding op de digitale mogelijkheden m.b.t. aanvraag reisdocument.	- Inwoners maken steeds meer gebruik van digitale producten. Bijvoorbeeld een vermissing van een reisdocument, dit wordt automatisch verwerkt op de persoonslijst van de inwoner, zonder tussenkomst van een collega. - Het aantal digitale aanvragen van reisdocumenten is het afgelopen jaar ook gestegen. - Het proces rondom huwelijken is verder gedigitaliseerd en vereenvoudigd voor de klant.
9.	Verbetering in de communicatie van alle Burgerzakenproducten.	- Inwoners ontvangen tijdig een brief als het reisdocument verloopt. Vanwege de paspoortpiek worden deze brieven nog eerder verzonden dan voorheen. - Alle webteksten zijn nagelopen en waar nodig verbeterd.
10.	Vanaf 2024 kan een vernieuwing/wijziging stempas aangevraagd worden met DigiD.	- Er is duidelijk gecommuniceerd hoe een vervangende stempas aangevraagd kon worden. - Inwoners maakten veelvuldig gebruik van de digitale mogelijkheid.
11.	Verkiezingen goed organiseren zodat het aantal hertellingen geminimaliseerd wordt.	- De organisatie van de Europese verkiezingen is goed verlopen. - De inzet van het gemeentelijk stembureau is een belangrijke toevoeging in het proces. Het gemeentelijk stembureau controleert de stembureaus en haalt eventuele fouten in tellingen eruit. Het gemeentelijk stembureau heeft tellingen van diverse bureaus nagekeken, om fouten uit te sluiten of te herstellen. - Het proces is goed verlopen, er is geen hertelling geweest na het inleveren van alle stembescheiden.

Beleidsveld: Bestuur		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
12.	Burgerzaken blijft scherp op identiteitsfraude door training van personeel en m.b.v. apparatuur om documenten te scannen op echtheid.	- Alle medewerkers van Burgerzaken en GCC trainen jaarlijks op het herkennen en tegengaan van identiteitsfraude. - De randapparatuur voor controle van documenten blijft een belangrijke ondersteuning voor Burgerzaken om identiteitsfraude tegen te gaan. Bijvoorbeeld de scan gezichtsherkenning, waarmee wordt gecontroleerd of de persoon aan de balie overeenkomt met de persoon op een document.
Gemeenschappelijk contactcentrum (GCC)		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
13.	Servicenormen en meetpunten implementeren. Servicenormen communiceren. Afspraken maken in de organisatie over hoe dit waar te maken.	- De concept klantbeloften en servicenormen zijn in de organisatie getoetst aan haalbaarheid. Er is per (sub)team informatie opgehaald welke activiteiten de organisatie nog moet oppakken om de klantbeloften en daar onderliggende servicenormen te kunnen garanderen. - Dit is aanleiding geweest voor het opstarten van een project verbetering dienstverlening, gemeente breed met als doel om de samenwerking onderling en de dienstverlening verder te verbeteren.
14.	Verbeteren van de externe bereikbaarheid organisatie breed (van eerste contactmoment naar contactmoment organisatie breed).	- Er zijn afspraken gemaakt over bereikbaarheid en terugbellen. Terugbelverzoeken worden binnen drie werkdagen afgehandeld. - Steeds meer vragen worden direct afgevangen door het contactcentrum. Er zijn fors minder terugbelverzoeken gemaakt in 2024 (-22%). Op deze manier is de klant direct geholpen, zonder doorverbinden en eventueel een terugbelverzoek. - De gemiddelde duur van een gesprek is toegenomen. Verklaring hiervoor is dat er meer zelfstandig door het GCC wordt afgehandeld. - De wachttijd tot de telefoon bij het contactcentrum wordt opgenomen ligt gemiddeld rond één minuut.
Openbare Orde & Veiligheid		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
15.	Onze inwoners voelen zich veilig in onze gemeente.	- Er is een structureel integraal jeugdoverleg georganiseerd. In dit overleg wordt samengewerkt met politie, handhavers, jongerenwerk, het zorgteam en OOV om adequaat in te spelen op nieuwe ontwikkelingen met betrekking tot jeugd. Omdat bij dit overleg de juiste actoren aan tafel zitten worden hier ook andere veiligheidsproblemen besproken, zoals overlast door personen met onbegrepen gedrag. Per casus wordt er gekeken hoe we elkaar kunnen versterken in een aanpak. - In de voorbereiding van evenementen zoals de Kermis in Obdam en de jaarwisseling in Ursem is samengewerkt met private partijen. Door het samen organiseren van festiviteiten voor de inwoners van Ursem, om ongeregeligheden te voorkomen. Verder is gezamenlijk extra beveiliging ingehuurd in de rol van gastheren om zo de evenementen in goede banen te leiden. Daarbij is door de gemeente voor cameratoezicht gezorgd en zijn gebiedsverboden uitgereikt. - De Boa's zijn zichtbaar aanwezig geweest door middel van surveilleren in de verschillende dorpen en het persoonlijk afhandelen van fixi-meldingen.

Beleidsveld: Bestuur		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
16.	Het beleid voor mensenhandel is vastgesteld.	- In november 2024 is het mensenhandelbeleid vastgesteld. Dit in samenwerking met de gemeenten Dijk en Waard en Hollands Kroon. - Medewerkers van OOV hebben de opleiding tot aandacht functionaris gevolgd en vormen tevens het meldpunt voor mensenhandel.
17.	We werken aan de resultaten en doelstellingen zoals geformuleerd in onze integrale jeugdaanpak.	- De integrale jeugdaanpak is niet in één beleidsdocument geformuleerd, maar verweven in verschillende processen, waarbij de samenwerking tussen diverse partijen centraal staat. In 2024 is het structurele integrale jeugdoverleg verder ontwikkeld waardoor op frequente basis overleg plaatsvond tussen politie, jongerenwerk, handhaving, zorgteam, en OOV over operationele casussen en knelpunten op het gebied van jeugd. - Om de risico's met betrekking tot jeugd en criminaliteit terug te dringen, zijn er onder andere door stichting Halt 27 voorlichtingen gegeven op basisscholen. Daarnaast heeft Halt een interventie ingezet op jeugdigen die bij vroegsignalering naar voren kwamen. - Vanuit de regionale werkgroep Handhaving vanuit In Control Of Alcohol Drugs (ICOAD), is samengewerkt met de West-Friese gemeentes, GGD, en Brijder. - De Regionale werkgroep Handhaving richt zich op de nalevingscontroles met betrekking tot het verstrekken van alcohol aan minderjarigen in de regio. Vanuit Preventie worden op alle VO-scholen in West-Friesland interventies (vermindering alcohol & drugs) aangeboden. Begin maart is aan alle sportverenigingen in West-Friesland een bijeenkomst gezonde sportomgeving aangeboden. Tevens vinden er bewustwordingscampagnes "zien drinken, doet drinken" en de NIX18 plaats, gericht op ouders en jongeren en zijn er vier Webinars en een informatiebijeenkomst over vaperen, blowen en het puberbrein georganiseerd. - Binnen Koggenland lag de focus van ICOAD op de kermissen in de gemeente Koggenland door middel van bewustwordingsacties over alcohol en drugs richting de jongeren. - Jongeren in Koggenland die met succes de aangeboden verkeerstraining met betrekking tot alcohol en drugs hebben afgerond, kunnen gratis hun rijbewijs ophalen. Het afgelopen jaar zijn er 117 rijbewijzen door de gemeente Koggenland vergoed. - De Brijder heeft het jongerenwerk en handhaving een voorlichting gegeven over jongeren, drugs, alcohol en cyber. - Het jongerenwerk heeft in samenwerking met Brijder, 2 voorlichtingen gegeven aan 80 jongeren over drugs, alcohol en cyber. - Er is deel uitgemaakt van de werkgroep Veilige School en we ondertekenden een convenant om een veilige leeromgeving te creëren op de Voortgezet Onderwijs-scholen in West-Friesland. Ook werden veiligheidscoördinatoren aangesteld op de middelbare scholen. - Met de ambtelijke driehoek is gezamenlijk met politie en Openbaar ministerie gewerkt aan een effectieve strategie om jeugdcriminaliteit te voorkomen.
18.	VTH-beleid 2025 – 2028 is vastgesteld.	Het VTH-beleid 2025-2028 is vastgesteld. Een extern bureau heeft hiervoor de opdracht gekregen. Tegelijkertijd is het

Beleidsveld: Bestuur		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
		uitvoeringsprogramma VTH 2025 ontwikkeld en is het Jaarverslag VTH 2024 in ontwikkeling. Hiermee is voldaan aan de proceseisen vanuit het Interbestuurlijk Toezicht vanuit de provincie.
19.	Evenementenbeleid herzien.	In 2023 is een nieuw evenementenbeleid vastgesteld. Toen is onder andere de leesbaarheid van het stuk aangepast en een handreiking voor de organisator en een meerjarenvergunning toegevoegd. In 2024 is het beleid herzien en op technische punten aangepast, zodat het beleid beter aansluit op het regionaal evenementenbeleid 2024-2028. Het evenementenbeleid biedt onze vergunningverleners houvast in de toetsing van de aanvragen en het is voor initiatiefnemers makkelijker gemaakt om een evenementenvergunning aan te vragen.

Beleidsveld Algemene dekkingsmiddelen

Bij de algemene dekkingsmiddelen gaat het om opbrengsten die niet specifiek bedoeld zijn om kosten van een bepaald programma of beleidsveld te dekken. Denk hierbij aan de algemene uitkering, lokale heffingen en dividend. Algemene dekkingsmiddelen lenen zich er niet voor om onder een programma opgenomen te worden, Het BBV schrijft daarom voor dit beleidsveld als apart hoofdstuk op te nemen in de programmarekening. Een toelichting vindt u in het hoofdstuk Algemene dekkingsmiddelen.

Wie zijn onze samenwerkingspartners?

Ondersteuning bestuurlijke samenwerking Westfriesland (OBSW)

OBSW ondersteunt de samenwerking op het gebied van bestuurlijk overleg in de regio West-Friesland. Periodiek organiseert, faciliteert en coördineert OBSW voor portefeuillehouders op een aantal werkerreinen bestuurlijke overleggen. Het gaat om het ABZ, VVRE, Madivosa en VVRE-Madivosa. In 2024 heeft het regioteam van OBSW zich onder meer beziggehouden met:

- Het Pact van Westfriesland. In 2024 is gewerkt aan de actualisatie van het Pact van Westfriesland, deze herijking loopt door in 2025.
- De Regiodeal Noord-Holland Noord. De Regiodeal NHN is een samenwerking tussen de Rijksoverheid, regionale overheden en diverse partners, met als doel de brede welvaart in Noord-Holland Noord te bevorderen. Dit wordt bereikt door gerichte investeringen en projecten die zich richten op beter leren, beter werken en beter leven. Op 14 november 2024 heeft de minister van Verkeer en Ruimtelijke Ordening de Regiodeal NHN ondertekend, waarmee de deal in 2025 officieel van start gaat.
- Het aantrekken van een kwartiermaker regionale raadsamenwerking. Met financiering van de provincie (voor een maximale periode van één jaar) wordt gewerkt aan een samenwerkingsovereenkomst voor de inzet van een kwartiermaker regionale raadsamenwerking. De kwartiermaker komt te vallen onder de griffie van de gemeente Medemblik. Het beoogde resultaat van de opdracht aan de kwartiermaker is een raadsvoorstel over het vervolg.
- Het versterken van de huidige netwerksamenwerking in Noord-Holland Noord. Er is en wordt gewerkt om de netwerksamenwerking naar een steviger en meer geprofessionaliseerde netwerksamenwerking te brengen. Een organisatie met een inhoudelijke agenda, lobbyagenda en vastgelegde afspraken rondom onder meer governance, sturing en verantwoording. Hierdoor wordt uiteindelijk ook de uitvoeringskracht en daarmee de bestuurskracht van de regio versterkt en kan Noord-Holland Noord een meer strategische gesprekspartner zijn voor het Rijk en richting Brussel.

Onder de OBSW vallen - naast de ondersteuning van de regionale samenwerking - ook de coördinatie van regionaal jeugdbeleid en het secretariaat Regionale Urgentiecommissie Huisvesting.

Shared Service Centrum (DeSom)

Shared Service Center DeSom is de ICT-partner van de gemeente. Het is een publieke samenwerkingsvorm waar de gemeenten Koggenland, Opmeer, Medemblik en SED aan deelnemen en waar WerkSaam Westfriesland afnemer van is.

In 2024 is veel aandacht gegaan naar het ontwikkelen en inrichten van “DeSom 2.0” tot een nieuw dienstverleningsconcept. De informatiebeveiligingsprocessen met bijhorend beleid ter voorbereiding van ISO 27001- en 27002-certificering.

Ontwikkelingen en activiteiten 2024

- Projecten gestart uit het "Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025".
- Gezamenlijke deelname aan landelijke VNG-aanbestedingen.
- Eisen voor een nieuw werkplekconcept uitgewerkt met architectuurontwerp.
- Verouderde niet meer ondersteunde systemen en databaseversies zijn grotendeels vernieuwd of uitgefaseerd.
- De telefonieoplossing is geëvalueerd en toekomstgeschikt bevonden.

Veiligheidsregio (VR)

De Veiligheidsregio behartigt de veiligheidsbelangen van de bevolking in het samenwerkingsgebied, die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan. Daarnaast richt de Veiligheidsregio zich erop risico's te verkleinen en leed en schade te beperken bij incidenten.

Dit wordt gerealiseerd door adequate hulp te bieden en samen te werken met alle partijen die bij de veiligheid en hulpverlening betrokken zijn. In 2024 heeft de Veiligheidsregio aan diverse projecten gewerkt in de programma's Ambulancezorg, Brandweer, GHOR, Meldkamer, Crisisbeheersing en Zorg- en Veiligheidshuis.

In 2024 is ook ingestemd met het Meerjarenontwikkelplan van de brandweer. Dit ontwikkelplan is bedoeld om de brandweer te versterken. Hierin staan vakbekwaamheid, paraat- en beschikbaarheid en modernisering van de brandweer centraal.

Naast de uitvoering van de wettelijke taken heeft de gemeente Koggenland een dienstverleningsovereenkomst met de Veiligheidsregio ten behoeve van het uitvoeren van de brandveiligheidscontroles bij bestaande bouw.

Westfries Archief (WFA)

Het Westfries Archief (WFA) draagt zorg voor de oude archieven van de aangesloten gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Het WFA bewaart en beheert deze. Informatie van nu is ook in de (verre) toekomst nog waardevol. De archieven die het WFA beheert, maken deel uit van het cultureel erfgoed van de regio en ons land. Daarnaast houdt het WFA toezicht op het beheer van nog niet overgedragen archieven, geeft adviezen en inspecteert de uitvoering van het archiefbeheer van de aangesloten gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen.

Vanuit het huidige beleidsplan WFA is in 2024 vooral ingezet op de grotere projecten zoals de doorontwikkeling van het e-Depot en de digitalisering van bouwvergunningen. Er is gestart met het onderzoek in hoeverre en welke rol het WFA kan spelen bij de opslag van de e-mails.

Het WFA heeft de functionaliteiten van het e-Depot verder uitgebreid. Het is nu mogelijk om allerlei typen van informatie uit te plaatsen en te beheren. Daarnaast is de noodzakelijke wettelijke vernietiging van het archief verder geoptimaliseerd.

Wat heeft het gekost?

(x €1.000)	Jaarrekening	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Jaarrekening	Verschil
Beleidsvelden	2023	2024	2024	2024	2024
Bestuur	2.324	932	3.320	3.221	99 V
Bedrijfsvoering	26.528	27.473	26.442	26.522	80 N
Burgerzaken	285	223	318	329	11 N
Algemene dekkingsmiddelen	140	228	235	176	59 V
Openbare orde & veiligheid	1.935	2.027	2.053	2.028	24 V
Totaal lasten	31.212	30.883	32.368	32.276	91 V
Bestuur	62	-	-	3	3 V
Bedrijfsvoering	5.839	6.567	3.339	3.130	209 N
Burgerzaken	354	366	546	598	52 V
Algemene dekkingsmiddelen	45.640	46.757	49.642	49.362	280 N

(x €1.000)	Jaarrekening	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Jaarrekening	Vershil
Beleidsvelden	2023	2024	2024	2024	2024
Openbare orde & veiligheid	52	31	50	54	4 V
Totaal baten	51.947	53.721	53.577	53.147	430 N
Saldo programma excl. mutaties reserves	20.735 V	22.838 V	21.209 V	20.871 V	339 N
Mutaties reserves lasten	-	7.055	7.729	7.352	377 V
Mutaties reserves baten	666	7.326	7.705	7.079	626 N
Saldo programma incl. mutaties reserves	21.401 V	23.109 V	21.185 V	20.598 V	588 N

Financiële toelichting

In onderstaande tabellen zijn de bedragen x € 1.000.

Voor de verantwoordingsgrens wordt, conform de financiële Verordening, een verantwoordingsgrens van € 50.000 gehanteerd.

Bestuur lasten	Resultaat	V/N
Hogere lasten voor de storting in de voorziening voor de pensioenaanspraken (Appa) van de (oud-)wethouders. Oorzaken zijn: indexatie, extra pensioenopbouw zittende wethouders en een storting voor oud-wethouders die in de exploitatie begroot waren.	664	N
Lagere lasten voor de opvang Oekraïne, in programma 2 Welzijn & Zorg is sprake van hogere lasten, zie toelichting op het beleidsveld inkomensvoorzieningen.	548	V
Lagere lasten voor juridische ondersteuning, omdat het inhoudelijk onderzoek voor een bezwaarprocedure nog niet is uitgevoerd, door onderlinge verschillen.	65	V
Lagere lasten voor de implementatie Wet Open Overheid (Woo). Door andere prioriteiten zijn er geen acties geweest voor de implementatie van de Woo in brede zin (technisch, procesmatig, training ed.).	55	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	95	V
Saldo	99	V

Bestuur baten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000,	3	V
Saldo	3	V

Bedrijfsvoering lasten	Resultaat	V/N
Per saldo is er voor de personeelslasten: loonkosten (inclusief toelagen en uitkeringen) en inhuur een voordeel van € 252.000. Dit bedrag bestaat enerzijds uit een voordeel op de loonsom inclusief inhuur binnen vacatureruimte van € 304.000. Anderzijds is er een nadeel op de inhuur voor de vervanging ziekte/verlof van circa € 199.000 en € 96.000 voor voormalig personeel voor de kosten van WW, ZW en WGA (eigenrisicodrager schap). Daarnaast is er € 243.000 niet uitgegeven voor overige inhuur. Hiervan is € 181.000 opgenomen in het separate belgingsbesluit (raad van 14 april 2025) en er is onder meer € 50.000 niet uitgegeven voor de projectleider armoede.	252	V
Hogere kapitaallasten/afschrijving, grotendeels ontstaan door enerzijds minder investeringen in de I&A plannen 2020, 2021 en 2022 die afgesloten zijn in 2024 (€ 140.000), anderzijds afschrijving van de boekwaarde van € 350.000 door de verkoop van Dwingel 3/3a.	218	N
Lagere lasten voor diensten van derden. In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om € 34.000 over te hevelen van 2024 naar 2025. Dit betreft een projectleider ICT, data gedragen werken en informatiehuishouding op orde. Er is € 45.000 niet uitgegeven, dit betreft posten onvoorzien voor automatisering en informatiebeveiliging.	128	N

Bedrijfsvoering lasten	Resultaat	V/N
Hogere lasten voor de brede school Ursem doordat bij de interimcontrole is geconstateerd dat er een saldo wordt verantwoord in plaats van dat baten en lasten separaat worden opgenomen. De verwerking in de administratie is nu separaat, maar de begroting is niet aangepast. Dit leidt op dit beleidsveld tot een nadeel, per saldo is de mutatie neutraal. Zie programma 2, beleidsveld jeugd 0 - 23 jaar.	87	N
Hogere lasten door een storting in de voorziening spaarverlof. Medewerkers hebben in 2024 uren gespaard en het uurtarief is verhoogd door de CAO-verhoging.	76	N
Hogere lasten voor de opvang Oekraïne, zie toelichting op het beleidsveld inkomensvoorzieningen.	63	N
Hogere lasten voor de bijdrage Gemeenschappelijke Regeling, door de bijdrage voor de transitie DeSom 2.0 van € 47.000. En een extra deelnemersbijdrage van € 12.000 voor het Westfries Archief in verband met de stijging van de prijzen van accountants en het inhuren van extern advies. Deze mutatie is niet verwerkt in de najaarsnota 2024.	63	N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	303	V
Saldo	80	N

Bedrijfsvoering baten	Resultaat	V/N
Bij het opstellen van de begroting is gebruik gemaakt van normbedragen uit een rekenmodel. De werkelijke ureninzet was veel lager.	661	N
Hogere baten doordat de boekwinst van de verkoop van de Dwingel per abuis netto was begroot (verkoop en de afboeking van de boekwaarde op dezelfde post). Zie ook "bedrijfsvoering lasten".	365	V
Rentelasten op geldleningen werden begroot maar niet (geheel) verdeeld over de taakvelden. Op basis van de voorschriften is dit wel gedaan bij de jaarstukken. Het hier gepresenteerde voordeel is een nadeel verspreid over de taakvelden (kleine bedragen)	122	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	35	N
Saldo	209	N

Burgerzaken lasten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	11	N
Saldo	11	N

Burgerzaken baten	Resultaat	V/N
Per saldo hogere baten leges voornamelijk door secretarieleges.	52	V
Saldo	52	V

Algemene dekkingsmiddelen lasten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	59	V
Saldo	59	V

Algemene dekkingsmiddelen baten	Resultaat	V/N
Lagere baten omdat de toegekende BTW en perceptiekosten extracomptabel zijn toegerekend aan het project riolering.	353	N
Lagere doorbelasting rentevergoeding aan de Algemene Dienst. De Algemene Dienst financiert de woningen van het Woningbedrijf waarvoor een rentevergoeding is. Door de lage rentestand hebben de nieuwe complexen daardoor een lagere rentetoerekening dan de oudste complexen.	269	N
Hogere baten Gemeentefonds door ontvangst Decembercirculaire 2024 die niet meer begroot kon worden en ontvangst verrekening uitkeringsjaar 2022.	209	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	133	V
Saldo	280	N

Openbare orde en veiligheid lasten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	24	V
Saldo	24	V

Openbare orde en veiligheid baten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	4	V
Saldo	4	V

Mutaties reserves lasten	Resultaat	V/N
Lagere storting voor de verbouwing van het gemeentehuis. De raming bij de begroting 2024 was hoger dan uiteindelijk benodigd.	215	V
Lagere storting voor de nieuwe gymtoestellenberging, Dit wordt doorgeschoven naar 2025.	110	V
Lagere storting voor de aanlegsteiger/kano opstap. Dit wordt doorgeschoven naar 2025.	50	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	2	V
Saldo	377	V

Mutaties reserves baten	Resultaat	V/N
Lagere onttrekking voor de verbouwing van het gemeentehuis. De raming bij de begroting 2024 was hoger dan uiteindelijk benodigd.	215	N
Lagere onttrekking voor de nieuwe gymtoestellenberging in Ursem. Dit wordt doorgeschoven naar 2025.	110	N
Lagere onttrekking door geen inzet voor de projectleider ICT. Dit budget is onderdeel van het budgetoverhevelingsbesluit 2025.	96	N
Lagere onttrekking incidentele kosten ICT. Er wordt € 45.000 niet uitgegeven. Dit betreft posten onvoorzien voor automatisering en informatiebeveiliging. Er is € 34.000 opgenomen in het overhevelingsbesluit 2025.	79	N
Lagere onttrekking voor de aanlegsteiger/kano opstapjes. Dit wordt doorgeschoven naar 2025.	50	N
Lagere onttrekking door geen inzet voor de projectleider armoede in verband niet doorgaan van het voorstel. Aanbevelingen van de rekenkamer worden, mits van toepassing, meegenomen in het beleidskader Sociaal Domein in 2025.	50	N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	26	N
Saldo	626	N

Investeringsen

(bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld in	Bedrag	Besteed in voorgaande jaren (t/m 2023)	Besteed in 2024	Restant per 31-12-2024	Afsluiten
Investeringskredieten						
Vorbereid. kred. herinrichting gemeentehuis	2022	495	330	162	3	nee
Geluids- en videosysteem	2018	50	18	32	-	ja
Modernisering werkplekken 2020-2022	2019	494	20	-	474	nee
Installaties verbouwing gemeentehuis	2024	1527	-	12	1.515	nee
Verbouwing gemeentehuis	2024	3009	-	116	2.893	nee
Verbouwing gemeentehuis	2024	-300	-	-	-300	nee
I&A-plan 2023	2023	606	203	293	110	ja
I&A-plan 2024	2024	298	-	18	280	ja

- I&A- plan 2023: bij de perspectiefnota 2025 wordt € 108.915 overgeheveld naar het exploitatiebudget Informatieplan 2025.

- I&A-plan 2024: bij de perspectiefnota 2025 wordt € 183.800 overgeheveld naar het exploitatiebudget Informatieplan 2025 en wordt er € 183.800 overgeheveld naar het investeringsbudget I&A 2025.

Het overhevelen van investeringsbudget naar exploitatiebudget, is het gevolg dat vanaf 2025 de BBV-regels gevolgd worden en de (aanverwante) aanschafkosten van SAAS-oplossingen niet meer geactiveerd mogen worden.

Programma 2 Welzijn & Zorg

Het programma Welzijn & Zorg bestaat uit de volgende beleidsvelden:

- Inkomensvoorzieningen;
- Jeugd 0-23 jaar;
- Kunst, cultuur & ontwikkeling;
- Sport, recreatie & sportaccommodaties;
- Zorg & voorzieningen.

Beleidsveld Inkomensvoorzieningen

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Beleidsveld : Inkomensvoorzieningen		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
1.	Door de verbrede vroegsignalering ontvangen meer inwoners passende hulp bij (dreigende) schulden en betalingsachterstanden.	• Begin 2024 is een tweede medewerker Inkomen en Preventie in dienst gekomen. De twee medewerkers hebben in 2024 480 meldingen vroegsignalering ontvangen (60 meer dan in 2023). Deze inwoners kregen een hulpaanbod in de vorm van huisbezoek, telefonisch contact, ansichtkaart of een e-mail. De keuze voor welke hulp wordt ingezet wordt gebaseerd op het soort melding en de hoogte van de betaalachterstand.
2.	Opties en mogelijkheden om (dreigende) armoede tegen te gaan en onze ondernemers en maatschappelijke organisaties levensvatbaar te houden zijn geïmplementeerd in onze uitvoering.	• Er is eind 2024 een flyer ontwikkeld waar alle minimavoorzieningen van Koggenland in worden benoemd. Deze flyer is vanaf 2025 beschikbaar. • Op aanbeveling van de Rekenkamer zijn op de website van de gemeente Koggenland diverse aanpassingen gedaan. De minimaregelingen zijn in overzichtelijke blokken weergegeven. De teksten zijn kort en bondig en geschreven op A1-niveau zodat ze voor iedereen te begrijpen zijn. • De aanvragen van bijzondere bijstand en individuele inkomenstoeslag zijn gedigitaliseerd. Dit maakt het aanvragen eenvoudiger. • Stichting Babypullen stelt 25 babystartpakketten beschikbaar voor aanstaande ouders uit Koggenland die van een minimum inkomen leven. • Er is veel aandacht gegeven aan de minimavoorzieningen van Koggenland via Koggenbuurtjes. • In 2024 zijn 5 nieuwe buurtkasten gerealiseerd die ook menstruatieproducten beschikbaar stellen in verband met de menstruatiearmoede.
3.	Het bereik van de minimaregelingen neemt met 10% toe.	• In 2024 hebben 208 gezinnen gebruik gemaakt van het Koggenfonds. Dat zijn 23 gezinnen meer dan in 2023. Dat is een stijging van 12%. • 53 gezinnen hebben een maatwerkbijdrage aangevraagd in 2024 voor bijvoorbeeld sportbeoefening of een fiets. In 2023 waren dit 55 gezinnen. Dit is een daling van ruim 3%. • In 2024 is 94 keer gebruik gemaakt van de VVV-cadeaukaart van 150,00 per kind. In 2023 was dat nog 112 keer. • 186 personen hebben in 2024 gebruik gemaakt van het gemeentepakket. In 2023 waren dat 191 personen. Dit is een daling van ruim 3%.
4.	Het beleidsplan sociaal domein 2025 – 2028 is vastgesteld.	• Het beleidsplan sociaal domein wordt in 2025 opgesteld en voorgelegd aan de raad voor vaststelling. Het doorschuiven biedt ons de mogelijkheid om lopende ontwikkelingen in het sociaal domein, zoals de aanbevelingen vanuit het rapport Rekenkamer over de armoederegelingen, mee te nemen in het nieuwe beleidskader.

Jeugd 0-23 jaar		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
5.	Een goede aansluiting van (passend) onderwijs en jeugdzorg gericht op integrale samenwerking.	• Samen met het Samenwerkingsverband De Westfriese Knoop wordt binnen het basis- en voortgezet onderwijs uitvoering gegeven aan de uitgangspunten (of werkafspraken) zoals vastgesteld in de Handreiking en afwegingskader Onderwijszorgarrangementen Westfriesland. Deze arrangementen zijn bedoeld voor kinderen die een extra ondersteuningsbehoefte hebben op het gebied van onderwijs en/of jeugdhulp, zodat kinderen een zorg-/onderwijsaanbod op maat ontvangen in een voor het kind passende setting. • In 2024 is regionaal gestart met een onderzoek naar het onderwijs- en zorgaanbod voor jonge kinderen in de leeftijd van 4 tot 7 jaar met een ontwikkelingsachterstand. Om te zorgen dat deze doelgroep goed door kan stromen naar (vervolg)onderwijs is een tijdelijke oplossing gevonden op basisschool Dynamis in Hoorn.
6.	Behalen van resultaten zoals opgenomen in het gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid.	• In 2024 zijn met de basisscholen resultaatafspraken gemaakt over de wijze waarop kinderen met (het risico op) een onderwijsachterstand worden gevolgd in de vroegschoolse periode (groep 1-2). Op deze manier kan worden beoordeeld of en op welke manier extra inzet/ondersteuning nodig is voor deze leerlingen om zoveel mogelijk (onderwijs)achterstanden te voorkomen of weg te werken.
7.	In stand houden van voorschoolse voorzieningen in onze kernen.	• In 2024 is een extra subsidie beschikbaar gesteld voor de instandhouding van de voorschoolse voorzieningen (peuteropvang) in de kleine kernen.
8.	Passende ondersteuning voor elke hulpvraag, ongeacht de complexiteit.	• Door een regionaal dekkend zorglandschap is de gemeente in staat om onze inwoners passende ondersteuning te kunnen bieden. • Voor pleegzorg, ernstige dyslexie onder jeugd en de jeugdbescherming en –reclassering zijn per 1 januari 2024 nieuwe contracten afgesloten. • Gedurende het jaar 2024 is gewerkt aan de regionale inkoop voor specialistische jeugdhulp, hoog specialistische jeugdhulp en jeugdhulp met verblijf. Aanbieders van jeugdhulp konden tot eind december 2024 inschrijven. De definitieve gunningen aan de zorgaanbieders en het ingaan van de nieuwe contracten volgt in 2025. Vanaf Q3 in 2024 is gestart met de voorbereidingen voor de implementatie.
9.	Minder gespecialiseerde (jeugd)hulp door inzet op preventie.	• In lijn met de opdracht vanuit de Hervormingsagenda Jeugd zijn stappen gezet om het voorveld te versterken. Voorbeelden hiervan zijn: • Praktijkondersteuners Jeugd (poh'ers) die bij de huisartsen werkzaam zijn, onderzoeken of eerst hulp vanuit het Zorgteam ingezet kan worden bij een externe verwijzing vanuit de huisarts naar een zorgaanbieder. • De werkwijze van het voorschoolmaatschappelijk werk 0 - 12 jaar is structureel geborgd binnen het Zorgteam. Dit is een laagdrempelige vorm van ondersteuning en voorlichting op het gebied van opvoeden en opgroeien. Complexe problematiek wordt tijdig signaleerd en mogelijke doorverwijzingen naar gecontracteerde zorgaanbieders worden voorkomen. Dit draagt bij aan de opdracht 'Versterken van lokale teams' vanuit de Hervormingsagenda Jeugd. • Er wordt samengewerkt met Buurtgezinnen die zich inzet om ouders te ontlasten. Dit heeft een positief effect op ouder en kind. Het kan voorkomen dat relatief lichte problematiek uitmondt in een situatie waarbij specialistische jeugdhulp moet worden ingezet. • In 2024 is structureel ggz-expertise ingezet op de 16 voortgezet onderwijs scholen.
10.	We werken aan de resultaten en doelstellingen zoals	• De integrale jeugdaanpak is niet in één beleidsdocument geformuleerd, maar verweven in verschillende processen. Waarbij

	geformuleerd in onze integrale jeugd aanpak.	de samenwerking tussen diverse partijen centraal staat. Zo vond onder andere op frequente basis overleg plaats tussen politie, jongerenwerk, handhaving, zorgteam, en OOV over operationele casussen en knelpunten op het gebied van jeugd. • Vanuit de regionale werkgroep Handhaving vanuit In Control Of Alcohol Drugs (ICOAD), is samengewerkt met de West-Friese gemeentes, GGD, en Brijder. • De Regionale werkgroep Handhaving richt zich op de nalevingscontroles met betrekking tot het verstrekken van alcohol aan minderjarigen in de regio. Vanuit Preventie worden op scholen en bij sportverenigingen interventies aangeboden, vinden bewustwordingscampagnes plaats, gericht op ouders en jongeren en zijn er Webinars en bijeenkomsten. • Binnen Koggenland lag de focus van ICOAD op de kermissen in de gemeente Koggenland door middel van bewustwordingsacties over alcohol en drugs richting de jongeren. • Jongeren in Koggenland die met succes de aangeboden verkeerstraining met betrekking tot alcohol en drugs hebben afgerond, kunnen gratis hun rijbewijs ophalen. Het afgelopen jaar zijn voor 117 rijbewijzen de legeskosten door de gemeente Koggenland vergoed. • Het jeugd- en jongerenwerk heeft in samenwerking met Brijder voorlichting gegeven aan jongeren over drugs, alcohol en cyber. • We maakten onderdeel uit van de werkgroep Veilige School en ondertekenden een Convenant om een veilige leeromgeving te creëren op de Voortgezet Onderwijs scholen in West-Friesland. Door het gelijkmatig implementeren van veiligheidscoördinatoren op de middelbare scholen. • Met de ambtelijke driehoek is samengewerkt met politie en Openbaar ministerie aan een effectieve strategie om jeugdcriminaliteit te voorkomen.
11.	Het beleidsplan sociaal domein 2025 – 2028 is vastgesteld.	• Het beleidsplan sociaal domein wordt in 2025 opgesteld en voorgelegd aan de raad voor vaststelling. Het doorschuiven biedt ons de mogelijkheid om lopende ontwikkelingen in het sociaal domein, zoals de Hervormingsagenda jeugd en het Toekomstscenario jeugd- en gezinsbescherming, mee te nemen in het nieuwe beleidskader.
Kunst, cultuur & ontwikkeling		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
12.	Het Kunst- en Cultuurbeleid is vastgesteld.	• Er is een startnotitie kunst en cultuur vastgesteld door de gemeenteraad. In 2025 wordt het stappenplan doorlopen zoals beschreven in de startnotitie met als doel te komen tot een Kunst- en cultuurbeleid. Het inwonerspanel is geraadpleegd om de huidige beleving van kunst en cultuur te onderzoeken.
13.	Vergroten van de taal- en leesvaardigheid van onze kinderen.	• In 2024 zijn op alle scholen het traject Dbos (de bibliotheek op school) en/of andere leesinterventies geïmplementeerd. Hierbij staan leesbevordering en samenwerking met de bibliotheek centraal.
14.	Het beleidsplan sociaal domein 2025 – 2028 is vastgesteld.	• Het beleidsplan sociaal domein wordt in 2025 opgesteld en voorgelegd aan de raad voor vaststelling. Het doorschuiven biedt ons de mogelijkheid om lopende ontwikkelingen in het sociaal domein, zoals de Zorgplicht bibliotheek, mee te nemen in het nieuwe beleidskader.
15.	Subsidieregeling culturele evenementen.	• In 2024 is een subsidieregeling uitgewerkt om culturele evenementen in onze gemeente te ondersteunen. In 2024 is 3 keer

		gebruik gemaakt van deze nieuwe regeling, te weten voor een kerstconcert, een theatervoorstelling en een kunstexpositie. • Er hebben 6 exposities plaatsgevonden in het gemeentehuis. Hierin is aandacht gegeven aan het werk van lokale kunstenaars, 450 jaar na de slag op de Zuiderzee en de kinderraad.
Sport, recreatie en sportaccommodaties		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
16.	Op 7 voetbalcomplexen is robotmaaïen geïmplementeerd.	• Op alle 7 voetbalcomplexen zijn alle werkzaamheden uitgevoerd die nodig zijn om robotmaaïen mogelijk te maken. De laatste stap is de installatie van de robotmaaïers. Dit gebeurt bij aanvang van het groeiseizoen (april 2025).
17.	De toplagen van de kunstgrasvelden op de sportcomplexen van SC Dynamo, Victoria O, Kwiek'78 en RKEDO zijn vervangen.	• Alle vijf de toplagen van de kunstgrasvelden op de sportcomplexen van SC Dynamo, Victoria O, Kwiek'78 en RKEDO zijn vervangen.
18.	Het sport- en beweegbeleid is vastgesteld.	• Het sport- en beweegbeleid is in 2024 niet opgesteld. We beraden ons nog of het sport- en beweegbeleid op een nader te bepalen moment alsnog wordt opgesteld.
19.	Het speeltuinbeleid wordt onderdeel van de Omgevingsvisie.	• In 2024 is geen speeltuinbeleid vastgesteld. Grotendeels is dit ook al opgenomen in het MJOP Groen. We beraden ons nog of het speeltuinbeleid op een nader te bepalen moment alsnog wordt opgesteld.
20.	Knelpunten in de wandelroute Wogmeer zijn opgelost.	• De knelpunten zijn opgelost en de wandelroute is in 2024 feestelijk heropend. In 2024 is hiervoor een provinciale subsidie toegekend. Verantwoording en vaststelling vindt plaats in 2025.
21.	De recreatieve vaarroute in Koggenland is verbeterd.	• In 2024 heeft het project een vervolg gekregen en zijn enkele knelpunten opgelost. Onder andere de input vanuit de participatie met bruceigenaren vraagt nader onderzoek en bestuurlijke afstemming binnen college en raad. Dit zorgt voor een vertraging en vraagt een bijstelling in de uitvoering van het project. De bijstelling moet in overleg met de Provincie. Uitwerking en communicatie over deze bijstelling volgt in 2025.
22.	Beleidskaders voor permante bewoning op recreatieparken zijn vastgesteld, als onderdeel van de woonvisie in de Omgevingsvisie.	• In 2024 is gestart met de uitwerking van een voorstel omtrent een richtinggevend uitspraak over welke parken vitaal, dan wel niet langer vitaal zijn en op welke wijze we de niet vitale parken (deels) willen transformeren tot locaties waar permanente bewoning is toegestaan. Dit voorstel ligt medio 2025 voor in de raad en wordt daarna meegenomen in de uitwerking van de Omgevingsvisie in 2025.
23.	De verkenning van de mogelijkheden voor het verbeteren van de kleinschalige recreatie-routenetwerken, waaronder het uitbreiden van de boerenlandpaden is uitgevoerd.	• Er is in 2024 gestart met het verkennen van boerenlandroutes door onder andere gesprekken te voeren met agrariërs. De opbrengst van deze gesprekken krijgt in 2025 een vervolg.
24.	Het plan van aanpak voor het verbeteren van de aanlegsteigers bij de sluis in Rustenburg en het haventje in Avenhorn is opgesteld.	• Voor de aanlegsteiger bij de sluis in Rustenburg is geen plan van aanpak opgesteld omdat navraag leert dat er geen behoefte is om deze te verbeteren. • De aanlegsteiger bij het haventje van Avenhorn is opgeknapt en vraagt geen uitwerking meer in de vorm van een plan van aanpak.
25.	We brengen een positieve gedragsverandering voor een gezonde leefstijl teweeg.	• Er is uitvoering gegeven aan het Gezond en Actief Leven Akkoord. De stip op de horizon is de gezonde generatie 2040, waarbij onze inwoners in Koggenland gezonder opgroeien, leven, recreëren en meer vitaal en weerbaar zijn. • Vanuit de JOGG-aanpak, Gezonde Jeugd Gezonde Toekomst, zijn in 2024 verschillende campagnes, interventies en activiteiten uitgevoerd in het kader van de gezonde leefstijl. Er is dit jaar gestart

		om bij de oudere doelgroep meer bewustwording te creëren over de gezonde leefstijl. Hiermee wordt ingezet op het verkleinen van gezondheidsverschillen bij onze inwoners.
26.	De signaleringsfunctie van de professionals in de omgeving van kinderen van 0 tot 4 jaar verbeterd.	- In 2024 is uitvoering gegeven aan het versterken van de samenwerking tussen verschillende partners en organisaties die werkzaam zijn in de omgeving van kinderen van 0 tot 4 jaar. In de Week voor de Gezonde Jeugd zijn verschillende activiteiten georganiseerd in het kader van de gezonde leefstijl. - Voor kinderopvangorganisaties en gastouderbureaus is in april, in samenwerking met Jong Leren Eten, JOGG en de GGD, een inspiratiebijeenkomst "Gezond en lekker naar buiten" georganiseerd. - In samenwerking met de jeugdgezondheidszorg (JGZ) wordt ingezet op extra voorlichting aan ouders/verzorgers van jonge kinderen over het stimuleren van de gezonde leefstijl. De JGZ informeert ouders over de Baby Groente Tas en de Jonge Beweeghelden Tas met beweegmateriaal (2 tot 6 jaar).
27.	Op lange termijn dragen we bij aan meer kinderen met een gezonde leefstijl. Kinderen bewegen meer, blijven op gezond gewicht en krijgen gezonde voeding.	- In 2024 zijn verschillende activiteiten georganiseerd voor inwoners, gezinnen met jonge kinderen, scholen en kinderopvang met informatie en voorlichting over gezonde voeding en het stimuleren van bewegen en spelen. - Tijdens de Beweeg-Plezier-Instuif met informatiemarkt hebben ouders met jonge kinderen (0-6 jaar) kennis gemaakt met andere vormen van bewegen en spelen en voorlichting gekregen over gezonde voeding en voldoende slaap. - Een aantal scholen en kinderopvang heeft een financiële bijdrage ontvangen voor het aanbieden van lessen moestuinieren en het realiseren van een moestuin op locatie. - In samenwerking met de GGD is gestart met het inrichten van de ketenaanpak Kind naar Gezonder Gewicht.
28.	Behalen van doelstellingen en afspraken uit het project Rookvrij leven voor iedereen.	- In 2024 is de verkennende fase afgerond en is een kernteam samengesteld. - De stoppen-met-rokenzorg is uitgebreid met het inzetten van coaches. - Er zijn wijkgesprekken gevoerd om de samenhang van gezondheidsproblematiek in relatie tot sociale problemen te onderzoeken. - Er is een campagne gelanceerd om de aanpak breder onder de aandacht te brengen en het bewustzijn te vergroten. - Er is een theatervoorstelling "De (s)Toppers" georganiseerd om het aangaan van het gesprek over stoppen met roken op een laagdrempelige manier te stimuleren.
29.	Een investeringsvoorstel over het digitaliseren van het administratiesysteem van het zwembad is ter besluitvorming voorgelegd.	Er is een analyse gemaakt van de mogelijkheden betreffende het digitaliseren van het administratiesysteem van de zwembaden. Aan de hand van de analyse wordt het investeringsvoorstel opgesteld. In 2025 wordt het investeringsvoorstel afgerond en voorgelegd aan de raad voor vaststelling.
30.	Het beleidsplan sociaal domein 2025 - 2028 is vastgesteld.	Het beleidsplan sociaal domein wordt in 2025 opgesteld en voorgelegd aan de raad voor vaststelling. Het doorschuiven biedt ons de mogelijkheid om lopende ontwikkelingen in het sociaal domein mee te nemen in het nieuwe beleidskader.
Zorg & voorzieningen		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
31.	Een plan van aanpak voor uitbreiding van het wijkleercentrum is opgesteld.	- In 2024 zijn de vereiste voorzieningen en mogelijke locaties binnen Koggenland geïnventariseerd. - Er is gestart met het uitwerken van een voorstel voor uitbreiding van het wijkleercentrum op de huidige locatie voor de korte termijn. Voor de lange termijn is de wens om het wijkleercentrum binnen een nieuwbouwproject onderdak te geven.

Zorg & voorzieningen		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	• Wat hebben we ervoor gedaan
32.	De formulierenbrigade heeft een extra spreekuur in Obdam.	In 2024 zijn gesprekken gevoerd voor een extra spreekuur in Obdam. Deze gesprekken zullen in 2025 worden hervat met Humanitas. Deze partij heeft de uitvoering van de formulierenbrigade van de WilgaerdenLeekerweideGroep met ingang van 1 januari 2025 overgenomen.
33.	Aanpak Laaggeletterdheid 2025 en verder is vastgesteld.	De aanpak laaggeletterdheid is afgestemd met de overige Westfriese gemeenten en de deelnemende partijen. Er is een analyse gemaakt van de huidige inzet. Op basis van de analyse wordt een nieuwe aanpak opgesteld.
34.	De toekomstvisie (psychisch) kwetsbare inwoners 2024-2028+ is vastgesteld.	- In 2024 is de toekomstvisie (psychisch) kwetsbare inwoners geëvalueerd. - Op basis van deskresearch en input van ketenpartners, adviesraden, cliënten, ervaringsdeskundigen, bestuurders en ambtenaren uit verschillende domeinen, is richting bepaald voor de nieuwe visie. - De visie is aangeboden aan de gemeenteraad en vastgesteld.
35.	De nieuwe overeenkomst Wmo (ingående per 1 januari 2025) is eind 2024 geïmplementeerd.	- In 2024 is de inkoop Jeugdhulp en Wmo (Raadsinformatiebrief stand van zaken inkoop jeugdhulp en Wmo) uitgesteld. Daardoor gaan de nieuwe overeenkomsten in per juli 2025 in plaats van in 2024. - Gedurende het jaar 2024 is gewerkt aan de regionale inkoop Wmo. Aanbieders van Wmo konden tot eind december 2024 inschrijven. De definitieve gunningen aan de zorgaanbieders en het ingaan van de nieuwe contracten volgt in 2025. - Vanaf Q3 in 2024 is gestart met de voorbereidingen voor de implementatie.
36.	De nieuwe overeenkomst 'wonen met ondersteuning' (ingående per 1 januari 2025) is eind 2024 geïmplementeerd.	- Er is deelgenomen aan het beoordelingsteam om een geschikte partij te vinden voor de uitvoering van de voorzieningen 'Wonen met ondersteuning'. - Er is deelgenomen aan een klankbordgroep om inhoudelijk richting te geven aan de toekomstige voorzieningen. - De nieuwe verordening 'Wonen met ondersteuning' is aangeboden aan de gemeenteraad en vastgesteld. - In 2024 heeft de projectgroep aan de implementatie gewerkt. - De overeenkomst gaat in per 1 januari 2025.
37.	De woon-zorgvisie is vastgesteld.	In 2024 is een woon-zorganalyse opgesteld. Vervolgens is gestart met het proces om deze te vertalen naar een woon-zorgvisie. Deze woon-zorgvisie ligt in 2025 voor vaststelling voor.
38.	Het beleidsplan sociaal domein 2025 – 2028 is vastgesteld.	Het beleidsplan sociaal domein wordt in 2025 opgesteld en voorgelegd aan de raad voor vaststelling. Het doorschuiven biedt ons de mogelijkheid om lopende ontwikkelingen in het sociaal domein zoals de nieuwe inkoop Wmo en de Participatiewet in balans mee te nemen in het nieuwe beleidskader.

Wie zijn onze samenwerkingspartners?

Gemeentelijke Gezondheidszorg Hollands Noorden

Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD HN) De GGD HN is ingesteld om de gezondheid en veiligheid van alle inwoners in Noord-Holland Noord te bewaken, beschermen en bevorderen. De GGD HN voert taken uit die de Wet publieke gezondheid (Wpg) opdraagt aan de gemeente. Op basis van de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) is de Openbare geestelijke gezondheidszorg, Veilig Thuis, bij de GGD ondergebracht. Daarnaast voert de GGD nog andere taken uit zoals de Wet kinderopvang en de Wet op de lijkbezorging. De GGD biedt bovendien ondersteuning bij rampen en crises.

GGD HN werkt vanuit het gedachtegoed van Positieve Gezondheid. Positieve Gezondheid is het vermogen om je aan te passen en zelf te beslissen hoe om te gaan met sociale, fysieke, mentale en emotionele uitdagingen van het leven. Belangrijke randvoorwaarden van deze visie zijn een brede kijk op gezondheid, uitgaan van de gezondheidsbeleving van het individu en denken in mogelijkheden in plaats van beperkingen.

Was 2023 een jaar van vooral herijken na de coronapandemie, in 2024 heeft de GGD verder ingezet op preventie en versterking van de publieke gezondheid. Ook heeft GGD HN zich voorbereid op de komende bezuinigingen. GGD HN heeft 2024 afgesloten met een positief jaarresultaat van € 75.000.

Recreatieschap Westfriesland (RSW)

Het RSW behartigt de belangen op het gebied van de openluchtrecreatie en het landschap in het Westfrieze samenwerkingsgebied.

De hoofdpunten van het beleid zijn:

- de verdere uitvoering van het Natuur- en recreatieplan Westfriesland;
- een stabiel financieel perspectief, zonder verhoging van de gemeentelijke bijdrage;
- de discussie over kerntaken.

Het Recreatieschap heeft veel betekend op het gebied van recreatie en toerisme voor de gemeente Koggenland. Zo denken zij mee over de inrichting van het buitendijks gebied samen met het Doe-team Scharwoude. Dit krijgt in 2025 een vervolg. Verder zijn gezamenlijk vijf nieuwe sluiswachters voor de sluis in Rustenburg geworven. Ook is samen met het Recreatieschap in 2024 gewerkt aan een toekomstbestendig recreatiebeleid. Dit krijgt in 2025 een vervolg.

WerkSaam

WerkSaam Westfriesland begeleidt werkzoekenden bij het vinden van werk en bemiddelt daarbij. Dit gebeurt regulier waar het kan en beschut waar het moet. Voor de inwoners van de regio die echt niet kunnen werken, voorziet WerkSaam (tijdelijk) in het levensonderhoud met een uitkering. Werk is echter de rode draad bij WerkSaam, in samenwerking met de werkgevers. Hierbij heeft WerkSaam onder andere de volgende doelstellingen:

- De gemiddelde verblijfsduur van cliënten in de uitkering is 13% lager dan de landelijke benchmark
- 85% van de cliënten heeft een actuele voorgangsrapportage
- De doorlooptijd van aanmelding tot Plan naar Werk is 10% lager dan in het voorgaande jaar
- De uitstroom naar werk in relatie tot het gemiddeld aantal cliënten is minimaal gelijk aan het jaar daarvoor
- Het aandeel duurzame uitstroom naar werk ten opzichte van de totale uitstroom naar werk is minimaal 90%
- Clienttevredenheid is minimaal een 7,5

Wat heeft het gekost?

(x €1.000)	Jaarrekening	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Jaarrekening	Verschil
Beleidsvelden	2023	2024	2024	2024	2024
Inkomensvoorzieningen	6.036	6.679	7.530	6.613	917 V
Jeugd 0-23 jaar	10.414	10.273	9.873	9.029	844 V
Kunst, cultuur & ontwikkeling	450	467	725	704	21 V
Sport, recreatie & sportaccomm.	1.955	1.741	2.302	1.689	613 V
Zorg & voorzieningen	6.857	6.817	6.952	6.800	152 V
Totaal lasten	25.712	25.977	27.382	24.835	2.547 V
Inkomensvoorzieningen	8.195	3.911	9.910	10.103	193 V
Jeugd 0-23 jaar	439	333	568	585	17 V
Kunst, cultuur & ontwikkeling	26	6	262	247	15 N
Sport, recreatie & sportaccomm.	1362	1100	873	988	115 V
Zorg & voorzieningen	632	307	595	570	25 N
Totaal baten	10.654	5.657	12.208	12.493	285 V
Saldo programma excl. mutaties reserves	15.058 N	20.320 N	15.174 N	12.342 N	2.832 V
Mutaties reserves lasten	-	-	141	141	- -
Mutaties reserves baten	405	359	987	441	546 N

(x €1.000)	Jaarrekening	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Jaarrekening	Vershil
Beleidsvelden	2023	2024	2024	2024	2024
Saldo programma incl. mutaties reserves	14.653 N	19.961 N	14.328 N	12.042 N	2.286 V

Financiële toelichting

In onderstaande tabellen zijn de bedragen x € 1.000.

Voor de verantwoordingsgrens wordt, conform de financiële Verordening, een verantwoordingsgrens van € 50.000 gehanteerd.

Inkomensvoorziening lasten	Resultaat	V/N
De specifieke uitkering (SPUK) verduurzaming slecht geïsoleerde woningen in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma en de SPUK aanpak energiearmoede zijn in de jaarrekening neutraal verwerkt (zie bij de baten hetzelfde bedrag als nadeel). De vooruit ontvangen bedragen van de SPUK's staan op de balans gereserveerd.	654	V
Een voordeel bij WerkSaam van € 126.000. Onder andere een voordeel bij bedrijfsvoering, de personeelskosten vallen lager uit doordat de afbouw van ingehuurd personeel sneller is verlopen dan verwacht.	126	V
In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om € 55.000 over te hevelen van 2024 naar 2025 met betrekking tot de ontvangen middelen hogere instroom inburgeraars en € 10.000 over te hevelen voor ondersteuning inburgeraars (juridisch spreekuur).	65	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	72	V
Saldo	917	V

Inkomensvoorziening baten	Resultaat	V/N
De SPUK verduurzaming slecht geïsoleerde woningen in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma en de SPUK aanpak energiearmoede is in de jaarrekening neutraal verwerkt (zie bij de lasten). De vooruit ontvangen bedragen van de SPUK's staan op de balans gereserveerd.	654	N
Voor de compensatie van de lasten voor de opvang en het leefgeld van de vluchtelingen ontvangen wij een vergoeding van het Rijk, de zogenaamde SPUK. Op basis van de rijksregeling worden de kosten gedeclareerd en vergoed waardoor geen extra budget vanuit de gemeente nodig is. De uitgaven en inkomsten zijn in de jaarrekening verwerkt en dit heeft invloed op het rekeningresultaat. Via de perspectiefnota en najaarsnota 2024 zijn er uitgaven en inkomsten begroot op € 2,712 miljoen, er is een totale inkomst van € 3,353 miljoen gerealiseerd, dit geeft een voordelig restant van € 641.000 op dit beleidsveld. Vanuit het Rijk is er een voorschot ontvangen van € 3,843 miljoen en we verwachten een afrekening van € 3,352 miljoen door lagere bestedingen uitgekeerde verstrekkingen particuliere en gemeentelijke opvang en transitiekosten. Het verschil van € 491.000 staat op de balans gereserveerd.	641	V
De werkelijke lasten zijn in totaal € 2,223 miljoen. Het restant op basis van de berekende afrekening is € 1,130 miljoen. Op basis van de regeling zijn de baten gerealiseerd, heeft de gemeente recht op de ontvangen middelen en komt hierdoor ten gunste van het rekeningresultaat.		
Vanuit het Rijk is er voor de SPUK gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek met betrekking tot boekjaar 2023 nog € 49.000 aan normbedragen ontvangen en is in de Single Information Single Audit (SiSa) verantwoording boekjaar 2024 € 70.000 aan normbedragen opgenomen. Dit was niet begroot.	119	V
Een voordeel bij WerkSaam van € 120.000. Onder andere een hogere toegevoegde waarde omdat ze relatief veel opdrachten krijgen van de gemeenten en gebruik maken van convenant eerlijke prijzen.	120	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	32	N
Saldo	194	V

Jeugd 0- 23 jaar lasten	Resultaat	V/N
Er zijn lagere lasten jeugdzorg voor de kosten voor geleverde zorg aan onze inwoners. Zie hieronder, onder de tabellen jeugd 0-23 jaar lasten en baten, de toelichting op de post jeugdzorg.	675	V
De werkelijke lasten voorbereidingskrediet Buitenroede waren € 160.000 en zijn in de jaarrekening 2024 verrekend met het definitieve krediet onderwijshuisvesting Avenhorn De Goorn. Het bedrag is afgerekend naar taakveld onderwijshuisvesting in de exploitatie.	160	N
Er zijn lagere lasten peuterspeelzalen doordat de voorlopige subsidie peuteropvang na verantwoording over 2023 definitief lager zijn beschikt, omdat er minder (doelgroep) peuters gebruik hebben gemaakt van het aanbod dan begroot.	120	V
De SPUK's onderwijsachterstandenbeleid, inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen en de Brede SPUK zijn in de jaarrekening neutraal verwerkt (zie bij de baten hetzelfde bedrag als nadeel). De vooruit ontvangen bedragen van de SPUK's staan op de balans gereserveerd.	63	V
De kosten die gemaakt zijn voor weerbaarheidstraining in groep 5 van de basisscholen, GGZ-ondersteuning en verzuimbegeleiding in het voortgezet onderwijs zijn ten laste van de Brede SPUK gebracht, zodat genoemd budget optimaal benut kon worden. Daarnaast zijn de kosten voor het jongerenwerk in het voortgezet onderwijs, als onderdeel van de Piramide van Ondersteuning, in 2024 niet uitgegeven omdat daar regionaal geen overeenstemming over is bereikt.	61	V
Ondanks een stijging van de kosten schoolkinderenvervoer door de jaarlijkse NEA index is deze onderschrijding te verklaren doordat er in 2024 minder leerlingen zijn vervoerd dan in 2023. Daarnaast zijn door de verhuizing van 2 scholen uit Bergen en Alkmaar naar Heerhugowaard de afstand en daarmee ook de kosten voor het vervoer van deze leerlingen gehalveerd. Ook is het aantal Oekraïense leerlingen die worden vervoerd naar een nieuwkomersklas afgenomen. Zij gaan nu zelfstandig of met de ouder naar een reguliere basisschool.	50	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	35	V
Saldo	844	V

Jeugd 0- 23 jaar baten	Resultaat	V/N
Niet begrootte baten voor de brede school Ursem doordat bij de interim controle is geconstateerd dat er een saldo wordt verantwoord in plaats van dat baten en lasten separaat worden opgenomen. De verwerking in de administratie is nu separaat, maar de begroting is niet aangepast. Dit leidt op dit beleidsveld tot een voordeel, per saldo is de mutatie neutraal. Zie programma 1, bij lasten beleidsveld bedrijfsvoering.	87	V
De SPUK's onderwijsachterstandenbeleid, inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen en de Brede SPUK zijn in de jaarrekening neutraal verwerkt (zie bij de lasten). De vooruit ontvangen bedragen van de SPUK's staan op de balans gereserveerd.	63	N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	7	N
Saldo	17	V

Toelichting op post jeugdzorg

Onderstaande tabel geeft per zorgvorm op diverse peildata in 2024 het aantal lopende voorzieningen aan bij zorgaanbieders, afgezet tegen de kosten voor de tweedelijs jeugdzorg. Het gaat hierbij om de hulp en ondersteuning die de gecontracteerde zorgaanbieders hebben geleverd aan onze jeugdigen/gezinnen. Daarnaast kunt u zien hoeveel trajecten het Zorgteam zelf heeft opgepakt.

Per half december 2024 zijn we vanwege de overstap naar een nieuw registratiesysteem (per 1 januari 2025) in de zgn. 'freeze' gegaan met het registratiesysteem. Dit betekent dat er per half december 2024 geen nieuwe aantallen meer in het systeem zijn geregistreerd. Om die reden zijn de aantallen op peildatum 1 januari 2025 niet betrouwbaar en hebben we deze niet getoond.

	1-1- 2023	1-1- 2024	1-4- 2024	1-7- 2024	1-10- 2024	1-12- 2024	Kosten 2023 X € 1.000	Begroting 2024 X € 1.000	Kosten 2024 X € 1.000
Totaal aantal lopende voorzieningen bij zorgaanbieders (zorg in natura) (excl. zelf uitgevoerd door Zorgteam)	506	448	446	436	439	396			
Pleegzorg*	14	13	13	13	13	12	€ 213	€ 269	€ 232
Jeugdzorgplus	0	0	0	0	0	0	€ 80	€ 150	-€ 40
Gedwongen kader* (jeugdbescherming en -reclassering)	42	36	34	34	36	26	€ 307	€ 419	€ 332
Ernstige Dyslexie* (diagnose en behandeling)	52	47	51	54	56	46	€ 234	€ 180	€ 194
Totaal aantal voorzieningen		289	289	282	288	270			
Gespecificeerd naar segment B									
segment C									
aanvullende producten (vervoer, medicatiecontrole, thuis plus)	327	255	254	249	255	240	€ 5.983	€ 5.410	€ 5.195
		11	13	10	10	10			
		23	22	23	23	20			
Verblijf	21	13	13	13	13	12			
Overig (o.a. landelijke aanbod, incidentele contracten)	50	38	37	34	27	24			
Pgb's	8	12	9	6	6	6	€ 61	€ 200	€ 40
<i>Trajecten uitgevoerd door Zorgteam (betreft grotendeels de inzet van kortdurende hulpverlening uitgevoerd door de voor schoolmaatschappelijk werkers; KJH01)</i>	9	8	24	22	19	14			
Totaal aantal lopende voorzieningen	515	456	470	458	458	410	€ 6.878	€ 6.628	€ 5.953

*Voor deze trajecten zijn nieuwe inkoopafspraken per 1 januari 2024 van toepassing.

Van 1 januari tot 1 oktober 2024 zijn de aantallen bij de verschillende zorgvormen redelijk stabiel. Vanaf 1 oktober 2024 zien we vervolgens een lichte daling. Het totaal aantal lopende voorzieningen op 1 januari 2024 bedraagt 456. Op 1 december 2024 bedraagt het aantal voorzieningen 410 (op 1 januari 2025 389). Het gemiddelde aantal voorzieningen over 2024 bedraagt 450, in 2023 was dit 510 en in 2022 bedroeg dit aantal 508.

De bijdrage vanuit het Rijk voor jeugdzorg is voor 2024 € 6.736.000.

In 2024 is in zijn totaliteit € 5.953.000 besteed aan hulp en ondersteuning geleverd door de gecontracteerde zorgaanbieders. In de begroting is rekening gehouden met een bedrag van € 6.628.000. Ten opzichte van de begroting resulteert dit in een onderschrijding van € 675.000. Hieronder volgt voor de grootste afwijkingen een toelichting die de onderschrijding van € 675.000 onderbouwen.

JeugdzorgPlus - € 190.000 (V)

Van dit voordeel heeft een bedrag van € 40.000 betrekking op het jaar 2023 en het oude contract dat per 1 juli 2023 afliep. Door het woonplaatsbeginsel heeft de gemeente Castricum geen vereffeningskosten in rekening mogen brengen bij de gemeenten. In het nieuwe contract afgesloten met iHUB zijn andere financiële afspraken gemaakt. Omdat er in 2024 geen enkel kind uit Koggenland gesloten is geplaatst, zijn er ook geen kosten in rekening gebracht bij onze gemeente.

In de begroting wordt jaarlijks rekening gehouden met plaatsing van 1 jeugdige.

Gedwongen kader - € 87.000 (V)

Vanuit het Zorgteam voeren we sinds een aantal jaren zelf de zogenaamde drang-zaken uit. Dit is intensieve begeleiding van gezinnen in het vrijwillige kader om uiteindelijke dure 'gedwongen' zorg te voorkomen. Deze inzet heeft een positief financieel effect in de uitgaven van het gedwongen kader, en zijn de kosten voor dit onderdeel afgelopen jaar redelijk stabiel.

Daarnaast heeft deze inzet een positief effect op de jeugdige en het gezin. Om die reden blijven we deze aanpak voortzetten.

Arrangementen B, trajecten C, aanvullende componenten en overig/incidentele contracten – € 215.000 (V)

Allereerst is het goed om te benoemen dat de kosten van 1 voorziening en zelfs binnen dezelfde zorgvorm behoorlijk uiteen kunnen lopen. Zo kan een arrangement binnen segment B variëren tussen de € 2.000 en € 26.000. Ook kunnen de kosten van een traject binnen segment C of een incidenteel contract heel verschillend zijn.

In de loop van 2024 zien we een lichte afname van het aantal afgesloten incidentele contracten voor jeugd. Dit is het effect van verscherpte afspraken en verzakelijking vanuit de gemeente/Zorgteam.

Daarnaast zou de vroegtijdige inzet vanuit het Zorgteam door de voor-schoolmaatschappelijk werkers mogelijk effect hebben gehad op een lagere instroom voor complexere hulpvragen.

Kijkende naar de uitgaven van vorig jaar van € 5.983.000 en een lichte afname van de instroom lijken de werkelijke kosten over 2024 van € 5.195.000 te zijn verklaard.

Pgb (persoonsgebonden budget) jeugd - € 160.000 (V)

Veelal wordt eerst gekeken naar een zorg in natura aanbod (ingekocht aanbod bij een gecontracteerde zorgaanbieder) wat in de praktijk meestal goed aansluit bij de wensen van onze inwoners. De afgelopen jaren is een dalende trend in kosten voor pgb jeugd zichtbaar. Deze trend heeft zich ook doorgezet in 2024. Van het totale beschikbare budget van € 200.000 is in 2024 een bedrag van € 40.000 besteed aan de pgb's.

Inzet door Zorgteam

De trajecten die het Zorgteam zelf uitvoert zijn voornamelijk 'lichte' kortdurende hulpverleningstrajecten gericht op kinderen van 0- 12 jaar en hun gezin. Deze worden uitgevoerd door de voor-schoolmaatschappelijk werkers. Het is een (vrij toegankelijke) laagdrempelige vorm van ondersteuning en voorlichting op het gebied van opvoeden en opgroeien. Complexe problematiek kan tijdig signaleerd worden en mogelijke doorverwijzingen naar gecontracteerde zorgaanbieders kunnen worden voorkomen. Deze werkwijze ligt in lijn met één van de opdrachten opgenomen in de Hervormingsagenda Jeugd (versterken van de lokale teams);

In het kader van de Hervormingsagenda Jeugd onderzoeken we in 2025 welke hulp we nog meer zelf kunnen uitvoeren vanuit ons Zorgteam.

Overige niet-client gebonden kosten

Aanvullend op de zorgkosten zijn er jaarlijks nog de zgn. overige/overheadkosten, zoals kosten voor inhuur van bepaalde expertise in het Zorgteam, kosten voor Veilig Thuis, interne overboeking inz. capaciteit, regionaal inkoop- en contractmanagement, het schakeloverleg, bovenregionale samenwerkingskosten etc. Deze kosten zijn gedurende de jaren heen redelijk stabiel, liggen in lijn met de begroting en bedragen jaarlijks rond de € 800.000.

Kunst, cultuur & ontwikkeling lasten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	21	V
Saldo	21	V

Kunst, cultuur & ontwikkeling baten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	15	N
Saldo	15	N

Sport, recreatie & sportaccommodatie lasten	Resultaat	V/N
In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om € 225.000 over te hevelen van 2024 naar 2025 voor aanpak verbreding sportaanbod (padelbanen).	225	V
In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om € 135.000 over te hevelen van 2024 naar 2025 voor vaart in doorvaarbaarheid.	135	V
Een voordeel van € 91.000 op afschrijvingslasten, onder ander voor een gymzaal bij basisschool de Kelderswerf. In de begroting 2024 was rekening gehouden met deze afschrijvingslasten. Uw gemeenteraad is via een memo van 25 november 2024 geïnformeerd dat er, vanwege te verwachten hogere kosten, meer tijd nodig is om de plannen voor de gymzaal aan te passen en uit te werken. De verwachting is nu dat de investeringsbeslissing vlak voor of zo spoedig mogelijk na het zomerreces 2025 aan de raad kan worden voorgelegd.	91	V
In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om € 63.000 over te hevelen van 2024 naar 2025 voor het project recreatieve paden bij dijkverzwaring.	63	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	99	V
Saldo	613	V

Sport, recreatie & sportaccommodatie baten	Resultaat	V/N
In de begroting 2024 is rekening gehouden met een inkomst van € 58.000 voor de SPUK stimulering sport. Op basis van een verdeelsleutel, het gemiddelde van de daadwerkelijke bestedingen die in de laatste drie SiSa-verantwoordingen zijn ingediend, is er een voorschot ontvangen. En de daadwerkelijke bestedingen 2024 zijn opgenomen in de SiSa verantwoording. Dit verklaart het voordeel van € 80.0000.	80	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	35	V
Saldo	115	V

Zorg & Voorzieningen lasten	Resultaat	V/N
Vervoers- en woonvoorzieningen en rolstoelen Wmo. In 2024 hebben zijn meerdere grote woningaanpassingen gerealiseerd zodat deze inwoners zelfstandig thuis konden blijven wonen en daarmee zijn zij ondersteund in hun zelfredzaamheid. Het gaat om gelijkvloers maken van badkamers, installaties van trapliften en (rolstoel) toegankelijk maken van de woning door verwijderen van drempels. Daarnaast zien we een toename in het aantal vervoershulpmiddelen, niet zijnde een rolstoel, ten opzichte van 2023. Deze toename wordt verklaard door vergrijzing waardoor meer inwoners in aanmerking komen voor een vervoershulpmiddel.	119	N
Maatwerk- en algemene voorzieningen Wmo. Zie onder de tabel Zorg & Voorzieningen lasten en baten, de toelichting.	91	V
In de begroting 2023 is € 50.000 beschikbaar gesteld voor een Woonzorganalyse. In 2024 is dit opgeleverd. U bent hierover geïnformeerd in oktober 2024. De kosten hiervoor zijn gedekt uit een ander beschikbaar budget.	50	V
Als vervolg op de Woonzorganalyse heeft een externe partij de opdracht gekregen voor € 40.000 om op basis van de Woonzorganalyse een Woonzorgvisie te maken. Tijdens de beeldvormende commissie sociaal domein van 3 februari 2025 bent u meegenomen in het proces om te komen tot een Woonzorgvisie.		
In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om voor de Woonzorgvisie € 40.000 over te hevelen van 2024 naar 2025.		

Zorg & Voorzieningen lasten	Resultaat	V/N
Voor het ontwikkelen van ouderenbeleid was € 50.000 begroot. Het nieuwe beleidsplan sociaal domein wordt de basis voor het nieuw te omschrijven ouderenbeleid, echter het vernieuwen van het beleidsplan sociaal domein heeft vertraging opgelopen.	50	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	80	V
Saldo	152	V

Zorg & Voorzieningen baten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	25	N
Saldo	25	N

Maatwerkvoorzieningen natura immaterieel

In 2024 is het aantal mantelzorgers dat gebruikt maakt van de voorziening Huishoudelijke hulp toelagen licht gedaald, hierdoor een onderschrijding van € 26.000. Daarnaast is minder dan in 2023 gebruik gemaakt van de inzet van medisch advies voordat de toekenning wordt gedaan voor een maatwerkvoorziening.

Een verklaring hiervoor is dat voor minder Wmo aanvragen het noodzakelijk is geweest om een medisch advies op te vragen voor de beoordeling van de aanvraag.

Maatwerkvoorzieningen arrangementen

Op deze post zien we een onderschrijding van € 40.000. Dit is te verklaren door een lichte afname van het aantal cliënten dat een maatwerkvoorziening ontvangt in de vorm van een arrangement. Gedurende het jaar 2024 is het aantal inwoners dat profiel 4 ontvangt, de huishoudelijke hulp, voor het eerst sinds jaren stabiel gebleven. Ook voor de andere arrangementen is het aantal afnemers gedaald of in lijn gebleven met 2023. De daling op arrangement 1 is opvallend, deze daling is te verklaren doordat een aantal cliënten een indicatie vanuit maatschappelijke opvang heeft ontvangen. Kosten hiervoor drukken daardoor niet meer op het Wmo budget van Koggenland maar vallen onder de regionale bekostiging van kwetsbare inwoners.

	1-1-2023	1-1-2024	1-4-2024	1-7-2024	1-10-2024	1-1-2025
Arrangement 1						
Psychosociale of psychische problematiek	144	129	136	136	124	111
Arrangement 2 (licht)						
Verstandelijke beperking	26	26	22	22	24	24
Arrangement 3						
Cognitieve achteruitgang/ psychogeriatrische problematiek	27	27	22	22	33	33
Arrangement 4						
Lichamelijke beperking (huishoudelijke hulp)	348	392	372	385	399	393
Arrangement 5 (LB-NAH)						
Lichamelijke achteruitgang – niet aangeboren hersenletsel	20	22	26	25	22	21
Arrangement 5 (LB)						
Lichamelijke achteruitgang	11	14	11	12	15	13

Algemene voorzieningen WMO

Op deze post zien we een onderschrijding van het budget met € 25.000. In 2024 is het gebruik van de Regiotaxi vergelijkbaar met het gebruik in 2023. Deze onderschrijding is te verklaren door een hogere begroting dan werkelijke kosten voor de Regiotaxi.

Mutaties reserves lasten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	0	-
Saldo	0	-

Mutaties reserves baten	Resultaat	V/N
Lagere onttrekking uit de algemene reserve voor aanpak verbreding sportaanbod (padelbanen). In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om het bedrag over te hevelen van 2024 naar 2025.	225	N
Lagere onttrekking uit de algemene reserve voor vaart in doorvaarbaarheid. In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om het bedrag over te hevelen van 2024 naar 2025.	131	N
Lagere onttrekking uit de algemene reserve voor recreatieve paden bij dijkverzwaring. In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om het bedrag over te hevelen van 2024 naar 2025.	63	N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	127	N
Saldo	546	N

Investerings

(bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld in	Bedrag	Besteed in voorgaande jaren (t/m 2023)	Besteed in 2024	Restant per 31-12- 2024	Af- sluiten
Investeringskredieten						
Nieuwbouw de Ark Hensbroek	2022	3.567	0	285	3.282	Nee
Renovatie basisschool Kelderswerf	2024	3.491	0	271	3.220	Nee
Onderwijshuisvesting Avenhorn/De Goorn Gymzaal	2018	1.987	1.923	0	64	Ja
Schoolpleinenfonds	2023	250	0	54	196	Nee
Vervanging top laag kunstgrasvelden	2023	1.788	0	1.506	282	Nee
Robotmaaiers voetbalvelden	2023	169	171	0	-2	Nee
Verduurzamen Koggenbad	2024	275	34	0	241	Nee
Verduurzamen Koggenbad - subsidie	2024	0	0	-5	5	Nee
Vorbereidingskrediet gymzalen Obdam	2023	70	0	9	61	Nee
Vorbereidingskrediet gymzaal Kelderswerf	2024	35	0	6	29	Nee
Vorbereidingskrediet school Buitenroede	2016	235	160	-160	235	Ja
Aanlegsteigers/kano opstapjes	2024	50	0	0	50	Nee
Toestellenberging gymzaal Ursem	2024	110	0	0	110	Nee
Incidenteel geld projecten						
Nieuwbouw de Ark voorbereidingskrediet	2022	212	80	87	45	Nee
Onderwijshuisvesting Avenhorn/De Goorn	2018	11.558	11.143	164	251	Ja
Recreatieve paden bij dijkverzwaring	2014	63	0	0	63	Nee
Vaart in doorvaarbaarheid	2022	500	142	4	354	Nee
Vaart in doorvaarbaarheid - subsidie	2022	-219	0	0	-219	Nee
Wandelroutenetwerk Koggenland	2012	354	249	67	38	Nee
Wandelroutenetwerk Koggenland - subsidie	2012	0	-145	0	145	Nee
Inkoop sociaal domein	2019	100	75	0	25	Nee
Ontwikkeling vrijkomende schoollocaties	2020	210	179	15	16	Nee

Programma 3 Wonen & Ondernemen

Het programma Wonen & Ondernemen bestaat uit de volgende beleidsvelden:

- Omgevingstaken (inclusief wonen);
- Woningbedrijf;
- Grondbedrijf;
- Openbare ruimte;
- Economie & Toerisme.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we ervoor gedaan?

Beleidsveld : omgevingstaken		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
1.	• Er worden 150 nieuwbouwwoningen opgeleverd. • Er worden 60 Flexwoningen opgeleverd. • De woon-zorgvisie is vastgesteld.	In 2024 zijn 122 nieuwe woningen geregistreerd waarvan 41 sociale huurwoningen en 26 betaalbare koopwoningen. In 2024 vond er een wijziging plaats in de aanbestedingsstrategie voor het project 'Avenhorn West deel 1: Flexwonen', wat noodzakelijk bleek om de kwaliteit van de woningen en de openbare ruimte op lange termijn te waarborgen. Hoewel deze strategische herziening zorgde voor een verschuiving in de planning, stelde het ons in staat om één Europese aanbesteding te starten voor alle 60 woningen en de openbare ruimte en hiermee een samenhangend en kwalitatief hoogwaardiger project te realiseren. Dit leidde tot een nieuwe planning met oplevering in het laatste kwartaal van 2026. In 2024 hebben is een woon-zorganalyse opgesteld. Vervolgens is gestart met het proces om deze te vertalen naar een woon-zorgvisie. Deze woon-zorgvisie ligt in 2025 voor vaststelling voor.
2.	Het Omgevingsplan voor het deelgebied Kernen is vastgesteld.	In 2024 is de structuur voor het gemeente dekkend Omgevingsplan neergezet en zijn regels uit de huidige bestemmingsplannen herschreven, geactualiseerd en vereenvoudigd. De nieuwe plansoftware is doorontwikkeld en geïmplementeerd. De plansoftware en het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) zijn nu technisch stabiel genoeg om in 2025 de regels over te zetten en het eerste wijzigingsbesluit van het Omgevingsplan (de kern Zuidermeer) voor te bereiden.
3.	De verkenningsfase voor de warmtetransitie in de kenningswijken Avenhorn Zuid en Obdam is afgerond.	• Er is een warmtebronnenonderzoek uitgevoerd voor de vier grootste kernen van Koggenland, waaronder Avenhorn en Obdam. Het rapport met de resultaten en conclusies, is eind 2024 opgeleverd en wordt begin 2025 gedeeld met de raad.
4.	We hebben inzicht in de (on)mogelijkheden voor collectieve warmte oplossingen voor de bestaande bebouwde omgeving en nieuwprojecten.	• Het uitgevoerde warmtebronnenonderzoek geeft ons inzicht in de (on)mogelijkheden voor collectieve warmte oplossingen. Het rapport biedt ons handvatten om in 2025 te vertalen naar keuzes (individuele oplossingen vs collectieve oplossingen) en geeft input voor ons op te stellen lokale warmteprogramma en de regionale transitievisie Warmte.
5.	De isolatie aanpak voor koopwoningen is gestart waarmee we toe werken naar 390 geïsoleerde koopwoningen eind 2026.	• Er is in 2024 gestart met de voorbereiding van een subsidieverordening voor besteding van de SPUK Lokale Aanpak Isolatie (LAI), eerste tranche. Hiermee wordt beoogd 390 koopwoningen met een waarde onder NHG-grens te verduurzamen. De subsidieverordening wordt begin 2025 aan de raad voorgelegd vaststelling. • Er zijn voorbereidingen getroffen voor de contingentenaanpak isolatie. Dit gaat om een collectieve inkoopactie om daarmee sneller meer woningen te verduurzamen. De contingentenaanpak start medio 2025 en iKoggenland Energie Neutraal (KEN) heeft opnieuw infrarood warmtescans uitgevoerd en advies gegeven over isolatie aan circa 140 inwoners van Koggenland.

6.	We werken toe naar de doelstellingen die zijn geformuleerd in de Ruimtelijke Adaptatiestrategie (2021) om Koggenland uiterlijk in 2050 klimaat adaptief te maken.	• In 2024 is een plan ontwikkeld voor een subsidieregeling voor klimaat adaptieve maatregelen voor inwoners. Deze plannen vragen nog nadere bijstelling en worden in 2025 verder aangepast en getoetst op bestuurlijk draagvlak. • Samen met de regio is een aanpak hitteplan voorbereid. Uitvoering van dit plan vindt plaats in 2025 en in samenwerking met een extern bureau. • Het project tuinbrigade dat inwoners in de warmste buurten van Koggenland helpt hun tuin te vergroenen en verkoelen, is in 2024 niet doorgegaan. Er vindt een oriëntatie plaats op een andere aanpak die in 2025 verder vervolg krijgt. • Er is eind 2024 contact gelegd met Tuinbranche Nederland, waaruit in 2025 een samenwerking kan groeien. • Bestuurlijk is eind 2024 een richting bepaald om communicatie in te zetten om inwoners te informeren over klimaatadaptatie en hen te inspireren om hierop actie te ondernemen. Hiertoe wordt in Q1 2025 een communicatiestrategie opgesteld. • In 2024 is in regionaal verband onderzoek gedaan naar de behoeften van bedrijventerreinen om meer klimaat adaptief te worden. De uitkomsten daarvan zijn in Q1 van 2025 opgeleverd. • Er is een regionale werkgroep gestart die normen voor klimaatadaptatie, met name op het gebied van wateroverlast en hittestress, zal voorstellen voor de LIOR's (leidraad inrichting openbare ruimte) van de Westfriese gemeenten. De gemeenten hebben de ruimte om hier zelf hun keuzes in te maken. In Koggenland zullen deze LIOR-onderdelen worden opgenomen in de LIOR Openbare Ruimte die in 2025 wordt ontwikkeld. Een leidraad met normen voor gebouwen is nog niet in ontwikkeling.
7.	Klimaatadaptatie is verankerd in de omgevingsvisie.	• Het opstellen van de omgevingsvisie start in 2025. Klimaatadaptatie is een van de onderwerpen die daarin terugkomt.
8.	Voor onze nieuwbouwplannen is het Basisveiligheidsniveau Klimaatbestendige nieuwbouw het uitgangspunt.	• Binnen onze ruimtelijke afdelingen en bij (externe) projectontwikkeling is bewust aandacht voor de richtlijnen die gelden binnen het basisveiligheidsniveau Klimaatbestendige nieuwbouw. • In 2024 is de nieuwe Provinciale Verordening op het gebied van klimaatadaptatie in werking getreden. Deze eisen sluiten aan bij het Basisveiligheidsniveau Klimaatbestendige nieuwbouw 3.0. De consequenties van deze verordening voor Koggenland, is intern besproken met afdelingen die hier mee te maken krijgen. Sinds die tijd maken ook deze eisen onderdeel uit van ons handelingskader.
9.	Een definitieve keus is gemaakt voor twee voorkeurslocaties voor onderstations om extra ruimte te creëren op het elektriciteitsnet.	• Er wordt door Liander nog steeds onderzoek gedaan naar locaties voor onderstations. Een definitieve keuze voor voorkeurslocaties is derhalve nog niet gemaakt.
10.	We gaan duurzaam om met grondstoffen en produceren zo min mogelijk afval.	• In 2024 produceerden onze inwoners 144 kg afval per inwoner. Dit is een minimale daling ten opzichte van vorig jaar. • Vanwege het verband tussen restafval en de afvalstoffenheffing is in 2024 gestart met het onderzoeken of het beleid geactualiseerd kan worden met oog op daling in kosten en hoeveelheid afval. • Samen met de raads werkgroep afval, College en ambtelijke organisatie is onderzocht welke mogelijkheden er zijn voor een afvalbeleid.
11.	We geven uitvoering aan de vernieuwde afspraken voor afvalverwerking.	• Er is een marktverkenning uitgevoerd voor ons afvalbeheer. Uit marktverkenning blijkt dat dienstverlening door HVC voor nu de meest effectieve manier is voor afvalbeheer in Koggenland.
12.	Er wordt een Omgevingsvisie Koggenland gemaakt.	• In 2024 is gestart met het voorbereiden van de Omgevingsvisie Koggenland. De kaders zijn vastgelegd in een Startnotitie (vastgesteld

		op 15 juli 2024) en er heeft een aanbestedingsprocedure plaatsgevonden. In 2025 wordt de Omgevingsvisie, met ondersteuning van een extern bureau en via een uitgebreid participatietraject, opgesteld. De formele besluitvorming vindt plaats in 2026.
Beleidsveld: woningbedrijf		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
12..	Actualiseren van de organisatiedoelstellingen naar een strategie op de woningportefeuille en de daaruit volgende veranderopgave Woningbedrijf Koggenland, vastgesteld door de raad in 2024?	Door een gebrek aan capaciteit heeft de actualisatie in 2024 niet plaats gevonden. Deze taak wordt nu in 2025 opgepakt.
13.	We geven uitvoering aan het verduurzamingsplan.	- In de periode 2024 tot en met 2026 worden de huurwoningen van het Woningbedrijf Koggenland met een energielabel slechter dan label C verduurzaamd naar energielabel van minimaal een label B. totaal gaat het om ca. 160 woningen. In 2024 zijn alle voorbereidingen getroffen voor de verduurzamingsingreep en is er eind november gestart met de werkzaamheden. De werkzaamheden lopen in een continue werkstroom door tot eind 2026. - In 2024 en in 2025 hebben de bewoners met een energielabel D en E gebruik gemaakt van het energiecadeau. Hierbij is € 200,- SpUk gelden per adres beschikbaar gesteld om te besteden aan energiebesparende maatregelen om energiearmoede tegen te gaan.
14.	We gaan het aantal woningen van het woningbedrijf uitbreiden.	- De zes huurwoningen in het woningbouwplan Lijsbeth Tijs in Berkhout zijn opgeleverd. - De aanbesteding van twaalf huurwoningen in Avenhorn en zes huurwoningen in Ursem heeft plaats gevonden. - Per 1 januari 2024 heeft de gemeente 798 woningen. In 2024 zijn er zes woningen toegevoegd en twee woningen verkocht. Eind 2024 heeft de gemeente 802 woningen.
15.	Actualiseren van de meerjaren onderhoudsbegroting Gemeentelijk Vastgoed.	- Het meerjaren onderhoudsplan (M.J.O.P) en de bijbehorende begroting (M.J.O.P) is op 8 april 2024 door de raad opnieuw vastgesteld. In 2024 is het planmatig onderhoud overeenkomstig uitgevoerd. - In de begroting is een extra post opgenomen om asbest golfplaten en beschoeiingen te vervangen. De eerste adressen zijn in 2024 uitgevoerd.
Beleidsveld: grondbedrijf		
Zie paragraaf 7 Grondbeleid.		
Beleidsveld: openbare ruimte		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
16.	De openbare ruimte draagt bij aan een prettige en veilige leefomgeving voor onze inwoners en aan diverse duurzaamheidsdoelstellingen.	Er is uitvoering gegeven aan de verschillende MJOP's. Dit heeft geresulteerd in een veilige en functionele leefomgeving. Op basis van binnengekomen meldingen (via email, Fixi, brieven etc.) kan worden geconcludeerd dat er geen excessen zijn geweest.
17.	Uitvoering van onderhoud uit de meerjaren onderhoudsprogramma's Openbare Ruimte (MJOP) is gerealiseerd.	<u>MJOP Wegen (2023-2026):</u> Groot onderhoud Scheepswijk Obdam (2023): Is uitgevoerd in 2024 met een kleine naloop in 2025. Groot onderhoud Bloemenwijk Obdam (2023): De civieltechnische voorbereidingen zijn gereed. De uitvoering hiervan vindt plaats nadat Liander netwerkverzwaringen heeft uitgevoerd. De uitvoering vindt daardoor plaats in Q3-2025. Groot onderhoud Dorpsweg Hensbroek: Is conform MJOP Wegen uitgevoerd in 2024.

		Groot onderhoud Grosthuisen (2024): Is nog niet uitgevoerd doordat in 2023 capaciteit ontbrak om dit onderhoud voor te bereiden. Deze onderhoudswerkzaamheden worden in 2025 uitgevoerd binnen het lopende MJOP. - Groot onderhoud Scharwoude (2024): Is nog niet uitgevoerd en wordt uitgevoerd nadat het ontwikkelingsplan van Ooms (Wonen aan De Hulk) gereed is (planning 2026). Dit om schade aan nieuw asfalt door zwaar bouwverkeer te voorkomen. Wél wordt in Scharwoude benodigd klein onderhoud uitgevoerd, zodat gevaarlijke situaties door slecht wegdek worden voorkomen. - Groot onderhoud Vogelwijk Obdam (2024): Is doorgeschoven naar 2025. De civieltechnische voorbereidingen voor deze reconstructie zijn reeds in 2024 gestart. <u>MJOP openbare verlichting (2024-2027):</u> - In 2024 is gestart met het vervangingsplan 2024 conform het MJOP. Hiermee wordt ons areaal verder verled. Op diverse locaties waar het lichtbeeld niet meer voldoet aan de richtlijnen wordt onze verlichting verder geoptimaliseerd. Uitvoering van het vervangingsplan 2024 loopt door tot 2025. <u>MJOP openbaar groen (2023-2026):</u> - Er is uitvoering gegeven aan het klein onderhoud. Hierdoor is een veilige en functionele groene buitenruimte gewaarborgd; - Groot onderhoud “Scheepswijk Obdam” (2024): Het groen wordt in het eerste kwartaal 2025 aangeplant; evenals de aanleg van de speeltuinen Kloet en Praam. Dit wordt uitgevoerd na afronding van de civieltechnische werkzaamheden. - De speeltuin aan de Merel is in 2024 gerenoveerd. - De speeltuin aan de Schouw is in 2024 gerenoveerd. - De speeltuinen Tulpenstraat en Snijdershof zijn in 2024 voorbereid (inspraak bewoners via stemming) en worden in het voorjaar van 2025 gerenoveerd. - De bomen aan de Verlaatsweg & Wogmeer zijn in 2024 voorbereid en worden in het plantseizoen voorjaar 2025 aangeplant. <u>MJOP civiele kunstwerken (2024-2027):</u> - Het klein onderhoud is volgens het MJOP civiele kunstwerken uitgevoerd. - Groot onderhoud: technische inspecties zijn uitgevoerd volgens het MJOP - Het groot onderhoud vervangen van (liggers en dek) is uitgesteld vanwege onvoldoende capaciteit en wordt in 2025 weer opgepakt. - Vervangingen: Brugdek OD10 Dorpsweg, Oudendijk is vervangen. De overige vervangingen van uit het MJOP civiel kunstwerken zijn uitgesteld vanwege tijdelijke vervanging ondersteuning van het toezicht en de coördinatie van kabels en leidingen binnen de afdeling openbare ruimte. De vervangingen die niet uitgevoerd zijn in 2024 worden in 2025 alsnog vervangen. <u>MJOP-beschoeiingen (2021-2024):</u> - Instandhouding Inspectie van de beschoeiingen is uitgevoerd volgens het MJOP. - Vervangingen: BSZM09 Zuidermeerweg, Zuidermeer en BSOB34 Weerepad, Obdam zijn vervangen. Overige vervangingen uit het MJOP-beschoeiingen zijn uitgesteld vanwege tijdelijke vervanging en ondersteuning van het toezicht en de coördinatie van kabels en leidingen binnen de afdeling openbare ruimte. De overige vervangingen worden uitgevoerd in het MJOP-beschoeiingen 2025 –2028.
--	--	--

Beleidsveld: openbare ruimte		
Nr.	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
18.	Het MJOP riolering 2025 – 2026 is vastgesteld.	In 2024 is gestart met het opstellen van het nieuwe MJOP-riolering voor de periode 2025 en 2026 en is in afrondende fase. Het MJOP wordt in april 2025 aan uw raad aangeboden ter vaststelling.
19.	Het mobiliteitsplan 2025 - 2035 is vastgesteld als onderdeel van de Omgevingsvisie.	In 2025 wordt de Omgevingsvisie Koggenland opgesteld. Mobiliteit is hier een belangrijk onderdeel van. Als de visie in concept gereed is eind 2025, vindt de uitwerking en verdere concretisering van het mobiliteitsbeleid plaats in een Programma Mobiliteit.
20.	Het MJOP beschoeiingen 2025 – 2029 is vastgesteld.	Het MJOP Beschoeiingen 2025 - 2029 is eind 2024 vastgesteld door de gemeenteraad.
21.	Het aantal verkeersongevallen op gemeentelijke wegen is verminderd en het gevoel van verkeersveiligheid is verbeterd.	Tijdens het opstellen van deze jaarrekening zijn de geregistreerde ongevallen van 2024 nog niet vastgesteld. Het aantal voorlopige geregistreerde ongevallen op onze wegen zijn in 2024 vergelijkbaar met voorgaande jaren. Door onder andere het herinrichten van de Dorpsweg in Hensbroek en het aanbrengen van extra verkeersmaatregelen in Rustenburg is het gevoel van verkeersveiligheid verbeterd.
22.	Plan van aanpak voor het verfraaien van de dorpsentrees is gerealiseerd.	Op 25 november 2024 is een presentatie gegeven in de beeldvormende commissievergadering Ruimtelijk Domein. Er wordt een voorstel uitgewerkt en meegenomen in de perspectiefnota.
23.	Het verbeteren van de fietsroute van café “de ontmoeting” tot de “Droomgaard”.	- Er is onderzoek uitgevoerd om de verkeersveiligheid op De Goorn en de Zuid-Spierdijkerweg te verbeteren. Hieruit zijn de volgende verkeersmaatregelen naar voren gekomen: - Bochten van de kruispunten De Goorn – Zuid-Spierdijkerweg en De Goorn – Dwingel aanpassen; - Eénrichtingsverkeer voor vracht- en landbouwverkeer instellen op het gedeeltes van de Zuid-Spierdijkerweg, Goorn en De Burg. - Voetgangersoversteekplaats op De Goorn bij het Tesselpad aanpassen. Het voornemen is om de deze verkeersmaatregelen in 2025 uit te voeren. Met de uitbreiding van de ambulante handelsplaats bij de Vijverhof wordt het fietspad van de Dwingel verbreed.
24.	Het verbeteren van de ambulante handelsplaats nabij de Vijverhof alsmede de weginrichting kruispunt Dwingel-Vijverhof.	In 2024 is het ontwerp van het marktplein met extra verkeersmaatregelen op de Dwingel en de Vijverhof verder uitgewerkt. De uitvoering hiervan vindt in 2025 plaats.
25.	Verkeersmaatregelen Rustenburg.	In 2024 zijn op de Drechterlandsedijk in Rustenburg bestaande verkeersmaatregelen aangepast en extra verkeersmaatregelen aangebracht. Verder heeft de Rustenburgerdijk een verkeersveiliger inrichting gekregen d.m.v. een rijbaanscheiding middels klinkers.
Beleidsveld: economie & toerisme		
Nr	Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we ervoor gedaan
26.	We dragen bij aan de doelstellingen van de ‘Kadervisie 2021’.	- Er is een vervolg gegeven aan de taskforce van het traject vitalisatie van de recreatieparken. De focus ligt op vragen vanuit ondernemers van onze vitale recreatieparken. Op deze wijze wordt bestaand ondernemerschap versterkt. Acties m.b.t. niet vitale recreatieparken worden benoemd in deze tabel onder nr. 30. - Het Startersloket Westfriesland organiseerde in totaal 16 cursussen voor de Westfriesse ondernemers. Hieraan hebben in totaal 14 Koggenlandse ondernemers deelgenomen. Daarnaast maakten 9 ondernemers gebruik van de diensten van het Startersloket. - Samen met de Provincie en de andere gemeenten in West-Friesland is het Duurzaam Ondernemersloket gefinancierd. Het loket wordt gerund voor en door bedrijven binnen de regio en biedt kennis, ervaring en professionele capaciteit om ondernemers te ontzorgen. Het ondernemersloket werkt samen met de gemeentelijke ondernemersvereniging aan de energiesprong om bedrijven te

		stimuleren duurzaamheids-maatregelen te nemen. Een energiescan biedt inzicht in de isolatie- en energiebesparingsmogelijkheden en wat dat aan energiebesparing oplevert. • De gemeente heeft een in 2023 een aanvullende bijdrage gedaan voor het opzetten en uitvoeren van de energiesprong. Dit project heeft in 2024 een vervolg gekregen. In 2024 hebben 13 ondernemers meegedaan aan de energiesprong. In 2024 zijn verkennende gesprekken gevoerd met taakgroep de Braken (onderdeel van de Koggenlandse ondernemersvereniging) voor het ontwikkelen van een toekomstvisie voor de Braken. Dit krijgt in 2025 een vervolg. • Er zijn verschillende regionale projecten georganiseerd zoals de Kom Binnen bij de Bedrijvendagen en Talent Academy West Friesland. • De gemeente is betrokken geweest bij de voorbereiding van de LEADER-aanvragen in Noord-Holland Noord. De LEADER is een Europese subsidieregeling, bedoeld voor projecten gericht op het versterken van het landelijk gebied en behouden van het voorzieningenniveau. • De gemeente is ambtelijk en bestuurlijk betrokken geweest bij de voorbereiding van de Regio Deal-aanvragen in Noord-Holland Noord. In Regio Deals werken Rijksoverheid en regio's samen om de kwaliteit van leven, wonen en werken van inwoners en ondernemers te verhogen. Aanvragen kunnen later in 2025 worden ingediend.
27.	Een visiedocument voor ontwikkelmogelijkheden van (agrarische) bedrijven in het landelijk gebied is opgeleverd.	• In 2024 is nog niet gestart met het maken van de Omgevingsvisie Koggenland waarin tevens de ontwikkelmogelijkheden van (agrarische) bedrijven (verbrede landbouw) in het landelijk gebied worden meegenomen. Dit wordt in 2025 opgepakt.
28.	Het (digitaal) ondernemersloket is verder geprofessionaliseerd.	• Er is gestart met het verkennen van de mogelijkheden voor het ontwikkelen van een (digitaal) ondernemersloket. Er zijn verkennende gesprekken geweest met meerdere providers van digitale klantcontactsystemen om de wensen van ondernemers beter te registreren, op te volgen, bij te houden en te verwerken in mogelijke beleidsvorming. Dit krijgt in 2025 een vervolg.
29.	We hebben vastgesteld of een ondernemersfonds gewenst is.	• In 2024 heeft (op aanvraag van de ondernemersvereniging Koggenland) een verkennend onderzoek plaatsgevonden naar het invoeren van een ondernemersfonds in de gemeente. De resultaten van dit verkennend onderzoek vragen een verdieping om te komen tot een gedragen ondernemersfonds binnen Koggenland. Het creëren van draagvlak bij de verschillende sectoren vraagt zorgvuldigheid. Hiervoor is meer tijd nodig en krijgt in 2025 een vervolg.
30.	Beleidskaders voor permante bewoning op recreatieparken zijn vastgesteld, als onderdeel van de woonvisie in de Omgevingsvisie.	• In 2024 is gestart met de uitwerking van een voorstel omtrent een richtinggevende uitspraak over welke parken vitaal, dan wel niet langer vitaal zijn en op welke wijze de niet vitale parken (deels) getransformeerd kunnen worden tot locaties waar permanente bewoning is toegestaan. Dit voorstel ligt medio 2025 voor in de raad en wordt daarna meegenomen in de uitwerking van de Omgevingsvisie in 2025.

Wie zijn onze samenwerkingspartners?

Afvalbeheer Westfriesland (ABWF)

Het ABWF is verantwoordelijk voor afstemming afvalbeleid, dienstverleningsovereenkomst en aandeelhouderszaken HVC en beheert de voormalige stortplaats in Westwoud.

Het ABWF heeft als doel het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud en dient daarbij voor beleidsmatige afstemming tussen de verschillende Westfriese gemeenten. Tegenwoordig maakt een golfclub gebruik van de gronden echter blijft Koggenland medeverantwoordelijk voor het verantwoordelijk beheer. Hiervoor beheert het ABWF een

doelvoorziening van circa 1,4 miljoen euro om dit beheer uit te voeren maar Koggenland heeft naast andere deelnemers aangegeven verkoop in de toekomst wenselijk te vinden.

Ontwikkelingen 2024

- Bodemzorg heeft opdracht gekregen een afkoopvoorstel op te stellen, deze wordt in 2025 verwacht omdat Bodemzorg meer tijd nodig had om het voorstel af te ronden.
- Wanneer de route afkoop wordt doorgezet is toegezegd aan de gemeenteraden om minstens een second opinion op te vragen, de raden krijgen hier een mogelijkheid tot zienswijze.

Archeologie West-Friesland (AWF)

De gemeenschappelijke regeling doet voor de gemeente het archeologisch bureauonderzoek in het kader van de vaststelling van een bestemmingsplan, advisering over de bescherming van archeologische waarden in het kader van de beoordeling van bouwaanvragen en aanvragen om een aanlegvergunning, het opstellen van een programma van eisen oftewel een plan van aanpak wanneer er aan derden opdracht tot opgraven moet worden gegeven, directievoering en/of beoordeling van bureau- en veldonderzoek, en advisering over archeologische waarden voor het ruimtelijk ordeningsbeleid.

Ontwikkelingen 2024

Niet van toepassing.

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)

De OD NHN voert de wettelijke milieutaken uit en ondersteunt Koggenland in de milieukant van onze afdeling vergunningverlening, toezicht en handhaving. De dienst doet dit voor alle aangesloten gemeenten en de provincie Noord-Holland. Voor onze gemeente voert de OD NHN ook de bovenwettelijke taken uit. De activiteiten van deze dienst zijn gesplitst in de volgende onderdelen: milieutaken, specialisme & advies en toezicht & handhaving.

De OD NHN heeft in 2024 als uitvoeringsorganisatie vergunning-, toezicht- en handhavingstaken uitgevoerd voor de gemeente Koggenland. Daarbij ondersteunen zij de werkprocessen VTH, ruimtelijke ordening en veiligheid binnen gemeente Koggenland door middel van deskundig advies vanuit verschillende specialismes op het gebied van o.a. water, natuur, bodem, veiligheid.

Ontwikkelingen in 2024

- De Omgevingswet is ingegaan en gemeente en Omgevingsdienst zijn overgegaan op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO).
- Er is besloten op het transitieplan om ervoor te zorgen dat de ODNHN in april 2026 robuust is. Alhoewel de inhoud van het plan besloten is, heeft de ODNHN nog geen specifieke dekking gevraagd via de kadernota. Omdat deze bedragen wel bekend zijn, worden deze als risico meegenomen.

Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord (ONHN)

Het ONHN draagt bij aan de onderlinge samenwerkingen in de regio, waardoor efficiënter gewerkt wordt aan het behalen van economische doelstellingen. Dit draagt bij aan een optimaal ondernemersklimaat. Tevens wordt hiermee de werkgelegenheid in Noord-Holland Noord gestimuleerd. Het Ontwikkelingsbedrijf is aan de slag gegaan met projecten zoals de vitalisatie van de recreatieparken en de Kom binnen bij bedrijvendagen. Het volledige jaarplan van 2024 kunt u terugvinden op de website van het Ontwikkelingsbedrijf.

Wat heeft het gekost?

(x €1.000)	Jaarrekening	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Jaarrekening	Verschil
Beleidsvelden	2023	2024	2024	2024	2024
Omgevingstaken	1.517	1.833	2.984	1.814	1.170 V
Woningbedrijf	5.914	6.152	6.737	5.865	872 V
Grondbedrijf	6.342	23.669	5.539	7.411	1.872 N
Openbare ruimte	9.272	8.865	8.951	8.591	360 V
Economie & Toerisme	117	201	205	174	31 V
Totaal lasten	23.162	40.721	24.416	23.855	561 V

(x €1.000)	Jaarrekening	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Jaarrekening	Verschil
Beleidsvelden	2023	2024	2024	2024	2024
Omgevingstaken	1346	904	1.452	1.452	-
Woningbedrijf	6.626	6.654	6.654	6.400	254 N
Grondbedrijf	7.708	23.669	6.108	9.352	3.244 V
Openbare ruimte	10.779	6.003	6.683	7.145	462 V
Economie & Toerisme	8	10	10	8	2 N
Totaal baten	26.467	37.240	20.907	24.357	3.450 V
Saldo programma excl. mutaties reserves	3.305 V	3.481 N	3.509 N	-502 N	4.011 V
Mutaties reserves lasten	4.043	503	12.420	12.189	231 V
Mutaties reserves baten	854	916	13.952	12.677	1.275 N
Saldo programma incl. mutaties reserves	116 V	3.068 N	1.977 N	-990 N	2.967 V

Financiële toelichting

In onderstaande tabellen zijn de bedragen x € 1.000.

Voor de verantwoordingsgrens wordt, conform de financiële Verordening, een verantwoordingsgrens van € 50.000 gehanteerd.

Omgevingstaken lasten	Resultaat	V/N
In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om € 981.000 over te hevelen van 2024 naar 2025. Hiervan zou € 639.000 uit de AR worden gedekt.	981	V
Lagere lasten voor 'Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid' (CDOKE). Dit zal in 2025 e.v. worden opgepakt.	174	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	15	V
Saldo	1.170	V

Woningbedrijf lasten	Resultaat	V/N
Lagere kapitaallasten door doorloop van nieuwbouwprojecten in 2025.	656	V
Lagere doorbelasting rentevergoeding aan de Algemene Dienst. De Algemene Dienst financiert de woningen van het Woningbedrijf waarvoor een rentevergoeding is. Door de lage rentestand hebben de nieuwe complexen daardoor een lagere rentetoerekening dan de oudste complexen.	245	V
Hogere lasten onderhoud	209	N
Lagere lasten diversen	171	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	9	V
Saldo	872	V

Woningbedrijf baten	Resultaat	V/N
Lagere opbrengst verkoop woningen	330	N
Hogere verhuuropbrengsten	62	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	14	N
Saldo	254	N

Grondbedrijf lasten	Resultaat	V/N
De mutaties in de grondexploitatie worden verrekend met de boekwaarde op de balans en hebben geen effect op de exploitatie (budgetneutraal; baten = lasten). Winstnemingen hebben wel effect op de exploitatie. Het verschil tussen baten en lasten wordt met name veroorzaakt door winstneming bij de grondexploitaties Lijsbeth Tijs, De Tuinen en Tuindersweijde Zuid voor respectievelijk € 701.000, € 582.000 en € 113.000.	1.872	N
Saldo	1.872	N

Grondbedrijf baten	Resultaat	V/N
De mutaties in de grondexploitatie worden verrekend met de boekwaarde op de balans en hebben geen effect op de exploitatie (budgetneutraal; baten = lasten). Winstnemingen hebben wel effect op de exploitatie. Het verschil tussen baten en lasten wordt met name veroorzaakt door winstneming bij de grondexploitaties Lijsbeth Tijs, De Tuinen en Tuindersweijde Zuid voor respectievelijk € 701.000, € 582.000 en € 113.000.	3.244	V
Saldo	3.244	V

Openbare ruimte lasten	Resultaat	V/N
Lagere perceptiekosten riolering en toegerekende BTW doordat deze extracomptabel zijn toegerekend aan het project riolering.	458	V
Hogere onderhoudslasten riolering doordat deze de afgelopen jaren zijn gestegen, maar het begrote bedrag hierop niet meer aansloot. Dit wordt voor aankomende jaren aangepast door een nieuw MJOP.	192	N
Lagere lasten onderhoud wegen doordat er medio 2024 is gestart met een onderhoudsbestek asfalt (2024 – 2027). Dit is voor Koggenland een nieuwe manier van werken waardoor het enige tijd duurde voordat de werkzaamheden op gang kwamen.	132	V
Hogere storting voorziening wegen, doordat per abuis de vrijval begroot is op de lasten.	130	N
Lagere kapitaallasten door doorgeschoven investeringen.	75	V
In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om € 73k over te hevelen van 2024 naar 2025. Hiervan zou € 63k uit de AR worden gedekt.	73	V
Hogere lasten openbaar groen doordat dit sterk aan prijsstijgingen onderhevig is. Het budget is hier onvoldoende op bijgesteld.	71	N
Hogere energielasten riolering, omdat er begroot is met een verlaagd BTW tarief van 9% ipv 21% op stroom en de energiebelasting is het afgelopen jaar hoger geworden.	53	N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	68	V
Saldo	360	V

Openbare ruimte baten	Resultaat	V/N
Hogere onttrekking aan de voorziening riolering doordat de lasten hoger waren dan geraamd.	188	V
Hogere vrijval voorziening wegen doordat de vrijval geraamd is op de lasten.	130	V
Ondanks de bijstelling van het budget met € 590.000 in de najaarsnota zijn er alsnog hogere MOOR-opbrengsten omdat de netbeheerders meer werkzaamheden hebben aangevraagd en uitgevoerd.	44	V
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	100	V
Saldo	462	V

Economie & Toerisme lasten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	31	V
Saldo	31	V

Economie & Toerisme baten	Resultaat	V/N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	2	N
Saldo	2	N

Mutaties reserves lasten	Resultaat	V/N
Terugdraaïng van de storting in de reserve Kapitaallasten woningbedrijf welke abusievelijk bij de baten geraamd staat (zie ook de mutaties reserves baten).	434	V
Resultaat Woningbedrijf, zie "mutaties reserves baten"	327	V
Betreft storting in de Algemene reserve vanuit de reserve Kapitaallasten. De storting was geraamd als negatieve baat. De vrijval vanuit de reserve kapitaallasten betreft aanleg en herinrichting Dorpsplein (zie ook de mutatie reserves baten).	540	N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	10	V
Saldo	231	V

Mutaties reserves baten	Resultaat	V/N
In de raad van 14 april 2025 is in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om € 727.000 t.l.v. de AR over te hevelen van 2024 naar 2025.	727	N
Terugdraaïng van de storting in de reserve Kapitaallasten woningbedrijf welke abusievelijk bij de baten geraamd staat (zie ook de mutaties reserves lasten).	434	N
Het resultaat van het Woningbedrijf is begroot op € 82k nadelig (€ 327k - € 409k). Het werkelijke resultaat wordt na het vaststellen van de jaarrekening geboekt, waardoor er nu een nadeel ontstaat bij de mutaties reserves.	409	N
Betreft vrijval vanuit de reserve Kapitaallasten voor de aanleg en herinrichting van het Dorpsplein (zie ook de mutatie reserves lasten). De vrijval was geraamd als negatieve last.	540	V
Lagere onttrekking voor inhuur projectleider gebiedsontwikkelaar. Er wordt voor 2025 nog € 81k aan kosten verwacht. Dit is in de raad van 14 april 2025 in het separate overhevelingsbesluit voorgesteld om over te hevelen van 2024 naar 2025.	106	N
Overige verschillen, dit is het saldo van verschillen kleiner dan € 50.000.	139	N
Saldo	1.275	N

Investerings

(bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld in	Bedrag	Besteed in voorgaande jaren (t/m 2023)	Besteed in 2024	Restant per 31-12- 2024	Af- sluiten
Investeringskredieten						
Trottoir spoorwegovergang Obdam	2024	390		4	386	Nee
Trottoir spoorwegovergang Obdam - subsidie	2024	-150	-	-	-150	Nee
Voetpad Julianaweg-Dorpsweg	2022	246	-	4	242	Nee
Verbreiden Fietspaden Dwingel/Buitenroede	2023	250	-	-	250	Nee
Verbreiden Fietspaden Dwingel/Buitenroede - subsidie	2023	-125	-	-	-125	Nee
Realiseren marktplein Vijverhof	2023	675	-	6	669	Nee
Verkeersmaatregelen Rustenburg	2023	140	-	75	65	Nee
Verkeersmaatregelen Rustenburg - subsidie	2023	-30	-	-	-30	Nee
Vervangen bruggen 2024	2024	464	-	58	406	Ja*
Parkeerplaatsen Braken en Vredemaker	2022	140	68	43	29	Nee

(bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld in	Bedrag	Besteed in voorgaan-de jaren (t/m 2023)	Besteed in 2024	Restant per 31-12- 2024	Af- sluiten
Armaturen OV 2024	2024	212	-	6	206	Ja*
Lichtmasten OV 2024	2024	41	-	-	41	Ja*
Inrichting openbare ruimte Kindcentrum Avenhorn	2019	3.200	2.501	3	696	Nee
Inr. openbare ruimte Kindcentrum Avenhorn - subsidie	2019	-800	-707	-	-93	Nee
Project Dwingel te De Goorn	2024	1.270	-	-	1.270	Nee
Investering wegen 2024 (20 jaar afschrijving)	2024	120	-	88	32	Ja
Investering wegen 2024 (30 jaar afschrijving)	2024	2.484	-	1.015	1.469	Ja*
Dorpsplein Obdam aanleg	2021	250	-	-	250	Nee
Beschoeiingen 2024	2024	65	-	35	30	Ja*
MJOP Groen herinrichting 2024	2024	348	-	38	310	Ja*
MJOP Groen herinrichting 2024 - subsidie	2024	-20	-	-	-20	Ja*
MJOP Groen herinrichting bomen 2024	2024	45	-	-	45	Ja*
Dorpsplein Grosthuisen	2024	60	-	61	-1	Nee
Dorpsplein Grosthuisen - subsidie	2024	-30	-	-	-30	Nee
Recreatiebos terreininrichting	2024	135	-	20	115	Nee
Recreatiebos groen	2024	1.579	-	-	1.579	Nee
Recreatiebos groen - subsidie	2024	-1.040	-	-	-1.040	Nee
MJOP Groen speeltoestellen 2024	2024	143	-	133	10	Ja*
Vbk Project Flexwonen	2023	210	62	65	83	Nee
30 éénkamer flexwonen	2023	3.671	-	17	3.654	Nee
30 driekamer flexwonen	2023	6.771	-	-	6.771	Nee
Nieuwbouw 6 woningen Lijsbeth Tijs	2022	1.386	312	911	163	Nee
Verduurzaming huurwoningen Woningbedrijf	2023	1.430	308	155	967	Ja
Nieuwbouw 12 woningen Het Veer	2023	3.652	-	8	3.644	Nee
Nieuwbouw 6 woningen De Tuinen	2023	1.848	-	8	1.840	Nee
Verduurzaming huurwoningen 2024 - 2027	2024	11.523	-	926	10.597	Nee
Machines buitendienst 2024	2024	165	-	90	75	Ja*
Incidenteel geld projecten						
Dorpsplein Obdam projectvoorbereiding	2021	45	26	-	19	Nee
Energiebesparingsakkoord	2022	176	26	21	129	Nee
Energiebesparingsakkoord - subsidie	2022	-88	-26	-	-62	Nee
Bomenbeleidsplan	2018	25	-	-	25	Ja
Aanpassing wegverkeerslawaaï	2019	246	75	9	162	Nee
Aanpassing wegverkeerslawaaï - subsidie	2019	-	-75	-	-75	Nee
Uitvoeringsagenda klimaatadaptie	2021	120	37	6	77	Nee
Implementatie omgevingswet	2019	550	421	58	71	Nee
Implementatie omgevingswet - AU	2022	321	-	-	321	Nee
Omgevingsvisie	2023	250	-	-	250	Nee
Vorbereidingskrediet huisvesting Buitendienst	2022	100	20	36	44	Nee

*Restant budget 2024 wordt meegenomen naar 2025.

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten van de gemeente waarvoor geen bestedingsdoel is bepaald. Dit betekent dat de gemeenteraad deze middelen vrij kan besteden. Dit in tegenstelling tot de specifieke dekkingsmiddelen.

Volgens artikel 8, lid 5 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) nemen we in dit hoofdstuk een overzicht op met baten en lasten die samenhangen met:

- Lokale heffingen (besteding niet-gebonden);
- Algemene uitkering;
- Dividend;
- Financiering.

(x € 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lokale heffingen	4.754	5.033	5.090	5.188
Algemene uitkering	37.656	38.802	40.861	41.070
Dividend	161	170	221	249
Financiering	-	-	-	-
Totaal	42.571	44.005	46.172	46.507

Lokale heffingen

Lokale heffingen kunnen gebonden en niet-gebonden zijn. Gebonden heffingen zijn bijvoorbeeld de rioolheffing en de afvalstoffenheffing. Deze zijn niet vrij te besteden. Niet-gebonden heffingen zijn bijvoorbeeld de onroerende-zaakbelasting (OZB) en de forensenbelasting. Deze belastingen zijn vrij te besteden.

In bovenstaand overzicht ziet u de ontvangsten vanuit de niet-gebonden heffingen. Het gepresenteerde bedrag is een netto weergave van de opbrengsten (baten minus lasten). Voor meer informatie over de lokale heffingen verwijzen wij u naar paragraaf 1 Lokale heffingen.

Algemene uitkering

De belangrijkste inkomstenbron voor de gemeente is de uitkering uit het Gemeentefonds. Deze uitkering bedraagt circa de helft van de gemeentelijke inkomsten. De gemeente kan dit geld, met inachtneming van wet- en regelgeving, naar eigen inzicht uitgeven om taken te financieren die het Rijk haar heeft opgedragen (medebewindstaken) of beleid dat zij autonoom uitvoert.

Het gemeentefonds laat per saldo een voordeel zien van € 209.000. Dit voordeel wordt veroorzaakt door de Decemercirculaire 2024. De decemercirculaire kon begrotingstechnisch niet meer verwerkt worden. Daarnaast is er nog een verrekening voor het uitkeringsjaar 2022 ontvangen.

Dividend

De inkomsten uit dividend hangen samen met de aandelen van de gemeente in Alliander NV en in Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG).

Wie zijn onze samenwerkingspartners?

Alliander NV

Alliander is een netwerkbedrijf voor energievoorziening, met oog op de toekomst, vooral als het gaat om duurzame energie. Alliander beschikt over hoogwaardige kennis van energienetwerken, energietechniek en innovaties.

De primaire taak van Alliander is het onderhouden en beheren van de elektriciteits- en gas(distributie)netten in het verzorgingsgebied. Deze taken zijn wettelijk bepaald omdat de maatschappij sterk afhankelijk is van een betrouwbare aanvoer van (duurzame) energie. Als aandeelhouder van Alliander ontvangt de gemeente Koggenland een dividenduitkering, die ze vrij kan besteden voor de bekostiging van de gemeentelijke doelstellingen.

BNG Bank

Financiers zien de BNG Bank als een betrouwbaar instituut. De bank heeft hierdoor een uitstekende toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van

voorzieningen. Als aandeelhouder van BNG Bank ontvangt de gemeente Koggenland een dividenduitkering, die de gemeente vrij kan besteden voor de bekostiging van de gemeentelijke doelstellingen.

Overhead

Onder overhead wordt verstaan het geheel aan functies gericht op sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Denk daarbij aan leidinggevend in het primaire proces, communicatie, juridische zaken, facilitaire zaken, huisvesting en financiën.

Het uitgangspunt is dat kosten zo veel mogelijk direct worden toegerekend aan de activiteiten waarvoor ze gemaakt zijn. In de huidige programmastructuur zijn de kosten voor overhead nog verweven in programma 1 Dienstverlening & Bestuur en daarmee onderdeel van de financiële toelichting in programma 1. In onderstaande tabel worden de grote afwijkingen in de overhead toegelicht.

Overhead

(x € 1.000)	2023	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Informatievoorziening en automatisering	2.100	2.576	2.691	2.353
Facilitaire zaken	455	447	457	538
Huisvesting	753	663	761	1.118
Salariskosten	6.300	6.530	6.748	7.513
Overige personeelskosten	3.433	1.003	1.736	1.855
Financiële administratie	97	92	117	112
Juridische zaken	280	315	227	100
Overig	0	0		
Totaal lasten	13.418	11.626	12.737	13.587
Doorrekening kostenplaatsen	1.861	2.486	1.408	747
Verhuur gebouwen	92	83	83	57
Personeel, bestuur en communicatie	694	102	100	97
Overig	-	-	-	-
Totaal baten	2.647	2.671	1.591	900
Saldo van baten en lasten	10.771	8.955	11.146	12.688

Toelichting:

- Informatievoorziening en automatisering: er zijn lagere lasten door minder afschrijving kapitaallasten I&A plannen 2020, 2021 en 2022 (€ 141.000); lagere lasten voor diensten van derden (€ 158.000), waarvan € 96.000 is opgenomen in het overhevelingsbesluit 2025 en € 47.000 hogere lasten voor de transitie DeSom 2.0.
- Huisvestingskosten: de hogere lasten wordt grotendeel veroorzaakt door de afschrijving van de boekwaarde van de Dwingel (€ 350.000).
- Salariskosten: er zijn hogere lasten doordat de inhuur binnen vacatureruimte niet verdeeld is over de taakvelden, maar volledig op de overhead drukt (€ 988.000) en er zijn lagere lasten € 233.000).
- Overige personeelskosten: er zijn hogere lasten voor inhuur ziekte/verlof (€ 196.000) en voor inhuur voor de opvang van Oekranië (€ 65.000). Er zijn minder lasten voor de diverse posten overige personeelskosten.
- Juridische zaken: lagere lasten omdat een inhoudelijk onderzoek voor een bezwaarprocedure nog niet is uitgevoerd door onderlinge verschillen (€ 65.000) en lagere lasten implementatie Woo omdat in verband met andere prioriteiten geen acties geweest zijn op de implementatie in brede zin (technisch, proces, opleiding) € 55.000).
- Doorrekening kostenplaatsen: Bij het opstellen van de urenbegroting van het grondbedrijf is gebruik gemaakt van normbedragen uit een rekenmodel. De werkelijke ureninzet was veel lager waardoor er minder is doorberekend aan het grondbedrijf.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de invoering van de 'Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen' zijn gemeenten verplicht vennootschapsbelasting (Vpb) te betalen als zij een fiscale onderneming hebben.

Om te bepalen of er sprake is van een fiscale onderneming worden jaarlijks alle economische activiteiten geïnterpreteerd. Van economische activiteiten is mogelijk sprake bij onder andere onderhoud van de wegen, exploitatie van de sporthal, exploitatie van de zwembaden, verhuur van kermisstandplaatsen, grondexploitatie, of verhuur van sociale huurwoningen. De Belastingdienst heeft geconstateerd dat er geen sprake is van een onderneming in de zin van de wet VPB1969 voor het gemeentelijk Woningbedrijf.

Het is nog niet bekend of de gemeente over 2024 vennootschapsbelasting moet betalen.

Onvoorzien

Volgens artikel 8 van het BBV is het verplicht een bedrag voor onvoorziene uitgaven op te nemen. Voor onvoorziene uitgaven raamt de gemeente jaarlijks een bedrag van € 45.000. In 2024 is dit bedrag niet aangewend.

Paragrafen

Paragraaf 1 Lokale heffingen

Inleiding

In deze paragraaf krijgt u een overzicht van en een toelichting op de lokale heffingen, het beleid voor de lokale heffingen en een overzicht van de tarieven. Naast de algemene uitkering uit het Gemeentefonds zijn de gemeentelijke belastingen en de heffingen de belangrijkste inkomstenbronnen.

- Belastingen zijn ongebonden heffingen, waarvan de opbrengst vrij besteedbaar is. De opbrengst wordt vastgesteld door de gemeenteraad. De gemeente Koggenland kent de volgende belastingen:
 - o onroerendezaakbelastingen;
 - o forensenbelastingen;
 - o toeristenbelasting.
- Heffingen zijn gebonden heffingen, waarbij een bepaalde vergoeding wordt betaald voor een specifieke dienst. De opbrengst van de heffing mag niet meer bedragen dan de kosten die we hiervoor maken. De gemeente Koggenland kent de volgende heffingen:
 - o afvalstoffenheffing;
 - o rioolheffing;
 - o leges;
 - o lijkbezorgingsrechten (grafrechten).

Toelichting op lokale heffingen

WOZ-waarde

Op basis van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) bepaalt de gemeente jaarlijks de waarde van alle woningen, bedrijfspanden en onbebouwde stukken grond. De WOZ-waarde van een onroerende zaak wordt door de gemeente bepaald naar de waarde op waardepeildatum. De waardepeildatum ligt altijd op 1 januari van het vorige belastingjaar. Dus voor het belastingjaar 2024 kijken we naar waardepeildatum 2023. De gemiddelde waarde van alle woningen in Koggenland is voor het belastingjaar 2024 gestegen met 5,4%.

De kwaliteit van de WOZ-waarden wordt gecontroleerd door de Waarderingskamer. Zij heeft vorig jaar na onderzoek medegedeeld dat de taxaties aan de gestelde eisen voldoet en aan gemeente Koggenland weer het hoogste kwaliteitspredicaat van 5 sterren (van de 5) toegekend. Daar zijn we trots op. Na deze goedkeuring hebben we toestemming om de aanslagen te verzenden.

Het aantal bezwaarschriften tegen de WOZ-waarde, is vergeleken met het jaar 2023 sterk gedaald. De daling wordt veroorzaakt door de inwerkingtreding van de wet "Herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm" die met ingang van 1 januari 2024 in werking is getreden. Daardoor zijn de proceskostenvergoeding die betaald worden bij gehonoreerde bezwaar- en beroepsprocedures tegen WOZ-waarden verlaagd en worden deze vergoedingen altijd uitbetaald aan belanghebbenden.

Om de het aantal bezwaarschriften van NCNP-bedrijven zo veel mogelijk te beperken, heeft de vakafdeling - in samenwerking met Team Communicatie - veel aandacht besteed om de inwoners te motiveren geen gebruik te maken van een NCNP-bureau maar zelf bezwaar in te dienen.

Na het verzenden van de aanslagen 2024 hebben we 200 terugbelnotities verwerkt, allemaal inwoners die tegen de WOZ-waarde bezwaar willen maken maar toch eerst belden.

Van deze 200 meldingen hebben we er 150 kunnen overtuigen dat de WOZ-waarde juist is en 50 zijn als bezwaar ingeboekt. Deze 50 zijn onderdeel van de 336 bezwaren.

Ieder NCNP-bezwaar wordt door een externe taxateur in pandig opgenomen, getaxeerd, hoorzitting afgenomen en van een adviesuitspraak aangeleverd. In 2024 is in totaal € 50.000 uitgegeven aan externen voor het afhandelen van deze bezwaar- en beroepschriften, bestaande uit:

- Ondersteuning (hoger) beroep € 450;
- Kostenvergoeding NCNP € 10.000;
- Inzet externe taxateur € 39.000.

Hieronder treft u de aantallen WOZ-bezwaren aan per jaar.

Jaar	Aantal	NCNP	Particulier	Informeel
2021	227	143	84	-
2022	249	160	89	-
2023	602	231	371	-
2024	336	151	135	50

Het aantal bezwaarschriften ingediend door No-Cure-No-Pay-bureaus (NCNP) en van particulieren is vergeleken met het jaar 2023 sterk verlaagd. De reden van deze verlaging heeft te maken met de verlaging van de proceskosten (NCNP) en de lagere stijging van de WOZ-waarde ten opzichte van het voorgaande jaar (particulieren).

Verhouding aantal WOZ-bezwaar t.o.v. aantal objecten:

Jaar	Aantal objecten	Aantal bezwaren	Percentage	Waarvan toegekend
2021	11290	227	2,0%	0,5%
2022	11430	249	2,2%	0,7%
2023	11650	602	5,2%	1,8%
2024	11890	336	2,8%	1,3%

Aantal bezwaarschriften toegekend/ gehonoreerd:

Jaar	Totaal aantal bezwaren	NCNP: aantal toegekend	Particulier: aantal toegekend	NCNP: perc. toegekend	Particulier: perc. toegekend
2021	227	25	31	17%	37%
2022	249	22	52	14%	58%
2023	602	25	183	11%	49%
2024	336	24	77	16%	42%

Het toegekend aantal NCNP-bezwaren van 16% is uitzonderlijk laag. Landelijk is dat percentage 45%. Doordat bij iedere woning/bedrijfsruimte waar een NCNP-bezwaar is ingediend een externe taxateur het object inpandig opneemt en opnieuw taxeert, is de kwaliteit van de bezwaarafhandeling van een hoog niveau. Het idee is om het voor NCNP-bedrijven onaanvaardbaar te maken om bij Koggenland bezwaar te maken en dat zelf bezwaar maken meer resultaat biedt dan via een NCNP-bureau.

Onroerende-zaakbelastingen

De onroerende-zaakbelastingen (ozb) zijn gebaseerd op de WOZ-waarde van een object (woning, bedrijf en/of grond). De WOZ-waarde staat op het aanslagbiljet. De eigenaar van een woning betaalt alleen het eigenarengedeelte ozb. De eigenaar en gebruiker van een bedrijf betaalt beide bedragen.

Met ingang van 1 januari 2023 draagt het HHNK (Waterschap) haar wegen buiten de bebouwde kom over aan diverse Westfriese gemeenten waaronder gemeente Koggenland. Het onderhoud en beheer van deze wegen wordt begroot op € 1.093.000 per jaar, waarbij de regio de eerste 12 jaar € 317.000 bijdraagt zodat er de komende 12 jaar een jaarlijks kostenpost overblijft van € 776.000.

Deze kosten kunnen enkel worden verhaald via de OZB. Dit betekent dat een inwoner/bedrijf vanaf 2023 geen aanslag Wegenheffing van het Waterschap meer ontvangt, maar wel een hogere aanslag OZB.

De opbrengst ozb niet-woningen liep iets uit de pas. Vanaf 2021 zijn we dit geleidelijk aan het aanpassen en in 2024 is de opbrengst conform de begroting.

Forensenbelasting

Forensenbelasting wordt geheven aan personen, die niet staan ingeschreven als inwoner van Koggenland en meer dan 90 dagen beschikking hebben tot een chalet/woning. Zij maken gebruik van de faciliteiten van de gemeente, maar daarvan ontvangen we geen uitkering uit het gemeentefonds. Met behulp van de forensenbelasting dragen zij wel bij in de kosten van gemeentelijke voorzieningen.

Vanwege de ontwikkelingen op de Ursemmerplas is er vanaf 2023 een daling ingezet van het aantal verhuurde staanplaatsen. In dat jaar is toen in grote mate bezwaar ingediend door de huurders van de Ursemmerplas, omdat de voorzieningen op het terrein zijn verdwenen. Dit jaar hebben we bij de aanslag een uitgebreide brief bijgesloten waarin wordt aangegeven wanneer bezwaar maken zin heeft en wanneer niet. Dit leidde tot een handjevol bezwaarschriften en niet meer de grote hoeveelheid als het jaar ervoor.

Toeristenbelasting

Vanaf 2022 wordt besloten om de toeristenbelasting in te voeren. De toeristenbelasting wordt geheven van degene die gelegenheid biedt tot verblijf (de ondernemer), maar het is uiteindelijk de gast van buiten de gemeente die de belasting betaalt. De ondernemer mag de belasting namelijk doorberekenen aan zijn gasten.

Toeristenbelasting is een aangiftebelasting. Omdat na het verstrijken van het jaar 2023 pas duidelijk is hoeveel overnachtingen daadwerkelijk dat jaar hebben plaatsgevonden, worden pas in 2024 aangifteformulieren verzonden zodat de ondernemer het aantal overnachtingen kan doorgeven. Hierna kunnen de aanslagen worden berekend en verzonden.

De aanslagen voor de toeristenbelasting 2023 zijn dus in 2024 verstuurd. Dit heeft als gevolg dat de werkelijke opbrengsten van de toeristenbelasting pas een jaar later kunnen worden verwerkt. De werkelijke opbrengsten 2023 worden in het boekjaar 2024 verwerkt.

Afvalstoffenheffing

Het energie- en afvalbedrijf HVC zamelt voor de gemeente Koggenland het huishoudelijk afval in en verwerkt dit. Hiervoor brengt HVC kosten bij ons in rekening, die wij via de afvalstoffenheffing in rekening brengen bij onze inwoners. Er zijn verschillende tarieven voor eenpersoons- en meerpersoonshuishoudens.

De behaalde opbrengst is gelijk aan de begrote opbrengst.

Rioolheffing

Eigenaren van eigendommen die zijn aangesloten op de gemeentelijke riolering, dragen bij in de kosten daarvan. Hiermee betalen we de kosten van de inzameling en het transport van afvalwater, bedrijfsafvalwater en hemelwater. De rioolheffing is een eigenarenheffing.

De basis voor de berekening van de tarieven is het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP). Daarin is besloten om de tarieven tot en met 2023 gelijk te houden op € 98,40 en vanaf 2024 de tarieven laten stijgen met 4% per jaar.

Het tarief rioolheffing voor een woning is gemiddeld in Nederland is € 225. Het laagste tarief van Nederland is het tarief van Koggenland (€ 102,35).

De behaalde opbrengst is nagenoeg gelijk aan de begrote opbrengst.

Lijkbezorgingsrechten (grafrechten)

Lijkbezorgingsrechten heffen we voor de kosten van het begraven en voor het onderhoud van graven in onze gemeente.

De behaalde opbrengst is iets lager dan de begrote opbrengst.

Leges

Met deze rechten brengen we de kosten van gemeentelijke diensten in rekening. Deze diensten verlenen we op aanvraag. Voorbeelden van deze diensten zijn vergunningverlening en de afgifte van paspoorten en rijbewijzen. De behaalde opbrengst is hoger dan de begrote opbrengst. Dit komt voornamelijk doordat er meer omgevingsvergunningen zijn aangevraagd dan verwacht.

Beleid voor de lokale heffingen

Gemeentelijk beleid

Het gemeentelijke beleid is om de belastingdruk voor de inwoners zo laag mogelijk te houden. Waar mogelijk stellen we een kostendekkend tarief vast voor heffingen. Het beleid en de tarieven worden vastgelegd in verordeningen. Een verordening bevat regelgeving die de raad heeft vastgesteld en die geldt binnen de gemeentegrenzen.

Belastingdruk

Bij de vaststelling van de tarieven van de onroerendezaakbelastingen wordt rekening gehouden met de ontwikkeling van de WOZ-waarden. Als de WOZ-waarde stijgt dan wordt het tarief naar beneden bijgesteld. Als de WOZ-waarde daalt dan wordt deze daling in het vast te stellen tarief gecompenseerd.

Kostendekking

Bij de berekening van de tarieven wordt rekening gehouden met de mate van de kostendekking. We streven naar een kostendekking van 99%. De geraamde inkomsten overschrijden daarbij de geraamde uitgaven niet.

Inflatiecorrectie

De hoogte van de opbrengst wordt bepaald door de tarieven. Uitgangspunt is dat de tarieven jaarlijks tenminste met de inflatiecorrectie worden aangepast. Het prijsindexcijfer voor de gezinsconsumptie (CPI juni 2023) is 5,4%. Niet alle tarieven kunnen worden verhoogd met een inflatiecorrectie, omdat sommige tarieven zijn gelimiteerd op basis van wettelijke bepalingen (bijvoorbeeld aanvraag paspoort of rijbewijs) of afspraken in regionaal verband (bijvoorbeeld "aanvraag urgentieverklaring", waarbij het tarief van het RUC wordt overgenomen) of het tarief voor "advies agrarische commissie".

Tarieven

Belastingen (ongebonden heffingen)	Tarief	
	2023	2024
Onroerende-zaakbelasting (%):		
woningen eigendom	0,0934	0,0934
niet-woning eigendom	0,1659	0,1766
niet-woning gebruiker	0,1209	0,1312
Forensenbelasting (€):		
chalet	311,02	327,82
woning	497,85	524,73
Toeristenbelasting (€):		
Per overnachting	1,10	1,20

Heffingen (gebonden heffingen)	Tarief	
	2023	2024
Afvalstoffenheffing (€):		
eenpersoonshuishouden	295,29	301,20
meerpersoonshuishouden	396,96	404,91
Rioolheffing (€):		
woning	98,40	102,35

Heffingen (gebonden heffingen)	Tarief	
	2023	2024
niet - woning (derden / > 5 personen)	196,80	204,70
niet - woning (derden / < 5 personen)	98,40	102,35
niet - woning (< 3m3)	35,00	36,40
extra aansluiting	35,00	36,40
kamers verzorgingstehuis	35,00	36,40
vaste standplaats op camping	100,00	102,35
passantenplaats op camping	14,00	15,00

Werkelijke inkomsten

Onderstaand geven wij een overzicht van de geraamde baten uit de gemeentelijke belastingen en heffingen.

Opbrengst belastingen en heffingen (x € 1.000)	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Afwijking in %
Belastingen (ongebonden heffingen):				
onroerende-zaakbelasting gebruikers	457	529	545	3,0%
onroerende-zaakbelasting eigenaren	4.145	4.460	4.497	0,8%
forensenbelasting	164	147	148	0,7%
toeristenbelasting	77	97	121	24,7%
Totaal belastingen	4.843	5.233	5.311	1,5%
Heffingen (gebonden heffingen):				
rioolheffing	1.114	1.162	1.166	0,3%
afvalstoffenheffing	3.546	3.628	3.627	0,0%
leges burgerlijke stand / BRP	22	30	56	86,7%
leges rijbewijzen	79	64	71	10,9%
leges reisdocumenten	131	81	190	134,6%
leges omgevings-vergunningen	1.222	930	1.133	21,8%
marktgeden	1	1	1	0,0%
Totaal heffingen	6.115	5.896	6.244	5,9%
Totaal	10.958	11.129	11.555	

Belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting 2024

Ozb gebruikers:

Vanaf 2021 zijn we geleidelijk het tarief aan het aanpassen om de begrote opbrengst te behalen. In 2024 is de opbrengst conform de begroting.

Toeristenbelasting:

De opbrengsten van de toeristenbelasting kunnen pas een jaar later worden verwerkt. In de jaarrekening zijn we voor de toeristenbelasting 2023 uitgegaan van een opbrengst van € 125.000, waarvan € 28.000 was gereserveerd voor uitvoerings- en controlekosten. Vanwege tijdgebrek wordt maar een deel van de uitvoeringskosten besteed en blijft een restantbedrag van € 22.000 over. Dit bedrag wordt gestort in de algemene middelen.

Kostendekking

Met deze paragraaf geven wij inzicht in de mate van kostendekking van de bestemmingsbelastingen en retributies.

Retributies

Voor de begroting 2024 is de kostendekking van de gemeentelijke tarieven berekend voor drie hoofdstukken. Deze hoofdstukken zijn:

- Hoofdstuk 1: Algemene dienstverlening:
- reisdocumenten en rijbewijzen;
 - overige publiekszaken en verkeer en vervoer (parkeerkaarten).
- Hoofdstuk 2: Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning:
- omgevingsvergunningen;
 - vooroverleg/beoordeling conceptaanvraag.
- Hoofdstuk 3: Dienstverlening vallend onder Europese dienstverlening:
- horeca- en marktgelden;
 - evenementen.

De kostendekking op begrotingsbasis is als volgt:

Begroting

Hoofdstuk	Lasten	Baten	Percentage 2023	Percentage 2024
1. Algemene dienstverlening / leges	278.210	179.200	68,25%	64,41%
2. Leefomgeving / omgevingsvergunning	529.408	443.805	70,08%	83,83%
3. Evenementen (horeca e.d.)	612	500	71,02%	81,70%
Totaal	808.230	623.505	71,76%	77,14%

Na sluiting van het boekjaar 2024 is de kostendekking op basis van de werkelijke cijfers berekend. Voor de drie genoemde hoofdstukken zijn de werkelijke kostendekking als volgt:

Werkelijk

Hoofdstuk	Lasten rekening	Baten rekening	Percentage begroting	Percentage rekening
1. Algemene dienstverlening / leges	675.552	434.421	64,41%	64,31%
2. Leefomgeving / omgevingsvergunning	820.491	1.129.957	83,83%	137,72%
3. Evenementen (horeca e.d.)	11.679	2.988	81,70%	25,58%
Totaal	1.507.722	1.567.366	113,21%	103,96%

De verschillen tussen percentage begroting en percentage rekening van de titels is als volgt te verklaren:

1. Algemene dienstverlening/leges: er zijn meer paspoorten en ID-kaarten < 18 jaar afgegeven als verwacht. Dit is niet terug te zien in het percentage, maar wel in de hoogte van de baten/lasten.
2. Leefomgeving/omgevingsvergunning: er zijn meer omgevingsvergunningen afgegeven dan (na de invoering van de omgevingswet) verwacht.
3. Evenementen (horeca en dergelijke): er zijn meer vergunningen afgegeven aan horecabedrijven/slijterijen dan begroot.

Bestemmingsbelastingen

De ontwikkeling van de kostendekking op begrotingsbasis van de diverse heffingen is in het volgende overzicht weergegeven.

Bestemmingsbelastingen begroting

Omschrijving	Lasten	Baten	Percentage 2023	Percentage 2024
Begraafplaatsen	182.866	59.932	40,41%	32,77%
Rioolheffing	1.162.000	1.162.000	100,00%	100,00%
Afvalstoffenheffing	3.680.872	3.677.705	98,15%	99,91%

Ook voor de heffingen is de kostendecking op basis van de rekeningcijfers vastgesteld. Deze is als volgt:

Bestemmingsbelastingen werkelijk

Omschrijving	Lasten rekening	Baten rekening	Percentage begroting	Percentage rekening
Begraafplaatsen	175.231	57.640	32,77%	32,89%
Rioolheffing	1.356.347	1.165.856	100,00%	85,96%
Afvalstoffenheffing	3.870.597	3.687.102	99,91%	95,26%

De kostendecking van begraafplaatsen is 32,89%. Doordat er steeds minder mensen kiezen voor begraven dalen de inkomsten, maar de kosten voor het onderhoud van de begraafplaatsen nemen nauwelijks af.

Lokale lastendruk

Onder lokale lastendruk verstaan we het bedrag dat een huishouden in de gemeente moet betalen aan belastingen en heffingen. We kijken daarvoor naar de meest voorkomende heffingen: onroerendezaakbelastingen, afvalstoffenheffing en rioolheffing. Voor de bepaling van de onroerendezaakbelastingen wordt uitgegaan van de gemiddelde WOZ-waarde van objecten.

In de volgende tabel vergelijken we de lokale lastendruk in Koggenland met die in de regio.

Gemeente	Gemiddelde woonlasten 2024 per gezin €	Rangnummer Nederland	Gemiddelde woonlasten 2023 per gezin €	Rangnummer Nederland
Koggenland	921	110	886	110
Hoorn	940	143	914	143
Enkhuizen	996	215	975	215
Drechterland	1034	251	1004	251
Medemblik	1105	295	1067	295
Stede Broec	1172	318	1122	318
Opmeer	1300	338	1218	338
Noord-Holland	1008		961	
Nederland	994		944	

Bron: COELO, *Atlas van de lokale lasten 2024*

Kwijtscheldingsbeleid

Voor de volgende belasting en heffingen kan om kwijtschelding worden verzocht:

- onroerendezaakbelastingen;
- afvalstoffenheffing;
- rioolheffing.

In de praktijk wordt alleen kwijtschelding verleend voor de afvalstoffenheffing, omdat de andere heffingen aan de eigenaar worden opgelegd. Eigenaren hebben vastgoed in hun bezit en dat heeft sterke invloed op de toewijzing van kwijtschelding.

Inwoners met een laag inkomen kunnen onder voorwaarden kwijtschelding aanvragen. We werken samen met het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK). Daardoor hoeft de aanvrager maar één keer een aanvraag in te dienen. Gegevens van de aanvrager wisselen we uit met het HHNK en beslissingen over een aanvraag nemen we van elkaar over.

Het aantal aanvragen voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing is 2023 toegenomen doordat men meer spaargeld mag bezetting om in aanmerking te komen voor kwijtschelding (extra vrijstelling van € 1.750); de energiecrisis én groei aantal statushouders. Voor het jaar 2024 zit het aantal toekenningen weer op het normale niveau.

In onderstaand tabel is het verloop van het aantal aanvragen en bedrag van kwijtschelding weergegeven.

Kwijtschelding gemeentelijke belastingen		
jaar	afvalstoffenheffing	
	toekenningen	kwijtschelding (€)
2022	186	58.699
2023	211	65.997
2024	188	61.598

Paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing beschrijft de mate waarin de gemeente in staat is om niet begrote kosten te dekken. Het weerstandsvermogen is afhankelijk van de beschikbare weerstandscapaciteit en de middelen die nodig zijn om de risico's op te kunnen vangen (benodigde weerstandscapaciteit).

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat op grond van artikel 11 BBV ten minste:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit
- Een inventarisatie van de risico's
- Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
- Een kengetal voor de:
 - Netto schuldquote
 - Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
 - Solvabiliteitsratio
 - Grondexploitatie
 - Structurele begrotingsruimte
 - Belastingcapaciteit
 - Beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit geeft aan of een gemeente in staat is om de gevolgen van de financiële risico's op te vangen, zonder dat plannen of de uitvoering daarvan in gevaar komen. De weerstandscapaciteit bestaat uit bedragen die de gemeente kan gebruiken om onverwachte kosten te kunnen betalen. Dit zijn de volgende onderdelen:

- de onbenutte belastingcapaciteit
- onvoorziene uitgaven
- vrij aanwendbare reserves
- stille reserves

De onbenutte belastingcapaciteit is het verschil tussen de gegenereerde opbrengst op basis van een vastgesteld normtarief voor toetreden tot artikel 12 door het Rijk en de berekende OZB-opbrengst opgenomen in de jaarrekening. Het huidige OZB tarief van de gemeente Koggenland ligt ruim onder het normtarief voor artikel 12. Stille reserves ontstaan als activa tegen een te lage waarde of tegen nul euro zijn gewaardeerd. Stille reserves mogen alleen deel uitmaken van de weerstandscapaciteit als de betrokken activa op korte termijn mag worden verkocht.

De gemeente Koggenland vindt het logischer om bij de inventarisatie van de weerstandscapaciteit alleen uit te gaan van middelen die direct beschikbaar zijn. De onbenutte belastingcapaciteit is alleen inzetbaar na een verhoging van het OZB tarief en is daarom niet meegenomen in de berekening. Als de onbenutte belastingcapaciteit maximaal wordt meegenomen in de berekening, is de totale weerstandscapaciteit 1,3 miljoen hoger. Ook de stille reserves zijn niet in de berekening meegenomen omdat de boekwinst op verkochte activa pas beschikbaar is na daadwerkelijke verkoop.

Weerstandscapaciteit (x € 1.000)	Bedrag
Algemene reserve	16.589
Onvoorzien	45
Totaal	16.634

Onvoorzien

Het beschikbare bedrag voor onvoorziene uitgaven was in 2024 € 45.000. In 2025 is het beschikbare bedrag ook € 45.000.

Vrij aanwendbare reserves.

De vrij aanwendbare reserves zijn de reserves waar nog geen bestemming aan is gegeven. Het betreft de algemene reserve waarmee tegenvallens kunnen worden opgevangen. Het saldo van de algemene reserves bedraagt per 31-12-2023 € 16.589.000.

Beleid omtrent weerstandsvermogen en de risico's

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing beschrijft de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's. De berekende weerstandscapaciteit geeft inzicht in de middelen die beschikbaar zijn om de risico's op te vangen.

De inventarisatie van de risico's gebeurt periodiek en wordt in de begroting en de jaarstukken gepresenteerd. Het gaat met name om de financiële risico's. Het totaalbedrag van de risico's is de benodigde weerstandscapaciteit.

Risico's

Bedragen x € 1.000					
Onderwerp	Beschrijving van het risico	Beheersmaatregel	Bedrag impact	Kans in %	Bedrag x kans
AVG	De kans bestaat dat de gemeente in onvoldoende mate voldoet aan de eisen aan de wetgeving omtrent de privacywet	Jaarlijks beoordeelt de FG de stand van zaken rondom de AVG. Uit de FG rapportages blijkt dat Koggenland de belangrijkste maatregelen op het gebied van privacy heeft geïmplementeerd. Wel zijn er belangrijke verbeterpunten. Op basis van de FG advies wordt jaarlijks het jaarplan Privacy opgesteld. Er is 24 uur bezetting beschikbaar voor een privacy officer, Er bestaat een risico dat door dagelijkse werkzaamheden (vragen, datalekken) de ontwikkeling van privacy processen, de uitvoering van DPIA's en de algehele ontwikkeling van privacy compliance binnen de organisatie onder druk staan. Tot heden zien we dat overheidsorganisaties boetes opgelegd krijgen tussen de € 30.000 en € 100.000. Daarom gaan we uit van een impact-bedrag van € 100.000.	100	15%	15
WPG	De kans bestaat dat de gemeente in onvoldoende mate voldoet aan de eisen aan de wetgeving omtrent de wet politiegegevens	De organisatie heeft een implementatieproject doorlopen. Uit de meest recente audits blijkt een hoge mate van naleving. Deze naleving wordt jaarlijks intern getoetst en eens per 4 jaar middels externe audit. Op grond van het boetebesluit van de Autoriteit Persoonsgegevens wordt gesproken over een verschillende categoriën met boetebedragen met een maximum van € 1.030.000,-. Voor de inschatting van het impact-bedrag gaan we in het midden zitten.	500	5%	25

Bedragen x € 1.000					
Onderwerp	Beschrijving van het risico	Beheersmaatregel	Bedrag impact	Kans in %	Bedrag x kans
BIO (ISO/IEC 27001/2) en NIS2 Compliance	Er is een reële kans dat onze gemeente momenteel niet voldoet aan de wetgeving op het gebied van informatiebeveiliging, zoals vastgesteld in de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en de ISO/IEC 27001/2-normen, samen met de Europese richtlijn voor de beveiliging van netwerk- en informatiesystemen (NIS2).	Het afgelopen jaar zijn aanzienlijke stappen gezet in het beheersen van risico's volgens de BIO-normen. Met de toevoeging van NIS2 is de nadruk verschoven naar het versterken van informatiebeveiliging, waarbij inmiddels risicomanagement en bedrijfscontinuïteit (BCM) zijn ingericht. Dit heeft geleid tot een significante verbetering in het beheersen van risico's. Voor de komende periode ligt de focus op het verder professionaliseren van leveranciersmanagement en contractmanagement. Het structureel inrichten van deze processen is essentieel om te voldoen aan de nieuwe vereisten van NIS2 en de continuïteit van essentiële diensten te waarborgen. Bedrag impact is conform de hoogte van de boete van 2% van de begroting (circa 77 miljoen o.b.v. bedrijfseconomische benadering).	1.536	6%	92
Informatiebeveiliging	De gemeente (of SSC DeSom of regionale gemeente) wordt getroffen door een cyberaanval of vallen systemen uit. De gemeente Koggenland wordt mede door digitalisering en hybride werken steeds afhankelijker van de kwaliteit van haar IT-omgeving. Cybercriminelen liggen op de loer. De impact van een cyberaanval of het uitvallen van ICT-systemen is groot. De dienstverlening is in grote mate afhankelijk van de IT-omgeving. Het risico bestaat dat gedurende enkele uren, dagen of zelfs weken geen toegang is tot de digitale omgeving van de gemeente, met financiële, bestuurlijke en maatschappelijke gevolgen.	SSC DeSom is sinds 28 februari 2025 ISO/IEC 27001:2017 gecertificeerd. Hierdoor is voor de gemeente Koggenland het risico op het gebied van informatiebeveiliging verlaagd. SSC DeSom is verantwoordelijk voor een groot aantal ICT-maatregelen binnen onze gemeente. Deze certificering versterkt de basis voor een hoge standaard in informatiebeveiliging. Daarnaast zijn er op regionaal niveau concrete stappen gezet in de uitvoering van het informatieveiligheidsplan. Dit plan richt zich op het versterken van systemen en processen om de vertrouwelijkheid, integriteit en beschikbaarheid van informatie structureel te waarborgen. Door deze initiatieven te combineren en verder te professionaliseren, wordt gebouwd aan een robuuste en toekomstbestendige informatieomgeving voor de organisatie. Voor het impactbedrag wordt door gemeenten de casus Hof van Twente als landelijke norm gehanteerd.	4.200	8%	336

Bedragen x € 1.000					
Onderwerp	Beschrijving van het risico	Beheersmaatregel	Bedrag impact	Kans in %	Bedrag x kans
Transitieplan Robuustheid omgevingsdiensten	Om gedwongen fusie te voorkomen is door de ODNHN voor een transitieplan besloten, alhoewel de benodigde dekking hiervan bekend, is deze in de kadernota als P.M. post doorgerekend.	Om een kostenstijging zo veel mogelijk te beperken wordt scherper ingekocht in het uitvoeringsprogramma 2025 waar mogelijk en zonder de uitvoeringscapaciteit van onze afdeling VTH te schaden.	38	100%	38
instandhouding (voor)schoolse voorzieningen (irt kleine kernenbeleid/leefbaarheid)	Door afname van het aantal kinderen dat gebruik maakt van (voor)schoolse voorzieningen in bepaalde kernen is de instandhouding van genoemde voorzieningen, financieel en praktisch, een uitdaging. Wanneer dit aanbod wegvalt heeft dit een negatief effect op het bereik van kinderen. Dit maakt het vindplaatsgericht werken, vroegsignalering en preventie moeilijk. Het verminderen van (onderwijs)achterstanden en het voorkomen van duurdere (jeugd)zorg op latere leeftijd wordt daarmee steeds lastiger te realiseren.	Door een financiële of organisatorische bijdrage kan instandhouding mogelijk gemaakt worden waarmee kan worden voldaan aan onze wettelijke verplichting vanuit de Wet Primair Onderwijs en het gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid.	50	100%	50
(Grote) zorgaanbieders gaan failliet en/of besluiten om andere redenen de zorg niet meer te leveren.	Een gecontracteerde zorgaanbieder die zorg levert aan de cliënten Jeugd en Wmo van Koggenland gaat failliet of besluit geen contract meer te willen met onze regio. Dit betekent dat de zorg mogelijk niet meer geleverd kan worden waardoor de zorgcontinuïteit voor onze inwoners niet gewaarborgd kan worden.	De huidige gecontracteerde aanbieders zijn allen betrokken in het inkoopproces wat in 2024 heeft plaatsgevonden, Hiermee zijn alle aanbieders door de gemeente aangehaakt in het proces.	200	20%	40
Wachlijsten bij zorgaanbieders Wmo en Jeugdzorg	Veel zorgaanbieders hebben te maken met wachtlijsten, mede als gevolg van de huidige arbeidsmarktproblematiek. Het is lastig om medewerkers te werven en te behouden. Dat betekent een toenemend tekort aan zorgplekken, groeiende wachtlijsten en overvragen van overbruggingszorg. Het risico bestaat dat de problematiek complexer wordt en verergerd.	De ingevoerde beschikbaarheidswijzer geeft inzicht in de huidige wachtlijsten per zorgaanbieder. Door dit inzicht kan de externe verwijzer/gemeente en/of inwoner/gezin kijken naar een zorgaanbieder waar geen/kortere wachtlijsten zijn. Het Zorgteam levert zgn. overbruggingszorg totdat de zorgaanbieder kan starten met de zorg. Het effect hiervan is dat de problematiek van de jeugdige niet verder toeneemt en mogelijk nog zwaardere en daarmee duurdere ondersteuning nodig is.	200	50%	100

Bedragen x € 1.000					
Onderwerp	Beschrijving van het risico	Beheersmaatregel	Bedrag impact	Kans in %	Bedrag x kans
Open-eind-regeling voor de uitvoering van de Wmo en Jeugdzorg	Voor de uitvoering van de Wmo en jeugdzorg ontvangt de gemeente een Rijksbudget in het gemeentefonds. In de begroting is een budget beschikbaar gesteld voor de uitvoering van de Wmo en jeugdzorg. Voor beide geldt dat het een open-eind-regeling betreft. Veel aanvragen, dure zorg en het woonplaatsbeginsel brengen het risico met zich mee dat het budget overvraagd wordt.	Uitgangspunt is om binnen het beschikbare budget te blijven. We proberen het aantal incidentele contracten te verminderen en meer in te zetten op preventie.	1.000	50%	500
Extreme weersomstandigheden	Schade openbare ruimte door storm, wateroverlast als gevolg van extreme buien en hitte.	Verwijderen en vervangen bomen en beplanting inclusief omgeving (o.a. bestrating en beschoeiing). Bij hitte extra watergeven. Riolerings: Aanleggen van regenwaterriolen en vergroten van regenwaterriolen, maar ook creëren van berging en in filtratie via groen voorzieningen zoals wadi's en afvoeren naar bermen.	150	25%	38
Aansprakelijkheid	Door achterstallig onderhoud kunnen ongelukken in de openbare ruimte gebeuren waarvoor claims bij de gemeente ingediend worden.		200	15%	30
Totaal			8.174		1.264

Berekening weerstandsvermogen

Het totaal van de risico's bedraagt € 1.264.000. Het vermogen om deze risico's te dekken bedraagt € 16.634.000.

Het weerstandsvermogen kan worden uitgedrukt in een ratio en wordt als volgt berekend:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{16.634}{1.264} = 13,16$$

De berekening van het weerstandsvermogen is een momentopname. Daarom wordt twee keer per jaar, bij begroting en jaarrekening, een actueel beeld gepresenteerd. Keuzes of besluiten die resulteren in een afname van de algemene reserve hebben effect op het weerstandsvermogen en de ratio. Bij de Perspectiefnota zult u een meerjarige weergave zien van de verwachte ontwikkeling van het weerstandsvermogen in relatie tot de investeringsopgave en de ontwikkeling van de Algemene Reserve. Dit treft u niet bij de jaarrekening omdat de jaarrekening erop gericht is om verantwoording af te leggen over het afgelopen begrotingsjaar. Beoogd wordt dat de meerjarige weerstandsvermogenratio beter op zijn plek is in de Perspectiefnota om uw raad zo in de gelegenheid te brengen om kaders te stellen voor de begroting 2026. De ratio geeft aan hoeveel keer de risico's kunnen worden opgevangen. Op basis van de uitkomst van de berekening kan het weerstandsvermogen worden gewaardeerd. Dit gebeurt op basis van de tabel hierna.

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

Financiële kengetallen

Alle gemeenten zijn verplicht een tabel met financiële kengetallen op te nemen in de begroting en jaarstukken. Deze cijfers geven de raad een globaal inzicht in de (verwachte) financiële ontwikkelingen in de gemeente.

Vanaf de invoering van de verplichting om kengetallen te presenteren, worden onderstaande signaleringswaarden door de financieel toezichthouder gebruikt en daarom ook opgenomen in de jaarstukken.

Kengetal	Laag	Risico gemiddeld	Hoog
Netto schuldquote zonder correctie verstrekte leningen	< 90%	90% - 130%	> 130%
Netto schuldquote met correctie verstrekte leningen	< 90%	90% - 130%	> 130%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20% - 50%	< 20%
Grondexploitatie	< 20%	20% - 35%	> 35%
Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%
Belastingcapaciteit	< 95%	95% - 105%	> 105%

Kengetal	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024	Risico
Netto schuldquote zonder correctie verstrekte leningen	8,1%	7,7%	0,3%	14,4%	2,0%	Laag
Netto schuldquote met correctie verstrekte leningen	8,1%	7,7%	0,3%	14,4%	2,0%	Laag
Solvabiliteitsratio	52,6%	52,1%	55,7%	50,3%	61,5%	Laag
Grondexploitatie	1,6%	2,3%	3,3%	0,1%	9,4%	Laag
Structurele exploitatieruimte	-0,2%	2,5%	7,9%	0,1%	3,8%	Laag
Belastingcapaciteit	85,1%	83,5%	94,1%	94,1%	92,7%	Laag

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft een percentage aan van de verhouding saldo van schulden en vorderingen ten opzichte van de inkomsten voor bestemming. Hoe lager dit percentage hoe beter. De gemeente heeft een lage schuld ten opzichte van de eigen middelen.

Solvabiliteit

Geeft de verhouding van eigen vermogen t.o.v. totaal vermogen. Hoe hoger dit percentage hoe beter. De gemeente heeft ruim voldoende eigen vermogen om aan haar financiële verplichtingen te voldoen en het valt binnen de laagste risico's. Het totale vermogen bestaat voor meer dan de helft uit eigen vermogen.

Grondexploitatie

Geeft de verhouding aan tussen de waarde van de grond opgenomen onder de voorraden en de totale gerealiseerde baten exclusief mutaties in reserves. Hoe lager dit percentage hoe beter. De gemeente heeft relatief lage boekwaarde bij de voorraden grond (bouwgrond in exploitatie) en loopt daardoor weinig risico.

Structurele exploitatieruimte

Geeft de verhouding tussen de structurele baten en structurele lasten. Hoe hoger dit percentage hoe beter. De gemeente loopt risico als de structurele lasten niet met de structurele baten gedekt kunnen worden. De structurele baten zijn in 2024 hoger dan de structurele lasten.

Belastingcapaciteit

Geeft een verhouding aan van de gemiddelde woonlasten van Koggenland t.o.v. landelijk gemiddelde. In de paragraaf lokale heffingen is een overzicht opgenomen van de lokale belastingdruk.

Paragraaf 3 Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) hebben gemeenten de plicht om jaarlijks een paragraaf over het onderhoud van kapitaalgoederen op te nemen in hun begroting. Kapitaalgoederen zijn door de gemeente aangekochte of tot stand gebrachte objecten waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Deze paragraaf beschrijft de beleidskaders van de kapitaalgoederen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties. De kapitaalgoederen bestaan uit de volgende onderdelen:

- Wegen;
- Openbare verlichting;
- Riolering;
- Water;
- Groen;
- Civiele kunstwerken;
- Beschoeiingen;
- Gemeentelijke gebouwen.

Het onderhoud van deze kapitaalgoederen is van cruciaal belang voor het functioneren van de gemeente op het terrein van vervoer, recreatie en huisvesting van de gemeentelijke diensten en instellingen. Goed onderhoud draagt daarnaast bij aan het behouden van de waarde van de kapitaalgoederen. Het onderhoudsniveau van de kapitaalgoederen wordt bepaald aan de hand van de kwaliteit die de raad heeft vastgesteld. Op basis van dat kwaliteitsniveau worden beheerplannen gemaakt. Deze meerjaren onderhoudsplannen (MJOP) geven inzicht in de werkzaamheden en kosten die nodig zijn om de kapitaalgoederen op het vastgestelde onderhoudsniveau te houden.

Wegen

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in december 2022 het MJOP wegen 2023-2026 vastgesteld. Het MJOP geeft inzicht in de kosten van het beheren en onderhouden van de wegen.

Actuele staat van onderhoud

In 2024 zijn de volgende onderhoudsprojecten uit het MJOP uitgevoerd:

- Groot onderhoud Scheepswijk Obdam (doorgeschoven uit 2023)
- Groot onderhoud Dorpsweg (gepland in 2024)

De volgende projecten staan in het MJOP gepland in 2023 en 2024 maar zijn nog niet uitgevoerd:

- Groot onderhoud Grosthuisen: is niet uitgevoerd doordat in 2023 capaciteit ontbrak binnen het team werkvoorbereiding om dit onderhoud voor te bereiden. De onderhoudswerkzaamheden worden in 2025 uitgevoerd binnen het lopende MJOP.
- Groot onderhoud Scharwoude: is nog niet uitgevoerd en wordt pas uitgevoerd nadat het ontwikkelingsplan van Ooms (Wonen aan De Hulk) gereed is. Dit om schade aan nieuw asfalt door zwaar bouwverkeer te voorkomen. De verwachting is dat dit onderhoudsproject in 2026 wordt uitgevoerd. In 2024 is wél benodigd klein onderhoud uitgevoerd aan de asfaltweg te Scharwoude, zodat gevaarlijke situaties door slecht wegdek worden voorkomen.
- Groot onderhoud Vogelwijk Obdam: is doorgeschoven naar 2025 doordat in 2023 capaciteit ontbrak binnen het team werkvoorbereiding om dit onderhoud voor te bereiden. De civieltechnische voorbereidingen voor deze reconstructie zijn gestart in 2024.
- Groot onderhoud Bloemenwijk Obdam staat in het MJOP gepland in 2023. De uitvoering hiervan kan echter pas plaats vinden nadat Liander netwerkverzwaringen heeft uitgevoerd in deze wijk. De uitvoering vindt daardoor plaats in Q3-2025.

Het doorschuiven van bovengenoemde onderhoudsprojecten heeft geen invloed op de staat van onderhoud aangezien deze nog binnen de termijn van het MJOP (2023-2026) worden uitgevoerd.

Aan de buitenwegen, die sinds januari 2023 in beheer zijn (voorheen HHNK), zijn in 2024 diverse reparaties aan wegvakken en bermen uitgevoerd. Een en ander conform geprognostiseerd en geprogrammeerd onderhoud.

Openbare verlichting

Beleidskader

Het MJOP openbare verlichting 2024-2027. Het MJOP geeft inzicht in de kosten van het beheren en onderhouden van de openbare verplichting voor de periode 2024-2027.

Actuele staat van onderhoud

In het MJOP Openbare verlichting 2024-2027 wordt verder gewerkt aan de verduurzaming en optimalisatie van het verlichtingsareaal. Door de uitvoering van de vervangingsplannen wordt ons verlichtingsareaal verder verled. De prognose is dat aan het einde van de uitvoeringsperiode van het MJOP in totaal 78% van ons areaal is verled.

In het vervangingsplan van 2024 zijn in totaal 668 armaturen vervangen op diverse locaties. Nadat de uitvoering van de plan volledig is afgerond is er totaal percentage van 64% Led armaturen.

Riolering

Beleidskader

Op 14-11-2022 is het PSWR (Programma Stedelijk Water en Riolering) 2023-2027 vastgesteld. In het PSWR wordt vastgelegd hoe ervoor gezorgd wordt dat aan de zorgplichten wordt voldaan, welke kosten ermee zijn gemoeid en welke inzet van financiële en personele middelen hiervoor nodig is. Dit vormt de beleidsmatige basis voor de rioolheffing.

Het MJOP geeft het noodzakelijke inzicht in de kosten van het beheren en onderhouden van het gemeentelijke riool en bijbehorende voorzieningen over een periode van 4 jaar. Overeenkomstig met het beleid wordt het MJOP en de bijhorend begroting MJOP elke 4 jaar geactualiseerd. Voor het jaar 2024 is nog geen MJOP vastgesteld. Er wordt in april 2025 een MJOP riolering voor 2025 & 2026 aan de raad aangeboden. Voor de daaropvolgende jaren zal een MJOP worden opgesteld voor 4 jaar zodat deze samen opgaan met alle andere MJOP's zoals wegen, groen en Civiele kunstwerken e.d. Om integraal te kunnen plannen voor de komende jaren.

Actuele staat van onderhoud

Door het opstellen van het MJOP is een beter inzicht in toekomstig uit te voeren projecten. Hierdoor worden vervanging van riolering beter in de planning gezet en onderling afgestemd met de andere disciplines waardoor werkzaamheden minder ad hoc worden uitgevoerd. In de volgende periode van het nieuwe MJOP zal dit nog beter op elkaar zijn afgestemd. Over het algemeen is de staat van het riool goed tot voldoende, maar gezien de leeftijd van het bestaande riool zullen er in een periode van 10 jaar meer werkzaamheden aankomen. Hierbij zal ook rekening worden gehouden met klimaat adaptieve maatregelen.

Water

Overdracht Stedelijk water

Al het water binnen de bebouwde kom is per 1 januari 2024 overgedragen aan het HHNK. Uitzondering zijn watergangen die niet machinaal bereikbaar zijn die zijn bij de gemeente in onderhoud gebleven, dit betreft in totaal 7 km die met klein materieel moet worden onderhouden. De sloten langs de polderwegen die na de overdracht wegen bij de gemeente in onderhoud zijn gekomen vallen niet onder de overdracht stedelijk water en blijven in beheer bij gemeente.

Actuele staat van onderhoud

Bij het baggeren wordt gewerkt met een jaarlijks onderhoudsbudget. Voor de watergangen die grenzen aan de buitenwegen heeft de gemeente geld ontvangen bij de overdracht wegen 1 januari 2023 voor de komende 12 jaar. Per 1 januari 2024 is al het water binnen de bebouwde kom dat machinaal bereikbaar is overgedragen aan het HHNK. Binnen de bebouwde kom moeten alleen de niet overgedragen watergangen gebaggerd worden met klein materieel (totaal 7km).

De omschreven onderhoudswerkzaamheden zijn uitvoerbaar binnen het jaarlijks onderhoudsbudget.

Groen

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in 2022 het MJOP groen 2023-2026 vastgesteld.

Actuele staat van onderhoud

Er is uitvoering gegeven aan het MJOP groen 2023-2026. Het Openbare groen is hierdoor op een veilig en representatief niveau. Behalve het klein onderhoud (dagelijks beheer) is het navolgende uitgevoerd en/of in voorbereiding:

- Het openbaar groen in de schepenwijk Obdam is in 2024 voorbereid en wordt in het eerste kwartaal 2025 aangeplant. Dit vindt plaats na afronding van de civieltechnische werkzaamheden;

- De speeltuinen aan de Kloet en Praam zijn in 2024 voorbereid (inspraak bewoners via stemming) en worden in het eerste kwartaal 2025 aangelegd;
- De speeltuin aan de Merel is in 2024 gerenoveerd;
- De speeltuin aan de Schouw is in 2024 gerenoveerd;
- De speeltuinen aan de Tulpenstraat en Snijdershof zijn in 2024 voorbereid (inspraak bewoners via stemming) en worden in het tweede kwartaal van 2025 gerenoveerd.
- De bomen aan de Verlaatsweg & Wogmeer zijn in 2024 voorbereid en worden in het tweede kwartaal van 2025 aangeplant.

Civiele kunstwerken

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in 2023 het MJOP civiele kunstwerken 2024-2027 vastgesteld.

Actuele staat van onderhoud

In 2024 is het volgende onderhoud uit het MJOP uitgevoerd:

- Technische inspecties
- Vervangen brugdek OD10 Dorpstraat 102 Oudendijk

De actuele staat van onderhoud voldoet hiermee aan het MJOP civiele kunstwerken.

Beschoeiingen

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in 2024 het MJOP-beschoeiingen 2025-2028 vastgesteld.

Actuele staat van onderhoud

- Instandhouding inspectie
- Vervangen beschoeiing BSZM09
- Vervangen beschoeiing BSOB34

De actuele staat van onderhoud voldoet hiermee aan het MJOP beschoeiingen.

Gemeentelijke gebouwen

Beleidskader

Het meerjaren onderhoudsplan (M.J.O.P) en de bijbehorende begroting (M.J.O.P) is op 8 april 2024 door de raad opnieuw vastgesteld.

Actuele staat van onderhoud

De informatie voor de portefeuillestrategie en transformatie opgave gemeentelijke gebouwen is in 2024 verzameld. In 2025 wordt de gemeenteraad door ons geïnformeerd over de uitkomsten.

De onderhoudsconditie van het gemeentelijk vastgoed wordt op niveau gehouden op basis van veilig, heel en schoon. Dat komt overeen met het meerjaren onderhoudsplan (M.J.O.P) dat de raad op 8 april 2024 heeft vastgesteld. In 2024 is het planmatig onderhoud uitgevoerd volgens begroting met uitzondering van werkzaamheden aan het gemeentehuis. Deze werkzaamheden sluiten aan bij de verbouw in 2025.

Het dagelijks onderhoud wordt apart begroot en verantwoord. Deze werkzaamheden hebben tot doel om de continuering van de bedrijfsvoering te borgen. De uitgaven en de werkzaamheden zijn binnen de begroting gebleven.

Gemeentehuis

Beleidskader

Het meerjaren onderhoudsplan (M.J.O.P) en de bijbehorende begroting (M.J.O.P) is op 8 april 2024 door de raad opnieuw vastgesteld.

Actuele staat van onderhoud

Niet alle onderhoudswerkzaamheden die gepland stonden zijn gedaan. Dit doordat er aansluiting wordt gezocht met de verbouwing van het gemeentehuis. Omdat de verbouw in 2025 is gestart schuiven werken die in 2024 gepland stonden ook door naar 2025.

Huisvesting Buitendienst

Nadat de gemeenteraad de locatie aan de Teding van Berkhoutweg heeft goedgekeurd zijn de uitgangspunten en begroting geactualiseerd. De kredietaanvraag voor de realisatie van de nieuwe huisvesting en werf is in inmiddels door de gemeenteraad goedgekeurd.

Financiële kapitaalgoederen – onderhoudskosten en investeringen

Onderhoudskosten

Er is een onderscheid tussen klein- en groot onderhoud. Bij klein onderhoud gaat het om dagelijkse reparaties en kort-cyclisch onderhoud. Deze kosten komen ten laste van de exploitatie. Groot onderhoud is ingrijpender van aard en deze kosten komen ten laste van de voorziening.

Investerings

Wanneer een aanpassing leidt tot een belangrijke kwaliteitsverbetering en/of een significant langere gebruiksduur, wordt het niet gerekend tot groot onderhoud maar is het een investering die geactiveerd moet worden zodat de lasten over meerdere jaren gespreid worden.

Onderhoudskosten kapitaalgoederen (bedragen x €1.000)		Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Verschil	Toelichting
Wegen	Klein onderhoud	506	415	91	Lagere lasten onderhoud wegen doordat er medio 2024 is gestart met een onderhoudsbestek asfalt (2024 – 2027). Dit is voor Koggenland een nieuwe manier van werken waardoor het enige tijd duurde voordat de werkzaamheden op gang kwamen.
	Groot onderhoud Voorziening	1.641	575	1.066	Lagere lasten onderhoud wegen doordat er medio 2024 is gestart met een onderhoudsbestek asfalt (2024 – 2027). Dit is voor Koggenland een nieuwe manier van werken waardoor het enige tijd duurde voordat de werkzaamheden op gang kwamen.
	Investerings	4.606	3.411	1.195	Alle geplande investeringen zijn gestart, maar nog niet volledig afgerond. De restanten zijn doorgeschoven naar 2025.
Openbare verlichting	Klein onderhoud	112	98	14	N.v.t. Verschillen boven de € 50.000 worden toegelicht.
	Investerings	253	6	247	Het vervangen van armaturen en masten is uitgesteld vanwege onvoldoende capaciteit en wordt in 2025 weer opgepakt.
Riolering	Klein onderhoud	807	973	-166	Hogere onderhoudslasten riolering doordat deze de afgelopen jaren zijn gestegen, maar het begrote bedrag hierop niet meer aansloot. Dit wordt voor aankomende jaren aangepast door een nieuw MJOP.
Water (baggerwerk en schouwwerk)	Klein onderhoud	64	57	7	N.v.t. Verschillen boven de € 50.000 worden toegelicht.
Groen	Klein onderhoud	1.485	1.560	-75	Stormschade veroorzaakt in 2023 waarvan het herstel doorliep in 2024. Ook is het product groen sterk aan prijsstijgingen onderhevig is terwijl het budget hier onvoldoende op bijgesteld is.
	Groot onderhoud Voorziening	74	28	46	N.v.t. Verschillen boven de € 50.000 worden toegelicht.
	Groot onderhoud (sport) Voorziening	54	34	20	N.v.t. Verschillen boven de € 50.000 worden toegelicht.

Onderhoudskosten kapitaalgoederen (bedragen x €1.000)		Begro- ting 2024	Jaarre- kening 2024	Ver- schil	Toelichting
	Investeringsen	1.355	288	1.067	Door vertraging in de realisatie van nieuwbouwwijken kan ook de aanleg van het groen pas later aanvangen. Voor het recreatiebos Ursem geldt dat de realisatie in 2025 en 2026 gaat plaatsvinden. In 2024 heeft vooral projectvoorbereiding plaatsgevonden. Voor de machines buitendienst geldt dat een bedrijfsvoertuig in het leveringsproces vertraging heeft opgelopen. Het voertuig is in januari 2025 reeds geleverd.
Civiele kunstwerken (bruggen)	Klein onderhoud	129	108	21	N.v.t. Verschillen boven de € 50.000 worden toegelicht.
	Groot onderhoud <i>Voorziening</i>	114	21	93	Het groot onderhoud vervangen van (liggers en dek) is uitgesteld vanwege onvoldoende capaciteit en wordt in 2025 weer opgepakt.
	Investeringsen	464	58	406	De vervangingen zijn uitgesteld vanwege tijdelijke vervanging ondersteuning van toezicht en de coördinatie van kabels en leidingen. De vervangingen die niet uitgevoerd zijn in 2024 worden in 2025 alsnog vervangen.
Beschoeiingen	Investeringsen	65	35	30	N.v.t. Verschillen boven de € 50.000 worden toegelicht.
Gebouwen	Groot onderhoud <i>Voorziening</i>	443	572	-129	De dekking van de verbouw van het gemeentehuis wordt deels gedekt door een vrijval uit de voorziening. Doordat de vrijval van € 350.000 meerdere jaren betreft ontstaat er voor 2024 een te kort.
		12.172	8.239	3.933	

Paragraaf 4 Financiering

Inleiding

In de paragraaf Financiering wordt de financieringsfunctie van de gemeente Koggenland toegelicht.

De wet Financiering decentrale overheden (Fido) vormt het wettelijk kader voor de financiering. De intentie van de wet is gericht op het bevorderen van de kredietwaardigheid en transparantie van het financieringsbeleid. Daarnaast bevat de paragraaf de diverse verplichte onderdelen volgens het besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV).

Beleidsvoornemens

De uitgangspunten en richtlijnen voor het treasurybeleid staan in de Financiële verordening 2018 (artikel 11) en de regels voor de uitvoering van de treasuryfunctie staan in het Treasurystatuut 2019.

Ons treasurybeleid kent de volgende doelstellingen:

- het verzekeren van een blijvende toegang tot de financiële markten tegen acceptabele condities, voorwaarden en bedingen;
- bescherming van de gemeentelijke vermogens- en/of renteresultaten tegen ongewenste financiële risico's, zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
- het verkleinen van de interne verwerkingskosten en de externe kosten bij het beheer van de geldstromen en de financiële posities;
- optimalisatie van de renteresultaten binnen de wettelijke kaders.

Risicobeheer financieringsportefeuille

De Wet fido geeft de wettelijke kaders voor de treasuryfunctie van decentrale overheden. Een belangrijk uitgangspunt van de wet is dat de gemeente voorzichtig moet omgaan met publieke middelen. Dit uit zich onder andere in de beheersing van renterisico's.

De Wet fido heeft voor de beheersing van renterisico's twee sturings- en verantwoordings-instrumenten in het leven geroepen:

- Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft tot doel om overmatige renterisico's op de vaste schuld (looptijd van een jaar of langer) te vermijden. De norm voor het renterisico stelt een grens aan financiering op lange termijn. Door een gelijkmatige opbouw van de leningportefeuille spreidt de gemeente het renterisico op de vaste schuld. De norm wordt berekend door het begrotingstotaal te vermenigvuldigen met een door het Rijk vastgesteld percentage van 20%. Het totaal van renteherzieningen en de aflossingen in een begrotingsjaar mag deze norm niet overschrijden. De bedragen aan langlopende leningen waar de gemeente in 2024 een renterisico over liep, is in 2024 binnen de norm gebleven.

Renterisiconorm		Begroting	Rekening
Bedragen x € 1.000			
Renterisco			
1.	Renteherzieningen	0	0
2.	Te betalen aflossingen	1.324	1.324
3.	renterisico (1+2)	1.324	1.324
Renterisiconorm			
4a.	Omvang begroting 1 januari	105.138	100.649
4b.	Vastgesteld percentage	20%	20%
4.	= (4a x 4b)	21.028	20.130
5a.	(4 > 3) Ruimte onder renterisiconorm	19.704	18.806
5b.	(3 > 4) Overschrijding renterisiconorm	0	0

- Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft het maximale bedrag aan dat met vlottende middelen (looptijd korter dan een jaar) gefinancierd mag worden en bedraagt 8,5% van het begrotingstotaal van de gemeente bij aanvang van het jaar. Wettelijk moet worden overgegaan tot omzetting naar langlopende schulden zodra de limiet meer dan twee achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden. Het doel van deze limiet is het renterisico op korte financiering te beperken. Fluctuaties in korte rente kunnen namelijk een relatief grote invloed hebben op rentelasten.

De kasgeldlimiet voor de gemeente Koggenland bedroeg in 2024 € 8,9 miljoen. Er zijn in 2024 geen leningen aangetrokken. De kasgeldlimiet is niet overschreden.

Kasgeldlimiet				
Bedragen x € 1.000	bedragen in euro's per kwartaal			
	kw1	kw2	kw3	kw4
1. Omvang vlottende schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
Schuld in rekening courant	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0
Overige geldleningen (geen vaste schuld)	0	0	0	0
	0	0	0	0
2. Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	8	12	5	6
Tegoeden in rekening courant	8.493	5.826	9.716	11.866
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0
	8.501	5.838	9.721	11.872
3. Totaal netto vlottende schuld (1-2)	-8.501	-5.838	-9.721	-11.872
Berekening				
4a. Omvang begroting (lasten) per 1 januari 2024	105.138			
4b. Percentage kasgeldlimiet	8,50%			
4. Omvang kasgeldlimiet	8.937			
5a. (4 > 3) ruimte onder de kasgeldlimiet	17.437	14.775	18.658	20.809
5b. (3 > 4) overschrijding kasgeldlimiet	0	0	0	0

Rente

Voor de toerekening van de rentelasten maakt de gemeente Koggenland gebruik van de rente-omslagmethode. Het totaal van de rentelasten wordt 'omgeslagen' over het geheel van de investeringen. De berekende omslagrente wordt in beginsel zowel in de begroting als in de jaarrekening gebruikt, tenzij er sprake is van een relatief grote afwijking. Indien namelijk de werkelijke rentelasten over een jaar, die aan de taakvelden moeten worden doorbelast, meer dan 25% afwijken van de rentelasten die op basis van de voorgerecalculeerde rente-omslag zijn doorbelast, is de gemeente verplicht dit te corrigeren.

Rentelasten

De rentelasten betreffen het totaal van de rentelasten op de langlopende geldleningen en de kortlopende geldleningen, minus de eventuele renteopbrengsten van overtollige middelen en verstrekte geldleningen.

Renteresultaat

De werkelijke omslagrente is toegerekend. Hierdoor is er geen renteresultaat.

Toerekening rente aan investeringen, grondexploitatie en taakvelden

Middels onderstaand renteschema wordt inzicht gegeven in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend.

Renteschema			
Bedragen x € 1.000			
De externe rentelasten over de korte en lange financiering			196
De externe rentebaten		-/-	0
Saldo rentelasten en rentebaten			196
Rente die aan de facilitaire grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	22	
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet	-/-	0	
Rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening	+/+	0	
		<u>22</u>	
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente			174
Rente over eigen vermogen		+/+	0
Rente over voorzieningen		+/+	0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente			174
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		-/-	174
Renteresultaat op het taakveld Treasury			0

De gehanteerde omslagrente over de taakvelden en de grondexploitatie bedroegen in 2024 respectievelijk 0,28% en 0,75%.

Financieringsbehoefte

Er zijn in 2024 geen leningen aangetrokken. De gemeente Koggenland heeft momenteel drie langlopende leningen.

(x € 1.000)			1-1-2024		31-1-2024	2024
Lening	Oorspronkelijk bedrag	Afloopdatum	Restantschuld	Aflossing	Restantschuld	Rente
BNG (25 jaar)	3.100	2029	744	124	620	34
BNG (10 jaar)	7.000	2025	1.400	700	700	9
Overig (20 jaar)	10.000	2042	9.500	500	9.000	164
Totaal	20.100		11.644	1.324	10.320	207

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat de overtollige middelen van decentrale overheden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Dit betekent dat geld en vermogen niet langer bij banken buiten de schatkist mogen worden aangehouden. Hierdoor hoeft het Rijk minder geld te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen.

Wel is er sprake van een drempel. De hoogte van de drempel is afhankelijk van de financiële omvang van een decentrale overheid. Dit bedrag mag de decentrale overheid buiten de schatkist houden. Per ultimo 2024 bedroeg het saldo op de schatkistrekening circa € 6 miljoen.

Paragraaf 5 Bedrijfsvoering

Inleiding

In deze paragraaf leggen wij verantwoording af over onze bedrijfsvoering op de gebieden: dienstverlening, facilitair, personeel en organisatie, informatievoorziening, informatiebeheer, communicatie, interne controle en de rechtmatigheidsverklaring. Tevens leest u hier de verplichte verantwoording over klachten.

Dienstverlening

Inwonerstevredenheidsmetingen

Sinds 2023 meet een onafhankelijk bureau de inwonerstevredenheid op de kanalen Online (website en webformulieren), Telefonie (algemeen nummer) en Baliebezoek Burgerzaken. In 2024 zijn de inwonerstevredenheidsmetingen uitgebreid met de processen Afhandeling omgevingsvergunning en Meldingen openbare ruimte (Fixi). Eind 2024 zijn technische en inhoudelijke voorbereidingen getroffen voor inwonerstevredenheidsmeting op het kanaal Mail in 2025.

De rapportcijfers lagen in 2024 tussen de 7,0 en 8,4. In 2024 is een lichte verbetering in het rapportcijfer voor de kanalen Online en Telefonie behaald. De resultaten uit de verschillende inwonerstevredenheidsmetingen worden structureel ingebed in een continu verbeterproces van de betreffende teams.

De West-Friese gemeenten werken structureel samen in de ontwikkeling en analyse van de tevredenheidsmetingen. Ook benchmarken zij onderling, om van elkaar te kunnen leren. Sinds 2024 is er daarnaast een landelijke benchmark, waar ongeveer 100 gemeenten aan meedoen. Dit is geen rangordelijst; de rapportcijfers van de eigen gemeente worden afgezet tegen landelijke gemiddelden. Wat daarin opvalt is dat Fixi bovengemiddeld hoog scoort (7,9 voor Koggenland t.o.v. 5,7 landelijk) en ook dat Koggenland met betrekking tot de afhandeling van de aanvragen van omgevingsvergunningen hoger scoort dan vergelijkbare gemeenten (6,9 voor Koggenland t.o.v. 6,5 voor gemeenten <30.000 inwoners).

Digitalisering producten en diensten

In 2024 zijn de aanvraagprocedures van steeds meer gemeentelijke producten en diensten - naast die van Burgerzaken - gedigitaliseerd. Tientallen omslachtige en tijdrovende papieren procedures zijn vervangen door logisch vertakkende webformulieren op de website. Bijvoorbeeld subsidieaanvragen, informatieverzoeken en machtigings-, inschrijf- en aanmeldformulieren. Om in een hoge graad van dienstverlening te kunnen voorzien, blijft er in alle gevallen een passend alternatief voor niet-digitaal vaardigen.

Digitale toegankelijkheid

In 2024 werd de A-status voor de gemeentelijke website, die in 2023 werd toegekend, verlengd. Dit geeft aan dat koggenland.nl voldoet aan de hoogste wettelijke eisen gesteld op het gebied van digitale toegankelijkheid. Het gaat daarbij om eisen op het gebied van duidelijkheid en begrijpelijkheid (o.a. B1-taalniveau), logische structuur en vormgeving, vindbaarheid van informatie en mogelijkheden voor vertaalsoftware. Het onlineteam heeft in 2024 voorbereidingen getroffen om overige websites en apps die onder gemeentelijke verantwoordelijkheid vallen eveneens richting A- of B-status te begeleiden.

In een onafhankelijke websitetest behaalde koggenland.nl net als in 2023 een score van 100%. Dit betekent dat koggenland.nl goed beveiligd is, maar ook dat de website optimaal functioneert. Overige websites en apps binnen het online landschap van de gemeente Koggenland hebben hierin nog verbeterpunten, die in 2025 worden aangepakt.

Digitale communicatie

In 2024 is een begin gemaakt met een inventarisatie in het kader van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV). Met deze wet krijgen inwoners en ondernemers het recht (niet de plicht) om officiële berichten digitaal aan gemeenten en andere overheidsorganisaties te versturen. Om WMEBV-proof te zijn, moeten gemeenten voldoen aan eisen voor zowel voor als na de ontvangst van binnenkomende digitale berichten, en voor uitgaande digitale berichten. Het gaat daarbij onder meer om eisen aan betrouwbaarheid en gebruiksvriendelijkheid. Ook wordt vastgelegd welke zorgplicht gemeenten hierbij hebben voor minder digitaal vaardigen.

Koggenwijzer

In 2024 is een sociale kaart-module voor inwonersplatform Koggenbuurtjes.nl aangeschaft. Deze zogenoemde Koggenwijzer is sociale kaart, gemeentegids, vraagbaak en wegwijzer ineen. De Koggenwijzer geeft inwoners en ondernemers een overzicht van het gehele aanbod op het gebied van welzijn en gezondheid, jeugd en gezin, financiën, sport en activiteiten, vrijetijd, veiligheid, religie en cultuur. Meer dan 400 organisaties die actief zijn in gemeente Koggenland zijn erin opgenomen. Elk halfjaar volgt actualisatie via geautomatiseerde mailings naar de aangesloten organisaties. In 2024 hebben bijna 1500 inwoners bijna 2500 organisatiepagina's in de Koggenwijzer bezocht.

Online participatie

In 2024 is online participatie bij gemeentelijke projecten ingericht op inwonersplatform Koggenbuurtjes.nl. Betrokken medewerkers hebben trainingen gevolgd. Inwoners kunnen vanaf begin 2025 actief deelnemen in participatieprojecten: meedoen aan polls en peilingen, reageren op gemeentelijke plannen en ontwerpen en op de hoogte blijven.

Project Datagedreven verbeteren

In 2024 is een start gemaakt met het project 'Datagedreven werken en ambities'. Vier teams (HRM, VTH, GCC/Burgerzaken en Sociaal Domein) werkten onder begeleiding van een extern bureau aan het in beeld brengen van de huidige situatie van datagedreven werken binnen de gemeente en het formuleren van gemeenschappelijke ambities. Er is een basis gelegd voor een concreet plan voor verdere invulling in 2025.

Regiosamenwerking

In 2024 heeft de regiostuurgroep Dienstverlening eerste stappen gezet in de regionale doorontwikkeling van dienstverlening. Waar kunnen de Westfriese gemeenten elkaar versterken en welke dienstverleningsonderwerpen kunnen zij regionaal oppakken? Dit heeft geleid tot een gezamenlijke visie en ambitie, en tot vier concrete projecten die de regiogemeenten tussen 2025 en 2029 gezamenlijk gaan uitvoeren: 1. Actief van en met elkaar leren (werkbezoeken); 2. Gezamenlijke Maand van de dienstverlening; 3. Regionaal overeenkomstige servicenormen; en 4. Regionaal opleidingsprogramma voor functies met inwonerscontact (i.s.m. Westfriesland Academie (WFA)).

Facilitair

Herinrichting gemeentehuis

Op 8 april 2024 heeft de gemeenteraad besloten in te stemmen met het definitief ontwerp voor de herinrichting en verduurzaming van het gemeentehuis en de vestiging van de bibliotheek in het gemeentehuis. Ook heeft de gemeenteraad een investeringskrediet beschikbaar gesteld voor de realisatie van de herinrichting en verduurzaming. In het najaar van 2024 zijn de aanbestedingen afgerond. In januari 2025 is gestart met de werkzaamheden voor de herinrichting.

Personeel en organisatie (HRM)

Loonkosten en externe inhuur

De huidige arbeidsmarkt maakt dat er sprake is van een hoger verloop en de invulling van vacatures een langere doorlooptijd heeft. In 2024 is met de instroom van 43 medewerkers en de uitstroom van 45 medewerkers sprake van grote fluctuaties in het personeelsbestand. Door deze fluctuaties en een toename van werkzaamheden ervaren medewerkers meer werkdruk. Dit leidt tot ziekteverzuim en preventieve verzuimgesprekken. De fluctuaties in het personeelsbestand en de langere doorlooptijden bij werving en selectie en het ziekteverzuim zijn van invloed op de realisatie van doelstellingen, ambities van de organisatie en het bestuur en de dienstverlening naar inwoners.

Om de continuïteit van de organisatie te waarborgen wordt bij vacatures en ziekteverzuim tijdelijk gebruik gemaakt van externe inhuur. Tijdelijk, omdat de organisatie werkt met vaste formatie en vacatures parallel aan externe inhuur worden uitgezet of opdrachten tijdelijk van aard zijn. In 2024 bedraagt de externe inhuur 13,37% van de loonsom, dit is ongeveer gelijk aan 2023.

In 2024 is er sprake van een overschot van € 252.000 ten opzichte van de begroting voor externe inhuur en loonkosten. Hiervan is € 181.000 aan incidentele inhuur opgenomen in het overhevelingsbesluit. In 2024 is geprobeerd de kosten van externe inhuur zoveel mogelijk binnen de eigen formatie op te vangen. Door externe inhuur op te vangen binnen de eigen formatie is minder capaciteit beschikbaar door de hogere kosten van externe inhuur.

Als gekeken wordt naar het behalen van de doelstellingen kan geconstateerd worden dat er veel bereikt is, maar dat het college ook een aantal doelstellingen niet gehaald heeft. Door verzuim, een toename van werkzaamheden en de kosten van externe inhuur waardoor minder capaciteit beschikbaar is, is er sprake van vertraging in de ontwikkeling van beleidsstukken, systemen, projecten en onderhoud. Daarnaast is door een toename van werkzaamheden en een toename van de ontwikkelingslocaties in de buitenruimte meer capaciteit nodig om de werkzaamheden te realiseren.

Ontwikkeling HRM beleid

In de begroting 2024 is aangegeven dat in 2024 wordt gewerkt aan de ontwikkeling van het HR-beleid, waarbij de focus ligt op aantrekkelijk werkgeverschap, veilige werkomgeving en ontwikkeling van medewerkers. Hieronder wordt weergegeven waar in 2024 aan is gewerkt.

Medewerkersonderzoek

In 2024 is een medewerkersonderzoek uitgevoerd door Effectory. De resultaten zijn begin 2025 gepresenteerd en worden in 2025 opgevolgd in teamsessies.

HR21

In 2024 is de implementatie van het functiewaarderingssysteem HR21 afgerond. De implementatie van dit functiewaarderingssysteem heeft langer geduurd dan verwacht. Daarnaast heeft de doorontwikkeling van HR21 met een cyclus van ontwikkel en beoordelingsgesprekken op basis van competenties en functiebeschrijving vertraging opgelopen als gevolg van ziekteverzuim en verlof binnen HRM.

Studiekosten

In 2024 zijn de studiekosten niet volledig benut. Van het beschikbaar gestelde budget is 14% van de studiekosten niet uitgegeven. Reden hiervoor is dat door een toename van de werkdruk en/of ziekteverzuim niet alle medewerkers in de gelegenheid zijn geweest om een opleiding, training of cursus te volgen. De onvolledige inzet van het budget is van invloed op de ontwikkeling, kennis en kunde van de medewerkers.

Werving & Selectie/arbeidscommunicatie

In 2024 zijn voorbereidingen getroffen voor de doorontwikkeling van de werken bij Koggenland website gemaakt die in 2025 tot uitvoer worden gebracht. Als gevolg van ziekteverzuim en verlof binnen HRM en de toename van het aantal werving- en selectieprocedures voor 43 medewerkers, was onvoldoende capaciteit beschikbaar om in 2024 hier uitvoering aan te geven.

Salarisadministratie

In januari 2024 is gestart met een nieuw HR-systeem waarbij de salarisadministratie door WerkSaam West-Friesland wordt uitgevoerd. De focus is eerst gelegd op de verloning van de medewerker, daarna is gewerkt aan de ontwikkeling van het systeem. Gebleken is dat het systeem nog niet aansluit bij de behoefte van de organisatie en dat de integratie met het financiële systeem aandacht behoeft. In 2024 is het systeem verder ontwikkelt, deze ontwikkeling gaat door in 2025.

Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)

In de begroting is een voorziening voor de RVU-regeling opgenomen. De regeling biedt medewerkers de mogelijkheid vanaf 1 januari 2024 om 2 jaar voor de pensioengerechtigde leeftijd vervroegd uit te treden, mits zij aan de daarvoor gestelde voorwaarden voldoen. In 2024 hebben twee medewerkers hier gebruik van gemaakt. Medewerkers hebben tot het einde van 2025 om zich aan te melden voor de regeling. Op basis van de aanmeldingen kan in de najaarsnota 2025 de voorziening bijgesteld worden o.b.v. de aanmeldingen.

Aanbesteding externe inhuur

In het eerste kwartaal van 2024 zijn de laatste twee percelen uitzenden en pay-rolling afgerond van het project regionale aanbesteding externe inhuur.

Strategische personeelsplanning

In 2024 is in het kader van de strategische personeelsplanning gestart met het optimaliseren van het proces rondom personele planning, waarbij o.a. een verbetering van de koppeling tussen de HR cyclus en P&C cyclus is ontstaan. Dit is een doorlopend proces wat in 2025 verder gaat.

Integriteit

In 2024 is gestart met het herijken van het integriteitsbeleid. Het beleid wordt in 2025 voor besluitvorming aangeboden en zal daarna in de organisatie ingebed worden.

Informatievoorziening

In 2024 heeft de vervanging van de software van het sociaal domein plaatsgevonden. Ook is de opzet gemaakt voor het vervangingstraject van software voor onze financiële administratie en is een aanbestedingstraject gestart met een marktconsultatie. Daarnaast is veel aandacht besteed aan nieuwe hardware: de reguliere vervanging van apparatuur voor de medewerkers, werkplekken en telefoons, maar ook de voorbereidingen op de herinrichting van het gemeentehuis op het gebied van ICT met nieuwe beeldschermen en een reserveringssysteem voor de toekomstige vergaderruimten.

In het kader van ICT-regie is intern een proces ontwikkeld om meer grip te krijgen op veranderingen in ons informatielandschap. Nieuwe aanvragen voor informatievoorziening worden aan de hand van een checklist en vragenlijst afgestemd met functioneel applicatiebeheerders en andere vakspecialisten (informatiebeveiliging, privacy,

informatie- en gegevensbeheer en informatiemanagement, SSC DeSom), alvorens deze ter besluitvorming aan het management worden aangeboden. Dit goed op elkaar aangesloten samenspel heeft geresulteerd in betere kwaliteit en meer grip op ICT.

SSC DeSom

2024 was het jaar van de voorbereidingen op de transitie van SSC DeSom. Dit heeft geleid tot een intensieve samenwerking met SSC DeSom en de andere gemeenten (Opmeer, Medemblik, SED) en WerkSaam. Voor gezamenlijke afstemming met elkaar zijn succesvolle 'bouwdagen' (wekelijkse sessies) geïntroduceerd.

De transitie van SSC DeSom betreft niet alleen inrichting van een nieuwe ICT-omgeving, maar zal ook leiden tot nieuwe dienstverleningsovereenkomsten en financiële afspraken. De standaarddienstverlening van SSC DeSom gaat veranderen en daarnaast worden ook nieuwe flexibele diensten ontwikkeld die men optioneel kan afnemen, zoals op het gebied van datagedreven werken of projectondersteuning.

'DeSom 2.0' staat voor een nieuwe wijze van dienstverlening, waarbij de gemeente zelf keuzes kan maken in wat zij wil afnemen van DeSom, zonder rekenschap te geven aan andere deelnemers. Dit biedt meer vrijheid in beleidskeuzes en maakt het kiezen van een eigen roadmap op het gebied van ICT mogelijk.

Eind 2024 hebben alle raden na consultatie unaniem positief ingestemd met de transitie naar 'DeSom 2.0'.

Naast het transitietraject zijn ook verschillende gemeenschappelijke projecten uitgevoerd, zoals op het gebied van informatiebeveiliging.

Informatiebeveiliging (BIO – NIS2)

In lijn met de programmabegroting 2024, gericht op de versterking van informatiebeveiliging, is goede vooruitgang geboekt. In 2024 is actief gewerkt aan de verbetering van informatiebeveiligingsmaatregelen, conform de vereisten van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en de implementatie van NIS2. Daarbij is systematisch ingezet op het waarborgen van informatieprocessen en de continuïteit van essentiële diensten.

In 2024 is het projectplan voor de implementatie van de NIS2-richtlijn afgerond, met specifieke aandacht voor Business Continuity Management (BCM) en Risicomanagement. Dit project heeft bijgedragen aan de versterking van de organisatorische veerkracht en de verdere verbetering van het risicomanagementsysteem, essentieel voor de naleving van de NIS2-richtlijn.

Belangrijke stappen zijn gezet met de inrichting van het Information Security Management System (ISMS) in de GRC-tool TrustBound, conform de BIO. Dit ISMS wordt verder uitgebreid en geoptimaliseerd volgens de eisen van ISO 27001, zodat de gemeente niet alleen BIO- en NIS2-compliant is, maar ook voldoet aan de ISO-normen. Daarnaast wordt gewerkt aan de inrichting van een effectief leveranciersmanagementsysteem, met bijzondere aandacht voor contractmanagement, specifiek voor ICT-contracten. Dit stelt de gemeente in staat risico's bij samenwerking met externe partijen beter te beheren en te mitigeren, in lijn met de NIS2-vereisten.

De NIS2-richtlijn treedt medio Q3 2025 in werking. Gemeente Koggenland heeft deze deadline proactief benaderd en maatregelen genomen om de risico's bij implementatie en naleving te minimaliseren. De inzet blijft gericht op de versterking van processen en systemen, zodat wordt voldaan aan de toekomstige eisen en de wet- en regelgeving op het gebied van informatiebeveiliging en risicomanagement.

In 2024 heeft samenwerking met leidinggevend en collega's geleid tot een vastgesteld volwassenheidsniveau van 3.3. Dit vormt een stevig fundament voor de komende jaren. Het streven is om eind 2025 niveau 4 te bereiken, zoals vastgelegd in het Strategisch Gemeentelijk Informatiebeveiligingsbeleid. Op dit niveau is informatiebeveiliging volledig geïntegreerd in de processen, voldoet de organisatie aan wet- en regelgeving, is er voldoende kennis om te anticiperen op ontwikkelingen en worden risico's geminimaliseerd tot een acceptabel niveau.

Het volwassenheidsniveau wordt jaarlijks geëvalueerd om de voortgang te monitoren en verdere verbeteringen in de informatiebeveiliging te realiseren.

Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA)

In 2024 is binnen Gemeente Koggenland gewerkt aan de verbetering van verschillende systemen en processen. Hierbij worden enkele tekortkomingen en uitdagingen benoemd. Een van de drie DigiD-aansluitingen (WOZ) voldoet dit jaar niet volledig als gevolg van een probleem bij leverancier Xxlnc. Daarnaast is er bij Suwinet een tekortkoming geconstateerd door een probleem bij WerkSaam, dat een onderdeel van Suwinet uitvoert. De interne gemeentelijke processen op deze terreinen zijn op orde. Beide leveranciers hebben een verbeterplan opgesteld, waarmee deze tekortkomingen op korte termijn worden verholpen.

De situatie rondom de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) blijft vergelijkbaar met vorig jaar. Ondanks de uitvoering van een doeltreffend plan en de toewijzing van financiële middelen, voldoet de gemeente nog niet volledig

aan de gestelde normen. Dit blijft een aandachtspunt en verdere versterking van de informatiebeveiliging blijft noodzakelijk om volledige compliance te realiseren. Een bijkomende uitdaging is de regionale afhankelijkheid bij de implementatie van de BIO vanwege de rol die SSC DeSom speelt m.b.t. de ICT-omgeving. Daarnaast is er sprake van een afhankelijkheid van diverse softwareleveranciers die applicaties via de Cloud beschikbaar stellen. Hierdoor is het noodzakelijk samen te werken met andere gemeenten, hetgeen bijdraagt aan een uniforme en kwalitatief hoogwaardige implementatie van de BIO.

De ENSIA-beoordeling over 2024 toont aanzienlijke vooruitgang in het voldoen aan de verplichte normen voor diverse systemen, waaronder de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT), Basisregistratie Ondergrond (BRO), Basisregistratie Personen (BRP), Reisdocumenten en Digitale persoonsidentificatie (DigiD). Hoewel de vooruitgang duidelijk zichtbaar is, blijft transparantie over de resterende uitdagingen van belang. De inzet blijft gericht op het oplossen van tekortkomingen en het voortzetten van positieve ontwikkelingen, zodat de gestelde normen worden nageleefd en de kwaliteit van de dienstverlening verder wordt verbeterd.

Privacy (AVG – WPG)

Op het gebied van privacy zijn er de afgelopen jaren veel maatregelen getroffen om volledig te voldoen aan de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) en Wet politiegegevens (Wpg). Hoewel er nog actiepunten open staan, heeft de organisatie in 2024 grip gekregen op het privacy beleid. Daarin heeft de organisatie de ambitie om in 2025 door te groeien naar volwassenheidsniveau 3/5. Op basis hiervan wordt, in de gehele organisatie, gewerkt op basis van vastgestelde werkinstructies, richtlijnen en beleid.

Binnen deze ambitie worden de komst van de Wet aanpak meervoudige problematiek sociaal domein en de AI Act als nieuwe wet- en regelgeving opgemerkt. Met name op het gebied van artificiële intelligentie en data-analyses wordt een toenemende behoefte opgemerkt.

Informatiebeheer

De voorgaande jaren heeft de gemeente, in het kader van het Interbestuurlijk Toezicht Informatiebeheer, van de provincie Noord-Holland de beoordeling ‘adequaat’ ontvangen. Vanuit de provincie is nog geen beoordeling over 2024 ontvangen.

In het afgelopen jaar is voldaan aan de afspraken met het WFA met betrekking tot de digitalisering en overdracht van het bestand bouwvergunningen, inclusief de constructie en sterkte berekeningen.

Het bestand ‘Bouwvergunningen Wester-Koggeland’ (inclusief constructie en sterkteberekening) over de periode 1990-2006 is duurzaam overgebracht naar het WFA. Het bestand ‘Bouwvergunningen Obdam (inclusief constructie en sterkteberekening) over de periode 1990-2006 volgt in 2025.

2024 heeft ook in het teken gestaan van het door ontwikkelen van het interne besluitvormingsproces. De behandeling van stukken, in de diverse staf overleggen is opgenomen in het digitale besluitvormingsproces binnen Corsa.

Samenwerking met Opmeer

Koggenland heeft ook het afgelopen jaar op een aantal onderdelen samengewerkt met Opmeer. Die samenwerkingen lichten we hieronder toe.

i-Samenwerking

In 2024 is samengewerkt met de gemeente Opmeer op het gebied van een nieuw informatiesysteem voor het sociaal domein. Na afronding van een aanbesteding vond implementatie plaats. Er was een gezamenlijke projectleider voor beide gemeenten.

Bezwarencommissie

Vanaf 1 april 2022 zijn de bezwaarschiffencommissies samengevoegd tot de Bezwaarschiffencommissie KoggenlandOpmeer. In 2024 heeft deze samenwerking een vervolg gekregen.

Woningbedrijf

Koggenland en Opmeer zoeken de samenwerking op rondom beide woningbedrijven. Deze samenwerking is gericht op kennisuitwisseling en gezamenlijke inzet op het gebied van verhuur, beleid, meerjarenonderhoudsplannen en toekomstige opgaven.

Juridische zaken

In 2024 is een toename van verzoeken op grond van de Woo. Dit heeft een extra belasting gelegd op het team Juridische Zaken. In 2024 zijn 29 bezwaarschriften ontvangen (8 bezwaarschriften zijn eind 2024 binnengekomen en konden niet eerder dan begin 2025 in behandeling worden genomen en zijn daarom niet meegenomen in het aantal). De bezwaarschriften zijn ambtelijk afgehandeld; de commissie bezwaarschriften heeft in 2024 niet vergaderd. Ambtelijke afhandeling werkt drempelverlagend richting de indiener van het bezwaarschrift. De bezwaarschriften zijn als volgt afgedaan:

- 9x kennelijk niet-ontvankelijk
- 3x bestreden besluit herroepen
- 2x kennelijk ongegrond
- 2x bestreden besluit niet herroepen
- 4x bezwaar ingetrokken
- 2x besluit gewijzigd (motivering) in stand gebleven
- 2x bezwaar loopt nog in afwachting van de alternatieve afdoening
- 5x acceptatie van het bestreden besluit (dit impliceert niet direct intrekking) na uitleg.

Communicatie

In 2024 heeft het communicatieteam (wederom) te maken gekregen met onderbezetting door moeilijk vervulbare vacatures en langdurige afwezigheid door ziekte. Door de inhuur van externe communicatieadviseurs is het gelukt om de dagelijkse werkzaamheden door te laten lopen. In het laatste kwartaal van 2024 zijn twee nieuwe vaste communicatieadviseurs begonnen maar helaas is er nog steeds sprake van onderbezetting door verzuim. Daardoor is er in 2024 niet gewerkt aan de ontwikkeling van een proactieve, planmatige manier van communiceren. De eerste stappen om de basis op orde te krijgen binnen het communicatieteam zijn gezet en krijgen een vervolg in 2025.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Met ingang van het verslagjaar 2023 moet het college een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de (financiële) rechtmatigheid door de gemeente. (Financiële) rechtmatigheid heeft betrekking op het voldoen aan wet- en regelgeving bij het uitvoeren van (financiële) beheershandelingen.

Een oordeel over de rechtmatigheid en de controle die de gemeente hierop uitvoert vindt plaats aan de hand van onderstaande criteria:

- Begrotingscriterium
- Voorwaarden criterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

De uitkomst van de rechtmatigheidscontrole conform de eisen vanuit de kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV (verder: kadernota), is dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in beginsel niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door de raad gestelde verantwoordingsgrens. Vervolgens vindt toetsing plaats op basis van de aanvullende beoordelingscriteria vastgelegd in de verordening. Op basis daarvan zijn de overschrijdingen deels uitlegbaar en daarmee acceptabel, maar blijft de beoordeling dat de verantwoordingsgrens ruimschoots is overschreden.

In deze paragraaf wordt een toelichting gegeven op de geconstateerde rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden. Hierbij wordt de door de raad vastgestelde rapportagegrens gehanteerd van 0,15% (3% x 5%) van het totaal van de lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves. De rapportagegrens bedraagt € 150.000. Onrechtmatigheden die door de raad zijn geaccepteerd of onder de rapportagegrens liggen worden niet toegelicht. De afspraken voor de toelichting op onrechtmatigheden en welke onrechtmatigheden zijn geaccepteerd zijn vastgelegd in de Startnotitie Rechtmatigheid en in de Financiële verordening 2024 (verder: verordening).

De grondslag voor deze verantwoording is de kadernota, de Startnotitie rechtmatigheid en de aanvullende beoordelingscriteria die zijn opgenomen in de verordening.

Begrotingscriterium

Alle geconstateerde onrechtmatigheden zijn acceptabel en worden daarom niet nader toegelicht.

Voorwaardencriterium

In 2024 zijn de volgende rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden boven de rapportagegrens vastgesteld (bedragen in € miljoen):

• Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering).	3,26
Totaal	3,26

In het proces inkoop en aanbesteding zijn vanuit de door een externe partij in samenwerking met de Concerncontroller en adviseur rechtmatigheid VIC uitgevoerde spendanalyse voor tenminste € 3,26 miljoen aan fouten geconstateerd. De externe partij heeft diens bevindingen opgenomen in de rapportage aan het college.

Beschrijving geconstateerde onrechtmatigheden

In de geconstateerde situaties is sprake van fouten door het overschrijden van de Europese aanbestedingsdrempels voor diensten/leveringen voor een bedrag van tenminste € 3,26 miljoen. In het overgrote gedeelte van de situaties is de oorzaak van de onrechtmatigheid in 2023 of eerder ontstaan en in de overige situaties in 2024. Er zijn geen fouten geconstateerd bij het overschrijden van de Europese aanbestedingsdrempels voor werken.

Bovendien is uit de hiervoor genoemde spendanalyse naar voren gekomen dat de weergave van de onrechtmatige inkopen in de jaarrekening 2023 niet getrouw is geweest. In de jaarrekening is een bedrag van € 1,28 miljoen verantwoord. Dit had echter een bedrag van € 4,72 miljoen moeten zijn. Van dit bedrag is echter € 0,62 miljoen al meegenomen in 2023, zodat de correctie per saldo € 4,10 miljoen bedraagt. Deze fout wordt in deze jaarrekening gecorrigeerd.

Toelichting op het ontstaan van de fouten

De oorzaak van de fouten is te verdelen naar:

- overschrijding van de EU-drempelwaarden, in de meeste gevallen zonder EU-aanbesteding. Hieronder vallen ook situaties waarbij losse opdrachten feitelijk bij elkaar opgeteld dienen te worden;
- opdrachten die doorlopen na expiratie van de overeenkomst/contract. Van 6 ICT-applicaties zijn jaren geleden overeenkomsten afgesloten en telkens stilzwijgend verlengd;

Maatregelen ter voorkoming in de toekomst

- In een aantal gevallen zijn of worden binnen afzienbare tijd nieuwe aanbestedingen gestart om de onrechtmatigheid te beëindigen.
- Halfjaarlijks wordt voortaan een interne controle op inkopen en aanbestedingen uitgevoerd om tijdig onrechtmatigheden te signaleren. Hierdoor kan op tijd worden bijgestuurd en kunnen de benodigde verbeteracties direct in gang zetten.
- De aanbevelingen uit de rapportage van de externe partij worden in het verbetertraject opgenomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

De beoordeling is gericht op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen. De toetsing heeft plaats gevonden binnen de verbijzonderde interne controles. Tijdens deze controles is geen misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd.

Paragraaf 6 Verbonden partijen

De gemeente Koggenland werkt met andere partijen samen om haar doelstellingen te bereiken. Gemeenten besteden steeds meer en steeds grotere taken uit aan andere partijen, maar de gemeente blijft wel verantwoordelijk voor de taken die de verbonden partijen uitvoeren. De gemeenteraad moet daarom goed in beeld hebben welke bijdrage een verbonden partij levert en welke risico's daarmee gepaard gaan.

In het programmaplan, bij de desbetreffende programma, staat de beleidsmatige informatie over de manier waarop de verbonden partijen betrokken zijn. In de paragraaf verbonden partijen staat de financiële informatie over de verbonden partijen en de eventuele risico's voor de gemeenten. Dit conform het besluit Begroting en verantwoording gemeenten en provincies.

Wat is een verbonden partij?

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft. Er is sprake van een bestuurlijk belang als een wethouder, raadslid of ambtenaar van de gemeenten namens de gemeente in het bestuur van de verbonden partij plaatsneemt of namens de gemeente stemt. Van financieel belang is sprake wanneer de gemeente middelen ter beschikking heeft gesteld die ze kwijt is in geval van faillissement van de organisatie of wanneer financiële problemen bij de organisatie verhaald kunnen worden bij de gemeente.

Soorten verbonden partijen

Verbonden partijen kun je onderverdelen in:

- Gemeenschappelijke regelingen;
- Vennootschappen en coöperaties;
- Stichtingen en verenigingen;
- Overige verbonden partijen;

Bij vennootschappen, coöperaties, stichtingen en verenigingen wordt ook wel de term deelneming gebruikt. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de gemeenschappelijke regelingen en vennootschappen waarin de gemeente Koggenland participeert.

Visie op en beleidsvoornemens

Regionale samenwerking

Niet alleen de colleges en de ambtelijke organisaties werken samen, maar ook de zeven Westfriesse gemeenteraden. Door het stellen van gezamenlijke Westfriesse kaders voor regionale samenwerking ontstaat meer grip en sturing op regionale samenwerking door de raden. Dit draagt bij aan de betrokkenheid van de raden en daarmee aan de effectiviteit van regionale samenwerking. Zo zijn er de Westfriesse 5, de Hoornse 10 en het Pact van Westfriesland.

Westfriesse 5

De Westfriesse 5 zijn vijf uitgangspunten die voor de regionale samenwerking gelden.

De Hoornse 10

De Hoornse10 betreffen tien spelregels die specifiek van toepassing zijn op de interactie met de gemeenschappelijke regelingen.

Pact van Westfriesland

In 2013 hebben de Westfriesse gemeenten (Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec) het eerste Pact Westfriesland gesloten.

Met het Pact 7.1 (7 gemeenten, 1 doel) geeft Westfriesland een nieuwe impuls aan de regionale samenwerking. Eind 2018 hebben de Westfriesse gemeenteraden een intentieverklaring vastgesteld, met de ambitie: "Westfriesland behoort tot de top 10 van meest aantrekkelijke regio's waar welvaart en welzijn, een florerende duurzame economie en een rechtvaardig sociaal beleid de belangrijkste prioriteiten zijn."

Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen

Notitie Informatievoorziening gemeenschappelijke regelingen

Op 5 februari 2018 heeft de gemeenteraad de notitie Informatievoorziening gemeenschappelijke regelingen vastgesteld. In deze notitie zijn allerlei voorstellen gedaan die betrekking hebben op de schriftelijke informatievoorziening, procedureafspraken en formele besluitvorming (zoals onder andere zienswijzeprocedure kadernota, toegankelijk maken stukken algemeen bestuursvergaderingen en de betrokkenheid van de raadsleden te faciliteren door bijvoorbeeld werkbezoeken). Deze voorstellen, gecombineerd met de verplichting van de colleges om de Gemeenteraden actief te informeren over gemeenschappelijke regelingen, maken het voor gemeenteraden mogelijk dat zij beter inhoudelijk betrokken worden bij het werk van de gemeenschappelijke regelingen.

Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR)

Op 25 februari 2019 heeft de gemeenteraad de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR) vastgesteld. Door de vaststelling van deze uitgangspunten wordt een eenvoudige en eenduidige aanpak in de omgang met de gemeenschappelijke regelingen in de gemeenten in Noord-Holland Noord mogelijk gemaakt.

Ontwikkelingen

Per 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) gewijzigd. De bedoeling van de wetwijziging is dat gemeenteraden meer invloed hebben op de gemeenschappelijke regelingen. Uiterlijk 1 juli 2024 moesten de teksten van alle gemeenschappelijke regeling zijn aangepast aan de wetwijziging. In de raad van mei 2024 zijn de gewijzigde gemeenschappelijke regelingen vastgesteld.

Bijdragen aan verbonden partijen

Onderstaande tabel laat de bijdragen aan de verbonden partijen zien. De bedragen zijn afkomstig uit de ingediende jaarstukken en begrotingen van de desbetreffende verbonden partij.

(x € 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Gemeenschappelijke regelingen			
Archeologie Westfriesland	21	13	16
Afvalbedrijf Westfriesland (ABWF)	7	8	8
Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD HN)	1.261	1.365	1.430
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord	143	233	233
Ondersteuning bestuurlijke Samenwerking Westfriesland	77	77	79
Recreatieschap Westfriesland (RSW)	144	158	158
Shared Service Center DeSom (SSC DeSom)	1.154	1.289	1.278
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VR NHN)	1.626	1.712	1.706
WerkSaam Westfriesland	731	899	704
Westfries Archief	209	224	224
<i>Totaal gemeenschappelijke regelingen</i>	5.373	5.978	5.836
Vennootschappen			
NV Alliander	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
NV Bank Nederlandse Gemeenten	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
NV HVC	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord NV	53	53	57
<i>Totaal vennootschappen</i>	53	53	57
Totaal gemeentelijke bijdragen	5.426	6.031	5.893

Gemeenschappelijke regelingen

De bedragen opgenomen in de tabellen voor het eigen vermogen (EV) en vreemd vermogen (VV) voor zijn afkomstig uit jaarstukken van de desbetreffende verbonden partijen.

Archeologie Westfriesland (AWF)	
Rechtsvorm	- Gemeenschappelijke regeling (regeling zonder meer)
Vestigingsplaats	- Hoorn
Deelnemende partijen	- Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Medemblik, Opmeer, Schagen, en Stede Broec, Texel en Koggenland
Bestuurlijk belang	- Niet van toepassing, accent van deze regeling ligt meer op beleidsafstemming of coördinatie.
Financieel belang	- Proportionele bijdrage in de kosten van uitgevoerde archeologische werkzaamheden. Bijdrage 2024 € 16.000
Relatie programma en taakveld	- Programma 3 Wonen en ondernemen, taakveld 5.4 Musea
Doelstelling en openbaar belang	- Het doel van deze regeling is om op beleidsmatig en uitvoerend niveau gezamenlijke belangen te behartigen op het gebied van archeologie.
Risico's	- Geen risico's 2024 bekend.

AWF betreft een 'regeling zonder meer'. Een gemeenschappelijke regeling zonder meer vindt zijn grondslag in de Wet gemeenschappelijke regelingen (artikel 1) en bevat niet meer dan het maken van afspraken op basis waarvan wordt samengewerkt zonder dat een rechtspersoon of een eigen bestuur hoeft te worden opgericht of met een eigen begroting moeten worden gewerkt. Om deze reden kan dan ook geen inzicht gegeven worden het vermogen van deze regeling.

Afvalbeheer Westfriesland (ABWF)	
Rechtsvorm	- Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	- Bovenkarspel
Deelnemende partijen	- Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Medemblik, Opmeer, Stede Broec en Koggenland
Financieel belang	- Jaarlijkse vaste bijdrage Bijdrage 2024 € 8.000
Relatie programma en taakveld	- Programma 3 Wonen en ondernemen, taakveld 7.4 Milieubeheer
Doelstelling en openbaar belang	- Het ABWF is verantwoordelijk voor afstemming afvalbeleid, dienstverleningsovereenkomst en aandeelhouderszaken HVC en beheert de voormalige stortplaats in Westwoud.
Risico's	- Stortplaats Westwoud.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2021	49	-47	2.931	2.313	48 N
JR2022	-47	39	2.313	1.592	6 N
JR2023	39	46	1.592	1.492	7 V
JR2024	46	1.513	1.492	80	1.467 V

Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)

Rechtsvorm	- Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	- Alkmaar
Deelnemende partijen	- Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, , Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en Koggenland
Bestuurlijk belang	- Lid van het Algemeen en Dagelijks bestuur
Financieel belang	- Jaarlijkse bijdrage op basis aantal inwoners. - Bijdrage 2024 € 1.410.000 (GR-taken)
Relatie programma en taakveld	- Programma 2 Welzijn en zorg, taakveld 7.1 Volksgezondheid
Doelstelling en openbaar belang	- Het bewaken, beschermen en bevorderen van de gezondheid en veiligheid van alle inwoners in Noord-Holland Noord. Dit gebeurt door - Gezondheidsrisico's en onveiligheid te signaleren en de inzichten hierover actief te verspreiden; - Beschermen tegen natuurlijke of opzettelijke bedreigingen van de volksgezondheid met preventie, bestrijding en voorlichting; - Bevorderen individueel en collectief gezond gedrag en preventief beleid van gemeenten en andere spelers in de gezondheidszorg.
Risico's	- Risico's GR-taken: frictiekosten door bezuinigingsopgave gemeenten, verbetering basispakker en ziekteverzuim JGZ, implementatie ICT-applicaties, hogere instroom Veilig Thuis en seksuele gezondheid. - Risico's aanvullende diensten: medische arrestantenzorg, infectieziektebestrijding en pandemedische paraatheid en aanvullende diensten JGZ.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2021	1.877	1.659	16.875	26.601	90 V
JR2022	1.659	-1.954	26.601	25.057	3.691 N
JR2023	-1.954	2.110	25.057	23.835	761 V
JR2024	2.110	1.910	23.835	28.055	75 V

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)

Rechtsvorm	- Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	- Hoorn
Deelnemende partijen	- Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel, provincie Noord-Holland en Koggenland
Bestuurlijk belang	- Lid van het Algemeen bestuur
Financieel belang	- Jaarlijkse vaste bijdrage. Bijdrage 2024 € 233.000
Relatie programma en taakveld	- Programma 3 Wonen en ondernemen, taakveld 7.4 Milieubeheer
Doelstelling en openbaar belang	- Het behartigen van de belangen van de deelnemers bij de uitvoering van milieutaken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving.
Risico's	- Claims, datalek van geregistreerde gegevens, aanbestedingsrisico's en projecten ten laste van het rekeningresultaat.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2021	5.766	5.978	9.443	5.326	2.112V
JR2022	5.978	4.841	5.326	5.494	1.110 V
JR2023	4.841	4.188	5.494	5.837	1.742 V
JR2024	4.188	3.566	5.837	6.759	1.690 V

Ondersteuning Bestuurlijke Samenwerking Westfriesland (OBSW)

Rechtsvorm	- Gemeenschappelijke regeling (centrumgemeente-constructie)
Vestigingsplaats	- Hoorn
Deelnemende partijen	- Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Medemblik, Opmeer, Stede Broec en Koggenland
Bestuurlijk belang	- Niet van toepassing, accent van deze regeling ligt meer op beleidsafstemming of coördinatie.
Financieel belang	- Jaarlijkse bijdrage op basis aantal inwoners. Bijdrage 2024 € 79.000
Relatie programma en taakveld	- Programma 1 Dienstverlening en bestuur, taakveld 0.1 bestuur en 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken
Doelstelling en openbaar belang	- Ondersteuning samenwerking op het gebied van bestuurlijk overleg in de regio Westfriesland. Periodiek worden er bestuurlijke overleggen georganiseerd, gefaciliteerd en gecoördineerd op een aantal werkterreinen in de vormen van portefeuillehoudersoverleggen. Er zijn de volgende portefeuillehoudersoverleggen: • Madivosa (Maatschappelijke Dienstverlening, Volksgezondheid en Sociale aangelegenheden); • VVRE (verkeer en vervoer, Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening, Economie); • ABZ (Algemeen Bestuurlijke Zaken). Aan deze regeling zijn de volgende taken toegevoegd: - Regionale urgentiecommissie huisvesting; - Coördinatie regionaal jeugdbeleid; - Doelgroepenvervoer voor Westfriesland; - Pact van Westfriesland.
Risico's	- Er waren voor 2024 geen risico's bekend.

OBSW is een gemeenschappelijke regeling met de constructie van een centrumgemeente. Deze constructie is eenvoudiger en relatief makkelijk te organiseren. Er hoeft geen nieuwe organisatie te worden opgezet. Om deze reden kan dan ook geen inzicht gegeven worden het vermogen van deze regeling.

Recreatieschap Westfriesland (RSW)

Rechtsvorm	-	Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	-	Bovenkarspel
Deelnemende partijen	-	Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec
Financieel belang	-	Jaarlijkse bijdrage op basis aantal inwoners. Bijdrage 2024 € 158.000
Relatie programma en taakveld	-	Programma 2 Welzijn en zorg, taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie
Doelstelling en openbaar belang	-	Het behartigen van de belangen van de openluchtrecreatie en het landschap in het samenwerkingsgebied.
Risico's	-	Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte, beëindiging overeenkomst door verhuurders/pachters, imagoschade, gevolgen klimaatverandering en aansprakelijkheid openbare buitenruimte door incidenten in de buitenruimte.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2021	1.943	1.860	1.867	1.669	0
JR2022	1.860	1.765	1.669	1.238	1 V
JR2023	1.765	1.675	1.238	1.523	29 V
JR2024	1.675	1.548	1.523	1.410	18 V

Shared Service Center DeSom

Rechtsvorm	-	Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	-	Wognum
Deelnemende partijen	-	Drechterland, Enkhuizen, Medemblik, Opmeer, Stede Broec en Koggenland
Financieel belang	-	Jaarlijkse bijdrage op basis aantal inwoners. Bijdrage 2024 € 1.278.000
Relatie programma en taakveld	-	Programma Dienstverlening en bestuur, taakveld 0.4 Overhead
Doelstelling en openbaar belang	-	Het bewerkstelligen van een kwalitatief hoogwaardige en een doelmatige uitvoering door het SSC van de door de gemeenten opgedragen uitvoerende taken en de ondersteuning in brede zin op het terrein van de ICT en het creëren van de voorwaarden voor een efficiënte bedrijfsvoering en een efficiënte en klantgerichte dienstverlening.
Risico's	-	Cyberaanvallen/cybercriminaliteit, geen goede centrale regie en beveiliging op SAAS oplossingen, incompliance door gewijzigde voorwaarden softwareleveranciers, ontvlechting van WerkSaam Westfriesland, beëindiging contracten met leveranciers en tijds invulling van vacatures en werving geschikt personeel.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2021	1.312	344	2.369	4.761	150 V
JR2022	344	235	4.761	4.538	74 V
JR2023	235	111	4.538	4.435	50 N
JR2024	111	147	4.435	4.351	127 N

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VR NHN)

Rechtsvorm	-	Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	-	Alkmaar
Deelnemende partijen	-	Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel, Koggenland
Financieel belang	-	Jaarlijkse bijdrage op basis aantal inwoners. Bijdrage 2024 € 1.706.000
Relatie programma en taakveld	-	Programma 1 Dienstverlening en bestuur, taakveld 1.1 crisisbeheersing en brandweer, 1.2 Openbare orde en veiligheid en 7.1 Volksgezondheidszorg
Doelstelling en openbaar belang	-	Het behartigen van de belangen die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan, ten behoeve van de veiligheid van de bevolking in het samenwerkingsgebied. Daarnaast richt de Veiligheidsregio zich op het verkleinen van risico's en het beperken van leed en schade bij incidenten en realiseert dit door het bieden van adequate hulp en het samenwerken met alle bij de veiligheid en hulpverlening betrokken partijen.
Risico's	-	Brandweervrijwilligers gaan van rechtswege over in een arbeidsovereenkomst, langdurige uitval, IT-dreigingen, tekort ambulanceverpleegkundigen, materiele en personele schade bij omvangrijke incidenten en aanbestedingsclaim.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2021	8.228	7.988	48.257	38.246	3.145 V
JR2022	7.988	6.756	38.246	41.948	798 V
JR2023	6.756	5.333	41.948	42.613	850 N
JR2024	5.333	5.135	42.613	48.362	207 V

WerkSaam Westfriesland

Rechtsvorm	-	Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	-	Hoorn
Deelnemende partijen	-	Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Medemblik, Opmeer, Stede Broec en Koggenland
Financieel belang	-	Jaarlijkse bijdrage op basis van een verdeelsleutel (op basis van aantal inwoners en uitkeringsgerechtigden). Bijdrage bedrijfsvoering 2024 € 829.000
Relatie programma en taakveld	-	Programma 2 Welzijn en zorg, taakveld 6.1 Inkomensregelingen
Doelstelling en openbaar belang	-	WerkSaam Westfriesland voert de Participatiewet, Wet Sociale Werkvoorzieningen (WSW), Inkomensvoorzieningen voor oudere en arbeidsongeschikte werknemers en zelfstandigen (IOAW en IOAZ), het bijstandsbesluit zelfstandigen (Bbz), Laaggeletterdheid volgens de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB) en de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO) uit voor de Westfriesse gemeenten. Een klein onderdeel van de Participatiewet, de bijzondere bijstand, is bij de afzonderlijke gemeenten gebleven.
Risico's	-	Bijdrage GR sluit niet aan op de ontwikkeling van het Gemeentefonds, uitvoeringstaken Wet Inburgering en ontwikkeling toegevoegde waarde (het saldo tussen omzet van de leer-werkbedrijven en de directe kosten).

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2021	7.762	11.399	21.850	18.106	1.981 V
JR2022	11.399	9.386	18.106	15.738	487 V
JR2023	9.386	10.045	15.738	11.449	1.696 V
JR2024	10.045	9.934	11.449	21.682	1.875 V

Westfries Archief (WFA)

- Rechtsvorm - Gemeenschappelijke regeling
- Vestigingsplaats - Hoorn
- Deelnemende partijen - Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec
- Financieel belang - Jaarlijkse bijdrage op basis aantal inwoners.
- Bijdrage 2024 € 235.000
- Relatie programma en taakveld - Programma 1 Dienstverlening en bestuur, taakveld 5.4 Musea
- Doelstelling en openbaar belang - De zorg, bewaring en het beheer van oude archieven van de aangesloten gemeenten en gemeenschappelijk regelingen. Daarnaast houdt het WFA toezicht op het beheer van nog niet overgedragen archieven, geeft adviezen en inspecteert de uitvoering van het archiefbeheer van de aangesloten gemeenten en haar gemeenschappelijke regelingen.
- Risico's - Taakuitvoering bij langdurige uitval personeel, diefstal of verlies van cultureel erfgoed wegens calamiteit, storingen in de klimaatbeheersingsinstallaties fysieke depots, leveranciersrisico digitalisering en restauraties, sterke verhoging energiekosten, vertrek van huurders depotruimte, vertrek van medewerkers met specialistische kennis en storingen van het digitale archiveringssysteem.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2021	403	469	340	387	66 V
JR2022	469	327	387	382	42 N
JR2023	327	300	382	398	73 V
JR2024	300	450	398	575	250 V

Deelnemingen

Alliander NV					
Rechtsvorm	- Vennootschap (NV)				
Vestigingsplaats	- Arnhem				
Deelnemende partijen	- De aandelen van Alliander zijn in handen van de provincies en gemeenten				
Bestuurlijk belang	- Participatie via aandelen. De gemeente heeft als aandeelhouder 125.049 aandelen				
Financieel belang	- De nominale waarde van de aandelen. Deze bedraagt € 45.000.				
Relatie programma en taakveld	- Programma 1 Dienstverlening en bestuur, taakveld 0.5 Treasury				
Doelstelling en openbaar belang	- Is een netwerkbedrijf energievoorziening en is bezig met de voorbereiding op de toekomst voor duurzame en heeft hoogwaardige kennis van energienetwerken, - energietechniek en innovaties.				
Risico's	- De internationale samenwerking is minder stabiel en door de klimaatverandering nemen risico's toe voor het energienet en de bedrijfsvoering.				
Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2021	4.328 mln	4.470 mln	5.094 mln	5.730 mln	242 mln V
JR2022	4.470 mln	4.570 mln	5.730 mln	6.106 mln	205 mln V
JR2023	4.570 mln	4.749 mln	6.122 mln	6.897 mln	267 mln V
JR2024	4.749 mln	6.038 mln	6.897 mln	6.918 mln	975 mln V

Bank Nederlandse Gemeenten NV (BNG)					
Rechtsvorm	- Vennootschap (NV)				
Vestigingsplaats	- Den Haag				
Deelnemende partijen	- Gemeenten, provincies, één hoogheemraadschap en de Nederlandse staat				
Bestuurlijk belang	- Participatie via aandelen. De gemeente heeft als aandeelhouder 29.016 aandelen.				
Financieel belang	- De nominale waarde van de aandelen. Deze bedraagt € 70.000.				
Relatie programma en taakveld	- Programma 1 Dienstverlening en bestuur, taakveld 0.5 Treasury				
Doelstelling en openbaar belang	- De uitoefening van het bedrijf van bankier ten dienste van overheden. Draagt bij aan het laag houden van de kosten voor de realisatie van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.				
Risico's	- De BNG kent financiële en niet financiële risico's. De financiële risico's betreffen: krediet-, markt- en liquiditeitsrisico. De niet financiële risico's zijn een bedreiging voor de bedrijfsvoering. Er wordt gesproken over operationele risico's, veiligheids-, compliance- en strategische risico's.				
Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2021	5.097 mln	5.062 mln	155.262 mln	143.995 mln	236 mln V
JR2022	5.062 mln	4.615 mln	143.995 mln	107.459 mln	300 mln V
JR2023	4.615 mln	4.721 mln	107.459 mln	110.819 mln	254 mln V
JR2024	4.721 mln	4.777 mln	110.819 mln	123.614 mln	294 mln V

Huisvuilcentrale NV (HVC)

Rechtsvorm	-	Vennootschap (NV)
Vestigingsplaats	-	Alkmaar
Deelnemende partijen	-	Gemeenten en waterschappen
Bestuurlijk belang	-	Participatie via aandelen. De gemeente heeft als aandeelhouder 36 aandelen.
Financieel belang	-	De nominale waarde van de aandelen. Deze bedraagt € 2.000
Relatie programma en taakveld	-	Programma 3 Wonen en ondernemen, taakveld 7.3 Afval
Risico's	-	Veiligheid, betrouwbaarheid en continuïteit van de installaties, schommelingen prijzen grondstoffen/transport en levering materieel, obstakels voor realisatie bouwprojecten, impact overheidsmaatregelen, klimaatrisico en financiële risico's.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2022	168 mln	198 mln	761 mln	879 mln	28 mln V
JR2023	198 mln	231 mln	879 mln	802 mln	35 mln V
JR2024	231 mln	256 mln	802 mln	828 mln	24 mln V

Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord

Rechtsvorm	-	Vennootschap (NV)
Vestigingsplaats	-	Alkmaar
Deelnemende partijen	-	17 gemeenten in Noord-Holland en de provincie Noord-Holland
Bestuurlijk belang	-	Participatie via aandelen. De gemeente heeft als aandeelhouder 990 aandelen.
Financieel belang	-	De nominale waarde van het aandeel. Deze bedraagt € 1.000. Overige informatie: Het Ontwikkelingsbedrijf heeft in 2024 een subsidiebijdrage van € 57.000 ontvangen.
Relatie programma en taakveld	-	Programma 3 Wonen en ondernemen, taakveld 4.1 Economische ontwikkeling
Doelstelling en openbaar belang	-	Bevorderen onderlinge samenwerking binnen de regio waardoor efficiënter aan economische doelstellingen gewerkt wordt en stimulering van de economische structuur en daarmee de werkgelegenheid in Noord-Holland Noord.
Risico's	-	Niet bekend.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2021	1.169	1.185	2.617	2.748	70 V
JR2022	1.185	1.279	2.748	3.898	41 V
JR2023	1.279	1.204	3.699	3.628	76 N
JR2024	1.204	Niet bekend	3.628	Niet bekend	Niet bekend

Paragraaf 7 Grondbeleid

Inleiding

Met het gemeentelijk grondbeleid worden de ruimtelijke ontwikkelingen gefaciliteerd. Waar nodig of mogelijk past de gemeente actief grondbeleid toe om zowel kwantitatief als kwalitatief voldoende aanbod te realiseren van woningen, bedrijfsruimte en voorzieningen. In deze paragraaf vindt u de volgende onderdelen:

- een visie op het grondbeleid van de gemeente, in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's die zijn opgenomen in de begroting;
- een omschrijving van hoe de gemeente het grondbeleid uitvoert;
- een actuele prognose van de (te verwachten) resultaten van de totale grondexploitatie;
- een onderbouwing van de gerealiseerde winstneming;
- de beleidsuitgangspunten voor de reserves voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken.

Visie op het grondbeleid

Het grondbeleid is geen doel op zich, maar een middel om maatschappelijke doelstellingen en ambities te verwezenlijken. De doelstelling is dan ook door middel van het grondbeleid maatschappelijke doelstellingen en ambities te realiseren.

Met het grondbeleid kan de gemeente invloed uitoefenen op de wijze waarop de grond wordt gebruikt. Sturing van het grondgebruik door middel van grondbeleid is wenselijk, omdat het kan bijdragen aan de verwezenlijking van publieke doelstellingen op het gebied van volkshuisvesting, zorg, onderwijs, sport, infrastructuur, werkgelegenheid, milieu, financiën, enzovoort.

Wijze waarop gemeente het grondbeleid uitvoert

Het grondbeleid van de gemeente Koggenland valt onder situationeel grondbeleid. Dat wil zeggen dat er afhankelijk van de locatie gekeken wordt welk instrument ingezet moet worden, actief of faciliterend. Wanneer een initiatiefnemer de locatie (volledig) in handen heeft ligt faciliterend grondbeleid voor de hand en wanneer de gemeente grondeigenaar is van (een deel van) de grond is actief grondbeleid een geschikt instrument.

De grondposities waar het grondbeleid op van toepassing is, zijn als volgt onder te brengen:

Bouwgrond in exploitatie (BIE)

Bij bouwgrond in exploitatie (BIE) heeft de gemeente de gronden in eigendom. De gemeenteraad stelt een grondexploitatiecomplex en een grondexploitatiebegroting vast en opent daarmee een BIE. De grondexploitatiebegroting is de financiële vertaling van het complex met in tijd gefaseerde kosten en baten.

Publiek Private Samenwerking (PPS)

Bij een publiek-private samenwerking zijn er bij de ontwikkeling meerdere grondeigenaren, waaronder de gemeente. Er wordt dan een (samenwerkings-)overeenkomst opgesteld tussen de partijen, evenals een gezamenlijke grondexploitatie. De partijen participeren hierin naar rato van hun inbreng. In Koggenland is de woningbouwontwikkeling Tuindersweijde Zuid een Publiek Private Samenwerking (PPS).

Faciliterend grondbeleid

Bij nieuwe ontwikkelingen voor woningbouw of bedrijven waar de gemeente geen eigendom heeft, wordt een faciliterend grondbeleid gehanteerd. De gemeente ondersteunt de initiatiefnemer bij hun ontwikkeling en voert alleen de taken uit die exclusief door de gemeente kunnen worden uitgevoerd, zoals het vaststellen van het omgevingsplan. De initiatiefnemer draagt de risico's en de kosten van de voorbereiding en uitvoering. De kosten die de gemeente maakt om haar taken uit te voeren, worden verhaald volgens de regels van de Omgevingswet. De gemeente is wettelijk verplicht om deze kosten te verhalen.

Materiële Vaste Activa (MVA) – overige gronden

De gemeente bezit naast de reeds in exploitatie genomen gronden ook gronden die nog niet in exploitatie zijn genomen. Deze gronden zijn opgenomen onder de materiële vaste activa tegen de verkrijgingsprijs. In de toekomst kunnen deze gronden worden ingebracht in lopende of nieuwe grondexploitaties.

Actualisatie grondexploitatie

De volgende tabel toont de boekwaarde en geeft een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie. De boekwaarde is het saldo van de geïnvesteerde kosten en opbrengsten. Een positief

boekwaardegetal (N) betekent dat er meer kosten dan opbrengsten zijn geweest en een negatieve boekwaarde (V) betekent daarmee dat de kosten met de opbrengsten zijn terugverdiend.

Prognose resultaten grondexploitaties

(x € 1.000)			Verwachte kosten (resterende looptijd)	Verwachte opbrengsten (resterende looptijd)	Verwacht resultaat 31-12-2024	
Grondexploitatie	Boekwaarde 31- 12-2024	V/N				V/N
Lijsbeth Tijs*	-464	V	496	103	-71	V
De Tuinen**	1.927	N	3.600	10.547	-5.020	V
Tuindersweijde Zuid***	5.129	N	2.506	12.526	-4.891	V
Avenhorn West	2.164	N	12.826	21.419	-6.429	V
Zuidermeer de Omloop	-688	V	548	0	-140	V
Het Veer	405	N	1.279	2.010	-326	V
	8.473	N	21.255	46.605	-16.877	V

* In 2020, 2023 en 2024 hebben winstnemingen plaatsgevonden van respectievelijk € 800.000 en € 1.500.000 en € 701.000. Dit is verwerkt in de boekwaarde.

** In 2024 heeft een winstneming van € 582.000 plaatsgevonden. Dit is verwerkt in de boekwaarde.

*** In 2024 heeft er een winstneming van € 113.000. Dit is verwerkt in de boekwaarde

In onderstaande tabel worden de verschillen weergegeven tussen de grondexploitaties per 1-1-2024 en de grondexploitaties per 1-1-2025.

Resultaat grondexploitaties

(x € 1.000)			
Grondexploitatie	Aanvang exploitatie	Verwacht resultaat per 1-1-2024	Verwacht resultaat per 1-1-2025
Lijsbeth Tijs	2007	818 V	71 V
De Tuinen	2018	5.525 V	5.020 V
Tuindersweijde Zuid	2019	3.053 V	4.891 V
Avenhorn West	2021	6.998 V	6429 V
Zuidermeer de Omloop	2022	48 V	140 V
Het Veer	2022	154 V	326 V
		16.596	16.877 V

Algemeen

Lijsbeth Tijs - Berkhout

De laatste fase is bouwrijp gemaakt en de gronden voor de projectmatige woningen zijn aanbesteed en verkocht. De laatste 3 vrije kavels zijn in 2024 verkocht. Naar verwachting zullen in 2025 de laatste 6 huurwoningen worden vergeven en zullen de laatste werkzaamheden betreft woonrijp maken worden afgerond. Naar verwachting zal de grondexploitatie eind 2025 worden afgesloten.

De per 1 januari 2025 herziene grondexploitatie resulteert in een positief saldo van circa € 71.000. Tot en met 2024 heeft in totaal € 3.001.000 winstneming plaatsgevonden. Het verwachte eindresultaat is met circa € 46.000 verslechterd ten opzichte van de grondexploitatie per 1-1-2024. Dat het resultaat afneemt heeft hoofdzakelijk te maken met kosten voorbereiding en toezicht die zijn geweest die betrekking hadden op metingen van geluid, luchtdoorlatendheid etc., dit levert een negatief verschil op van circa € 32.000. De kosten voor het bouw- en woonrijp maken zijn met circa € 16.000 toegenomen door prijspeilcorrectie van 1-1-2023 naar 1-1-2025.

De Tuinen deel 2 - Ursem

Het bestemmingsplan is in procedure gebracht en onherroepelijk geworden. De grondexploitatie bestaat uit 4 fases. Fase 1 is in 2019 afgerond. De gronden voor fase 2 en 3 zijn aanbesteed (81 woningen) en naar verwachting zal de grondverkoop in 2025 plaatsvinden. Naar verwachting zal in 2025 een tender worden uitgezet voor fase 4 en zal het bouwrijp maken in 2025 gereed zijn.

De per 1 januari 2025 herziene grondexploitatie resulteert in een positief saldo van circa € 5,02 miljoen. Dit bedrag is na de winstneming van 582.000 in 2024. Het verwachte eindresultaat is met circa € 77.000 verbeterd ten opzichte van de grondexploitatie per 1-1-2024. Dat het resultaat toeneemt heeft hoofdzakelijk te maken met het feit dat er één brug niet gerealiseerd hoeft te worden, dit levert een positief verschil op van circa € 250.000,=. De kosten voor het bouw- en woonrijp maken zijn met circa € 140.000 toegenomen door prijspeilcorrectie van 1-1-2023 naar 1-1-2025.

Tuindersweijde-Zuid - Obdam

Tuindersweijde Zuid is in 2019 in exploitatie genomen. De ontwikkeling van Tuindersweijde Zuid is een samenwerkingsverband met een ontwikkelaar. Binnen deze samenwerking heeft de gemeente een belang van 49,5 procent en de ontwikkelaar 50,5 procent. Het resultaat van de gezamenlijke grondexploitatie wordt verdeeld op basis van deze percentages.

Het totale project omvat 480 woningen, waarvan er ongeveer 100 per jaar worden opgeleverd. Het project is opgedeeld in vier fases (fase 1 t/m 4), waarbij de werkzaamheden per fase worden aanbesteed en uitgevoerd.

Fase 1 is al gestart en bestaat uit 140 woningen. De oplevering van de eerste woningen in fase 1 staat gepland voor 2025. De gemeente keert per fase opbrengsten uit, die terechtkomen in de GREX Tuindersweijde Zuid gemeente.

Fase 2 bestaat uit 128 woningen. Het bouwrijpmaken van fase 2 zal in de eerste helft van 2025 plaatsvinden, en het werk is al aanbesteed. De uitgifte van de grondverkoop voor fase 2 staat gepland voor 2026, gevolgd door het woonrijpmaken in 2026-2027.

De fasering van fase 3 en 4 is op dit moment nog onbekend.

Avenhorn-West - Avenhorn/De Goorn

Er is een grondexploitatie geopend voor de aankoop van De Leet 40a. Het project flexwoningen is aangewezen als eerste fase van Avenhorn-West. Begin december 2024 is er een startnotitie vastgesteld door de raad. Naar verwachting worden er in 2025 een gebiedsvisie, omgevingsplan en stedenbouwkundig plan opgesteld. De eerste werkzaamheden voor het bouwrijp maken zullen naar verwachting niet voor 2027 beginnen.

De per 1 januari 2025 herziene grondexploitatie resulteert in een positief saldo van circa € 6,43 miljoen. Het verwachte eindresultaat is met circa € 569.000 verslechterd ten opzichte van de grondexploitatie per 1-1-2024. Dat het resultaat afneemt heeft hoofdzakelijk te maken met de prijspeilcorrectie van de kosten voor het bouw- en woonrijp maken. De kosten voor het bouw- en woonrijp maken zijn met circa € 494.000 toegenomen door prijspeilcorrectie van 1-1-2023 naar 1-1-2025. De kosten zijn de afgelopen 2 jaar met respectievelijk 2% (2023) en 3% (2024) gestegen. Verder waren de kosten voor het opstellen van een startnotitie niet geraamd. Dit heeft geresulteerd in een negatief verschil van circa € 38.000.

De Omloop Zuidermeer

De locatie is bouwrijp gemaakt en de bouwkvavels zijn aan de CPO (collectief particulier opdrachtgeverschap) leden aangeboden. In 2024 is alles verkocht en er zijn geen resterende opbrengsten meer. Naar verwachting zal in 2025 worden gestart met het woonrijp maken en zal het in 2026 zijn afgerond. De verwachting is dat de grondexploitatie eind 2026 zal worden afgesloten.

De per 1 januari 2025 herziene grondexploitatie resulteert in een positief saldo van circa € 140.000. Het verwachte eindresultaat is met circa € 92.000 verbeterd ten opzichte van de grondexploitatie per 1-1-2024. Dat het resultaat toeneemt heeft hoofdzakelijk te maken met het feit dat er één brug niet gerealiseerd hoeft te worden en in plaats daarvan een vaarduiker zal worden aangelegd, dit levert een positief verschil op van circa € 70.000. De kosten voor het bouw- en woonrijp maken zijn met circa € 10.000 toegenomen door prijspeilcorrectie van 1-1-2023 naar 1-1-2025.

Het Veer - Avenhorn

Het bestemmingsplan is in procedure gebracht en onherroepelijk geworden. De gronden zijn aanbesteed en gegund aan CPO Avenhorn De Goorn en een ontwikkelaar. Het bouwrijp maken is in 2024 volledig afgerond. Naar verwachting zal in 2025 de gronden worden verkocht en in 2026 alles woonrijp worden gemaakt.

De per 1 januari 2025 herziene grondexploitatie resulteert in een positief saldo van circa € 326.000. Het verwachte eindresultaat is met circa € 172.000 verbeterd ten opzichte van de grondexploitatie per 1-1-2024. Dat het resultaat toeneemt heeft hoofdzakelijk te maken met het feit dat er één pompgemaal niet gerealiseerd hoeft te worden, dit levert een positief verschil op van circa € 94.000. De overige kosten voor het bouw- en woonrijp maken zijn met circa

€ 73.000 toegenomen door prijspeilcorrectie van 1-1-2023 naar 1-1-2025. Verder heeft de gemeente Koggenland ook een subsidie ontvangen waar geen rekening mee was gehouden in de grondexploitatie per 1-1-2024.

Looptijd grondexploitatie

In beginsel kent een grondexploitatie een looptijd van maximaal 10 jaar. Indien deze termijn wordt overschreden dient hiervoor een onderbouwing worden gegeven en inzichtelijk gemaakt of deze overschrijding in financiële zin extra risico's met zich meebrengt. De grondexploitatie Lijsbeth Tijs heeft in zijn totaliteit een langere looptijd dan 10 jaar.

Voor Lijsbeth Tijs is destijds bewust gekozen voor een gefaseerde ontwikkeling, waardoor de looptijd van 10 jaar bijna automatisch wordt overschreden. In 2023 en 2024 is nog een winstneming gedaan en voor de afronding dient, na de bouw, alleen nog de laatste fase woonrijp te worden gemaakt. De financiële risico's zijn zeer beperkt en de grondexploitatie zal naar verwachting eind 2025 worden afgesloten.

Beleid winstneming

Op basis van de meerjarenprognoses worden het verwachte resultaat berekend. Als de prognose een winst aangeeft, wil dat niet zeggen dat deze winst pas wordt genomen bij het sluiten van de grondexploitatie. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de POC-methode moet worden toegepast. POC staat voor 'Percentage Of Completion'. Bij deze methode wordt, voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd, tussentijds winst genomen naar rato van de voortgang van de grondexploitatie.

Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. de resterende looptijd van de grondexploitatie is tien (10) jaar of minder; én
2. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
3. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
4. de kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie genomen)

Bij het opstellen van de jaarstukken is op basis van de POC-methode winst genomen bij de grondexploitaties van Lijsbeth Tijs, De Tuinen en Tuindersweijde Zuid.

Reserve en risico's grondzaken

De reserve Grondbedrijf moet voldoende zijn om (onvoorziene) negatieve resultaten op te kunnen vangen. De grootste risico's bij planontwikkeling liggen veelal in de voorbereiding, het bouwrijp maken en planwijziging. In de voorbereiding kan bij vertraging door planologische procedures renterisico ontstaan. Tijdens het bouwrijp maken kunnen de kosten toenemen door een slechte bodemgesteldheid, milieu- of materiaalkosten. Bij planwijziging door wijziging in de verdeling van woningcategorieën kan de grondopbrengst hoger of lager worden. De reserve grondbedrijf is groot genoeg om de onvoorziene omstandigheden op te vangen.

Paragraaf 8 Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) trad op 1 mei 2022 in werking. Deze wet verplicht overheidsorganisaties, waaronder de gemeente, tot actieve openbaarmaking van informatie. Het doel is verhoogde transparantie en betere vindbaarheid, uitwisselbaarheid en ontsluiting van overheidsinformatie.

De Woo brengt voor de gemeente belangrijke verplichtingen met zich mee:

- Actieve openbaarmaking van documenten uit 11 informatiecategorieën
- Verbetering van de informatiehuishouding
- Aanwijzing van Woo-contactpersonen voor informatieverstrekking (Woo verzoeken)
- Invoering van wijzigingen betreffende passieve openbaarmaking

Het implementatietraject startte in 2023. Ontwikkelingen in 2024:

- Team Juridische zaken informeert de raad jaarlijks over ontvangen Woo-verzoeken en de voortgang van het traject.
- De verwijzing naar relevante Woo-informatie is geïntegreerd in de landelijke Woo-verwijsindex, een belangrijke stap in het voldoen aan wettelijke verplichtingen.
- Sinds 1 november 2024 maakt de gemeente de eerste vier verplichte informatiecategorieën openbaar:
 - Wetten en algemeen verbindende voorschriften (eerste lid, onderdeel a)
 - Overige besluiten van algemene strekking (eerste lid, onderdeel b)
 - Organisatie en werkwijze (inclusief taken en bevoegdheden) (eerste lid, onderdeel d)
 - Bereikbaarheidsgegevens van het bestuursorgaan en onze organisatieonderdelen (eerste lid, onderdeel e)
- Daarnaast zijn de informatiecategorieën Raadstukken, Bestuursstukken, Jaarplannen- en verslagen en Woo-verzoeken openbaar gemaakt.
- De implementatie van de informatiecategorie Convenanten kreeg bijzondere aandacht, met focus op procesoptimalisatie in Corsa. Deze inrichting dient als basis voor toekomstige categorieën.
- De voorbereidingen voor de overige verplichte informatiecategorieën zet de gemeente Koggenland voort in 2025 en daarna.
- De taken rondom de implementatieprojecten van de Woo liggen primair bij Juridische Zaken. Echter, door beperkte capaciteit en andere prioriteiten zijn de projecten met betrekking tot de Woo tijdelijk stilgelegd. Er is wel externe inhuur ingezet voor het behandelen van Woo-verzoeken. Het was echter niet haalbaar om externe inhuur in te schakelen voor de projecten. Doordat al ver gevorderd is in de implementatie van de Woo en actief blijven openbaar maken, wordt momenteel voldaan aan de wettelijke verplichtingen rondom de Woo.
- Gemeente Koggenland deelt via een regionaal overleg met Hoogheemraadschap Noord-Holland-Noord, gemeente Opmeer, gemeente Hoorn en de SED-gemeenten de stand van zaken, documenten en tips rondom de Woo.

Ten aanzien van de passieve openbaarmaking van informatie is het van belang om te vermelden dat wij in 2024 in totaal 20 Woo-verzoeken hebben ontvangen en 16 informatieverzoeken. Aan 13 Woo-verzoeken is tegemoetgekomen. 7 Woo-verzoeken hebben wij buiten behandeling gelaten. 2 Woo-verzoeken lopen op dit moment nog.

De tijdsbesteding voor de behandeling van één Woo-verzoek in de primaire fase, vanaf het moment van ontvangst tot het verstrekken van de gevraagde informatie, varieert van ongeveer 10 tot 40 uur per verzoek. Deze schatting kan variëren, afhankelijk van de specifieke omstandigheden van elk verzoek, zoals de complexiteit (politieke gevoeligheid), de hoeveelheid gevraagde informatie en de wijze van afhandeling. Het merendeel van de Woo-verzoeken is complex, met een geschatte tijdsbesteding van rond de 40 uur per verzoek. Dit kan dus meer of minder zijn. In 2024 blijft de hoeveelheid en omvang van de Woo-verzoeken groot, wat een aanzienlijk beslag legt op de capaciteit van juridische zaken. Dit heeft wederom invloed gehad op de inzet van juridische zaken voor de voortgang van de Woo-projecten. Er is prioriteit gegeven aan de afhandeling van Woo-verzoeken en andere dagelijkse werkzaamheden van Juridische Zaken. Dit was geoorloofd, aangezien de gemeente momenteel voldoet aan de wettelijke verplichtingen. Echter, de voortgang van de overige Woo-projecten, die nog opgepakt moeten worden, blijft noodzakelijk. In 2025 wordt gewerkt aan capaciteit om dit mogelijk te maken.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten

In dit overzicht wordt een integraal beeld gegeven van de baten en lasten en het saldo per programma, aangevuld met de baten en lasten die samenhangen met de algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien. De toelichting is opgenomen in de financiële toelichting van de betreffende programma's.

(x € 1.000)							
Omschrijving	Rekening 2023		Begroting 2024		Begroting na wijziging 2024		Rekening 2024
Programma Dienstverlening & Bestuur	17.653		19.029		19.352		18.514 V
Programma Welzijn & Zorg	25.712		25.978		27.382		24.835 V
Programma Wonen & Ondernemen	23.160		40.719		24.416		23.855 V
Algemene dekkingsmiddelen	140		183		236		176 V
Overhead	13.418		11.626		12.737		13.587 N
Vennootschapsbelasting	0		0		0		0
Onvoorzien	0		45		45		0 -
Totaal lasten	80.083		97.580		84.168		80.967 V
Programma Dienstverlening & Bestuur	3.660		4.283		2.343		2.884 V
Programma Welzijn & Zorg	10.653		5.657		12.207		12.493 V
Programma Wonen & Ondernemen	26.466		37.240		20.907		24.357 V
Algemene dekkingsmiddelen	45.640		46.767		49.642		49.362 N
Overhead	2.647		2.671		1.591		900 N
Totaal baten	89.066		96.618		86.690		89.996 N
Saldo van baten en lasten	8.983	V	962	N	2.522	V	9.029 V
<i>Stortingen reserves:</i>							
Programma Dienstverlening & Bestuur	0		7.055		7.729		7.352 V
Programma Welzijn & Zorg	0		0		141		141 -
Programma Wonen & Ondernemen	4.043		503		12.420		12.189 V
Totaal stortingen	4.043		7.558		20.290		19.682 N
<i>Onttrekkingen reserves:</i>							
Programma Dienstverlening & Bestuur	667		7.326		7.705		7.079 N
Programma Welzijn & Zorg	405		359		987		441 N
Programma Wonen & Ondernemen	854		916		13.952		12.677 N
Totaal onttrekkingen	1.926		8.601		22.644		20.197 N
Totaal mutaties reserves	2.117	N	1.043	V	2.354	V	515 V
Resultaat	6.867	V	81	V	4.876	V	9.544 V

Incidentele baten en lasten

Vanuit het BBV (artikel 28) is het overzicht incidentele baten en lasten een verplicht onderdeel van de toelichting op de financiële begroting. Het overzicht betreft baten en lasten die zich maximaal drie jaar voordoen of waarvan de eindigheid vastligt als gevolg van een raadsbesluit. Conform de Financiële verordening 2024 worden alleen de posten groter dan € 50.000 opgenomen en toegelicht. De bedragen kleiner dan € 50.000 zijn gebundeld en opgenomen onder op de regel 'Overige bedragen onder de € 50.000'.

(x € 1.000)		Begroting na wijziging		
Pr.	Incidentele lasten	Begroting 2024	2024	Rekening 2024
1	Implementatie Woo	55	55	-
1	Inhuur projectleider armoedecrisis	50	50	-
1	Implementatie Wet open overheid (Woo) - inhuur	70	70	25
1	ICT kosten	125	125	46
1	Uitbreiding formatie incidenteel	471	435	409
1	Projectleider ICT	96	96	-
1	Projectleider Flexwonen - AR	180	168	74
2	SPUK - diversen	343	343	285
2	Sportaccommodatiefonds	225	225	-
3	Omgevingsvisie	250	250	-
3	Grondexploitaties	14.196	3.814	6.844
3	Mutatie balanspost voorraden	9.473	1.693	567
3	SPUK CDOKE	134	134	29
3	SPUK Lokale aanpak isolatie	569	569	-
3	Vorbereidingskosten invoeren ondernemersfonds	60	60	35
2	Specifieke Uitkeringen (SPUK)	-	3.269	2.706
2	Investeringsubsidie Victoria Obdam	-	56	55
3	Energielabels - reserve WB	-	121	-
3	Invoeringskosten omgevingswet	-	190	-
1	Adviseur OOV	-	73	63
2	Energietoeslag 2023	-	223	226
2	Wmo woonvoorzieningen	-	50	-
3	Uitvoeringskosten klimaat- en energie	-	82	61
2	Hogere instroom inburgeraars	-	55	-
3	Lijsbeth Tijs onrendabele top - reserve WB	-	288	-
3	Recreatieve paden bij dijkverzwaring	-	62	-
3	Vaart in doorvaarbaarheid	-	134	4
3	Wandelroutenetwerk Koggenland	-	104	67
3	Energiebesparingsakkoord	-	88	21
3	Implementatie Omgevingswet	-	129	58
3	Vorbereidingskrediet huisvesting buitendienst Obdam	-	80	36
3	Klimaatadaptie 2021-2025	-	89	6
3	Aanpassing verkeerslawaaï	-	246	9
1	Wachtgeld wethouder	-	229	59
1	Regeling Vervroegd Uittreden	-	149	7
2	SPUK bibliotheken Obdam en De Goorn	-	221	221
2	Ontheemden Oekranië 2024	-	220	220
2	Vorbereidingskrediet De Ark	-	132	87
3	Clean2Anywhere-woningen (C2A)	-	76	105
3	Vrijval voorziening onderhoud wegen	-	130	130
3	Aanvraag Duurzaamheidsfonds Hervormde kerk in Ursem	-	50	50
3	Meicirculaire 2024 - uitv kosten omgevingswet	-	131	-
	Overige bedragen onder de €50.000	331	929	549
		26.628	15.693	13.054

(x € 1.000)			
	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Pr. Incidentele lasten			
Mutaties reserves			
1 Storting herinrichting en verduurzaming gemeentehuis	4.000	4.000	3.785
3 Storting verduurzaming zwembaden	275	275	275
3 Storting marktplein en voetgangersbrug	800	800	800
3 Storting toestellenberging gymzaal Ursem	50	50	-
3 Storting aanlegsteigers en kano opstapjes	110	110	-
3 Storting vervangen top laag kunstgrasvelden	1.647	1.788	1.788
3 Storting AR - vrijval reserve Kap.Istn - Aanleg Dorpsplein Obdam	-	-159	159
3 Storting AR - vrijval reserve Kap.Istn - Herinrichting Dorpsplein Obdam	-	-111	111
3 Storting AR - Vrijval Res. Vitaal Platteland	-	349	349
1 Storting verbouwing gemeentehuis	-	350	350
3 Storting trottoir Obdam	-	240	240
3 Storting vorming BR kapIstn WB - Verduurz. Huurwon. 2024-2027	-	11.523	11.523
3 Storting reserve Grondbedrijf - afsluiten Grex Hofland II	-	601	590
	6.882	19.816	19.970
Totaal incidentele lasten	33.510	35.509	33.024

(x € 1.000)			
	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Pr. Incidentele baten:			
2 SPUK - diversen	343	343	285
3 SPUK CDOKE	418	418	282
3 SPUK Lokale aanpak isolatie	569	569	-
3 Grondexploitatie	9.473	1.722	1.276
3 Mutatie balanspost voorraden	14.196	3.785	6.090
3 Winstuitname Hofland II	-	601	590
3 Winstuitname Lijsbeth Tijds	-	-	701
3 Winstuitname De Tuinen	-	-	582
3 Winstuitname Tuindersweijde Zuid	-	-	113
1 Boekwinst verkoop Dwingel, de Goorn	-	595	985
1 Overige baten personele lasten	-	59	52
2 Specifieke Uitkeringen (SPUK)	-	3.269	2.706
2 Teruggave regionaal budget MOBW	-	233	233
2 Vrijval voorziening gemeentehuis	-	350	350
2 SPUK Bibliotheek Obdam en De Goorn	-	221	221
2 Rechtmatigheidsonderzoek zorgaanbieder	-	70	70
2 Opvang ontheemden Oekraïne 2023	-	2.373	2.373
2 Opvang ontheemden Oekraïne 2024	-	-	1.130
2 Verstrekkingen ontheemden Oekraïne 2024	-	-220	-220
3 Vrijval voorziening Eigen Woningbezit	-	435	435
Overige bedragen onder de €50.000	41	106	67
	25.040	14.929	18.321
Mutaties reserves			
Onttrekkingen reserves			
1 Onttrekking inhuur projectleider armoedecrisis	50	50	-
1 Onttrekking projectleider ICT	96	96	-
1 Onttrekking ICT kosten	125	125	46
2 Onttrekking sportaccommodatiefonds	225	225	-

(x € 1.000)				
		Begroting	Begroting na	
		2024	wijziging	Rekening
Pr.	Incidentele baten:	2024	2024	2024
3	Onttrekking projectleider flexwonen	180	180	74
3	Onttrekking omgevingsvisie	250	250	-
3	Onttrekking voorbereid. invoeren ondernemersfonds	60	60	35
1	Onttrekking herinrichting en verduurzaming gemeentehuis	4.000	4.000	3.785
2	Onttrekking verduurzaming zwembaden	275	275	275
3	Onttrekking marktplein en voetgangersbrug	800	800	800
2	Onttrekking aanlegsteigers en kano opstapjes	50	50	-
2	Onttrekking toestellenberging gymzaal Ursem	110	110	-
2	Onttrekking vervanging top laag kunstgrasvelden	1.688	1.688	1.688
3	Onttrekking reserve wegen	317	317	317
3	Onttrekking energielabels	-	121	-
3	Onttrekking Lijsbeth Tijs onrendabele top	-	288	-
2	Onttrekking recreatieve paden bij dijkverzwaring	-	62	-
2	Onttrekking vaart in doorvaarbaarheid	-	134	4
2	Onttrekking wandelroutenetwerk Koggenland	-	104	67
3	Onttrekking energiebesparingsakkoord	-	88	21
3	Onttrekking implementatie Omgevingswet	-	129	58
3	Onttrekking voorbereid. huisvesting buitendienst Obdam	-	80	36
3	Onttrekking klimaatadaptie 2021-2025	-	89	6
3	Onttrekking aanpassing verkeerslawaaï	-	246	9
3	Onttrekking reserve Kap.lstn - aanleg Dorpsplein Obdam	-	-159	159
3	Onttrekking reserve Kap.lstn - herinrichting Dorpsplein Obdam	-	-111	111
3	Onttrekking reserve Vitaal Platteland	-	349	349
2	Onttrekking voorbereidingskrediet De Ark	-	84	87
2	Onttrekking toplagen kunstgrasvelden tlv AR	-	99	99
3	Onttrekking Clean2Anywhere-woningen (C2A)	-	434	-
3	Onttrekking BR WB Verduurzamen huurwoningen 2024-2027	-	11.523	11.523
3	Onttrekking Duurzaamheidsfonds - Hervormde kerk Ursem	-	50	50
3	Onttrekking Bovenwijkse voorzieningen - Trottoir Obdam	-	240	240
	Overige bedragen onder de €50.000	95	185	50
		8.321	22.261	19.889
Totaal incidentele baten		33.361	37.190	38.210
Saldo incidentele lasten en baten		149	-1.681	-5.186
		Nadeel	Voordeel	Voordeel

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Voor de dekking van afschrijvingslasten is in 2024 € 147.000 uit de reserve Kapitaallasten onttrokken.

Balans en Toelichting

Balans per 31-12-2024		x € 1.000
ACTIVA	31-12-2023	31-12-2024
Vaste activa		
<u>Immateriële vaste activa</u>		
Kosten sluiten van geldleningen	0	0
Kosten onderzoek en ontwikkeling	391	634
Bijdragen in activa van derden	216	547
	607	1.181
<u>Materiële vaste activa</u>		
Investerings met een economisch nut	54.314	57.118
Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven	925	751
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	7.028	8.207
	62.267	66.076
<u>Financiële vaste activa</u>		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
<i>Deelnemingen</i>	118	118
Overige langlopende leningen	5.815	6.853
	5.933	6.971
Totaal vaste activa	68.807	74.228
Vlottende activa		
<u>Voorraden</u>		
Onderhanden werk, waaronder bouwgrond in exploitatie	2.950	8.473
	2.950	8.473
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
Vorderingen op openbare lichamen	4.657	120
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.488	6.590
Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	101	51
Overige vorderingen	3.635	2.593
	17.881	9.355
<u>Liquide middelen</u>		
Kas- en banksaldi	371	417
	371	417
<u>Overlopende activa</u>		
de van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel;		591
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.375	5.256
	2.375	5.847
Totaal vlottende activa	23.577	24.092
Totaal ACTIVA	92.384	98.320

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2024
Vaste Passiva		
<u>Eigenvermogen</u>		
Algemene reserves	18.893	16.589
Bestemmingsreserves	25.701	34.356
Resultaat lopend boekjaar	6.867	9.545
	51.461	60.490
<u>Voorzieningen</u>		
Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten	1.745	3.016
Kosten die in het volgend jaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren	3.308	3.171
Van derde gekregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van voorschotbedragen	9.044	7.800
	14.097	13.987
<u>Vaste schulden</u>		
Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.144	1.320
- Openbare lichamen als bedoeld in art. 1a Wet financiering decentrale overheden	9.500	9.000
Waarborgsommen	219	223
	11.863	10.543
Totaal vaste passiva	77.421	85.020
Vlottende passiva		
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
Overige schulden	4.395	3.184
	4.395	3.184
<u>Overige opverlopende passiva</u>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	5.539	4.345
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:		
<i>Het Rijk</i>	5.029	5.771
	10.568	10.116
Totaal vlottende activa	14.963	13.300
Totaal PASSIVA	92.384	98.320
Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen	7.240	11.830

Grondslagen voor waarderingen en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening op basis van artikel 212 Gemeentewet, oftewel de financiële verordening, waarin de gemeenteraad op 15 juli 2024 de uitgangspunten voor het financiële beleid en de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie heeft vastgesteld. In de raad van 14 april 2025 is een wijzigingsbesluit op de Financiële verordening 2024 vastgesteld. Dit wijzigingsbesluit treedt in werking vanaf 1 januari 2024.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Startnotitie rechtmatigheid (vaststelling in de raad van 17 juli 2023), de kadernota rechtmatigheid 2024 opgesteld door de Commissie BBV, de Financiële verordening 2024 en het Normenkader 2024 vastgesteld door de raad op 10 maart 2025.

Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet; ²
- De financiële rechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen Startnotitie rechtmatigheid.

Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 3% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van 5% van de verantwoordingsgrens is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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 als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt, geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV het volgende.

Een aanvrager van een voorziening, zoals hulp in de huishouding, ondersteuning of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO 2015 een eigen bijdrage verschuldigd. Het CAK is het publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) dat door de wetgever is belast met de berekening, oplegging en incasso van de eigen bijdrage. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid, volledigheid van en het naleven van het voorwaarden criterium bij de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat de gemeente bij de verantwoording van deze eigen bijdragen steunt op de informatie van het CAK en niet zelfstandig geheel sluitend de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de eigen bijdragen hoeft te controleren.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Er geldt echter een formeel verbod op het opnemen van voorzieningen en schulden van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Daardoor worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voor aan 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. Als er sprake is van schokeffecten, wordt wel een verplichting gevormd.

De algemene uitkering is opgenomen conform de best mogelijke schatting gebaseerd op basis van de laatst beschikbare informatie. Ten aanzien van het component aangaande de accresmededeling wordt deze opgenomen conform de in verslagjaar t laatst gepubliceerde accresmededeling. Doorgaans is deze accresmededeling opgenomen in de septembercirculaire.

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

Balans

De balans geeft een getrouw beeld van de omvang en samenstelling van het vermogen op de balansdatum en geeft daarmee inzicht in de bezittingen, de schulden en het eigen vermogen van de gemeente. Uiteraard is het eindsaldo van de balans 2023 het startpunt voor de balans 2024.

Vaste activa

Volgens artikel 33 van het BBV worden onder de vaste activa afzonderlijk opgenomen de immateriële, de materiele en de financiële vaste activa.

Artikel 59 BBV schrijft het volgende voor:

- Alle investeringen worden geactiveerd (economisch en maatschappelijk nut).
- In afwijking van het eerste lid worden kunstvoorwerpen met cultuurhistorische waarde niet geactiveerd.

Activa met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs van maximaal € 25.000 worden niet geactiveerd. De afschrijving van de geactiveerde kosten vangt aan op 1 januari volgend op het jaar van ingebruikname van het gerelateerde materiële vaste actief. Gronden en terreinen worden geactiveerd ongeacht de waarde. Er wordt alleen niet op afgeschreven.

Immateriële vaste activa

In de balans worden onder immateriële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

Deze kosten worden geactiveerd en over maximaal de looptijd van de lening volledig afgeschreven, te starten vanaf het moment van het in gebruik nemen van het gerelateerde materieel of financieel vast actief. Indien geen nieuwe lening wordt aangetrokken zijn de kosten van vervroegde aflossing (boeterente) niet geactiveerd, maar als last verantwoord. In de financiële verordening 2024 is opgenomen dat deze kosten niet geactiveerd worden.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief

Deze kosten kunnen onder de volgende voorwaarden geactiveerd worden:

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

In de Financiële verordening 2024 staat dat onderzoekskosten die gemaakt worden in de fase voorafgaand aan het doen van de daadwerkelijke investering worden geactiveerd onder immateriële vaste activa. Indien investeringsuitgaven resulteren in het ontstaan van een materieel vast actief, worden onderzoekskosten overgeboekt van de immateriële vaste activa naar het betreffende materieel vast actief. Als de investering niet doorgaat, wordt het immaterieel actief afgeboekt ten laste van de exploitatie.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Deze kunnen worden geactiveerd indien aan de volgende vereisten is voldaan:

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

Bijdragen aan activa in eigendom aan derden worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt

afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa (bij derden) waarvoor de bijdrage aan derden is verstrekt.

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

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

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

Investerings met economische nut

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 25.000 worden conform de financiële verordening geactiveerd.

Investerings met een economische nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Dit gaat om investeringen in verband met riool- en afvalstoffenheffing.

Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

Investerings met maatschappelijk nut zijn investeringen die geen inkomsten voor de gemeenten genereren of verkoopbaar zijn, die betrekking hebben op de openbare ruimte en waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Dit zijn bijvoorbeeld infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken.

Een investering met een maatschappelijk nut dat zich over minder dan drie jaar uitstrekt, wordt niet geactiveerd.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed worden als incidentele baat verwerkt.

Erfpacht

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

Afschrijvingen

De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening die is vastgesteld door de gemeenteraad 15 juli 2024. Een wijzigingsbesluit hierop (met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024) is vastgesteld op 14 april 2025.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen en leningen u/g worden opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is vanuit een voorziening voor verwachte oninbaarheid een afboeking in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Als de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Vlottende activa

Volgens artikel 37 van het BBV worden onder vlottende activa afzonderlijk opgenomen de voorraden, de uitzetningen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar, de liquide middelen en de overlopende activa.

Voorraden

Grond- en hulpstoffen

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

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

De als *onderhanden werken* opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken), evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen als er sprake is van grote projecten die zijn onderverdeeld in duidelijk herkenbare delen, en pas op het moment dat alle verkopen hebben plaatsgevonden en de nog te maken kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

Vaste passiva

Volgens artikel 41 van het BBV worden onder vaste passiva verstaan het eigen vermogen, de voorzieningen en de vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de jaarrekening.

De raad heeft in december 2022 de notitie Reserves & Voorzieningen 2023 vastgesteld. Deze notitie volgt het BBV wat betreft het onderscheid in de algemene reserve en bestemmingsreserves. Ook het begrip voorzieningen wordt hierin nader toegelicht.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbare verlies. Aan de voorzieningen wordt geen rente toegerekend.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. [2]
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. [2]
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren. [2]
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven. [2]
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De onderhoudsvoorzieningen zijn gebaseerd 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 daarvoor geformuleerd zijn. In de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag, is het beleid daarvoor nader uiteengezet.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

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

Vlottende passiva

In artikel 147 van het BBV worden onder vlottende passiva afzonderlijk opgenomen de netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan een één jaar en de overlopende passiva.

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

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

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overige

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de telling van de balans het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Zo nodig is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Niet uit de balans blijvende (financiële) verplichtingen

In de toelichting op de balans wordt een zo getrouw mogelijk beeld geschetst van verplichtingen die de gemeente is aangegaan maar die niet uit de balans blijken.

In 2024 is er een leasecontract voor het leasen van een auto voor de boa's met een maandelijkse verplichting van € 819. Het leasecontract loopt tot november 2027.

Grondslagen resultaat

Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves geschieden op basis van raadsbesluiten. Het jaarresultaat wordt na vaststelling van de jaarrekening verdeeld volgens het door de raad genomen besluit.

Toelichting op de balans

Activa

Immateriële vaste activa x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Investering	Des investering	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12
<i>Onderzoek en ontwikkeling</i>					
Herinrichting gemeentehuis	329	162	-	-	491
Gymzalen Obdam	-	9	-	-	9
Gymzaal de Kelderwerf	-	6	-	-	6
Project flexwonen	62	66	-	-	128
	391	243	-	-	634
<i>Bijdragen in eigendom van derden</i>					
Droomgaard	1		-	-	1
Uitvoeringslocatie JGZ	215	7	-	-	222
Schoolpleinfonds	0	54	-	-	54
Renovatie basisschool kelderswerf	0	270	-	-	270
	216	332	-	-	547
Totaal	607	574	-	-	1.181

In 2021 is een bijdrage geleverd aan de bouw van kind-centrum de Droomgaard. Omdat het volledige bedrag gedekt is uit reserves staat deze voor een registratiewaarde van € 1.000 op de balans. Indien op basis van de financiële verordening wordt afgeschreven op immateriële vaste activa gebeurt dit lineair.

Materiële vaste activa x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Investering	Des investering	Af schrijvingen	Bijdrage van derden	Af waardering	Boekwaarde 31-12
<i>Investerings met economisch nut</i>							
Gronden en terreinen	4.479	700	910	-	-	-	4.269
Woonruimten	30.787	-	946	-	-	-	29.841
Activa ontwikkeling woningbedrijf	1.252	2.318	-	-	-	-	3.570
Bedrijfsgebouwen	14.304	1.160	160	727	-	-	14.577
Machines, apparaten en installaties	1.953	435	342	279	-	-	1.767
Overige materiële vaste activa	1.538	1.850	7	287	-	-	3.094
	54.313	6.463	2.365	1.293	-	-	57.118
<i>Investerings met economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven</i>							
Riolering	918	-	-	173	-	-	745
Begraafplaatsen	7	-	-	1	-	-	6
	925	-	-	174	-	-	751
<i>Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut</i>							
Grond, weg en waterbouwkundige werken	7.027	1.457	-	277	-	-	8.207
	7.027	1.457	-	277	-	-	8.207
Totaal	62.265	7.920	2.365	1.744	-	-	66.076

Op materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven.

Financiële vaste activa x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Investing	Des investering	Aflossing	Boekwaarde 31-12
<i>Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen</i>					
Aandelen Alliander	45	-	-	-	45
Aandelen Ontwikkelingsbedrijf NHN	1	-	-	-	1
Aandelen HVC	2	-	-	-	2
Aandelen BNG	70	-	-	-	70
	118	-	-	-	118
<i>Overige langlopende leningen u/g</i>					
Stimuleringsfonds koopwoningen	4.226	1.028	-	-	5.254
Toekomstbestendig wonen	1.344	2	-	-	1.346
Duurzaamheidsmaatregelen	246	7	-	-	253
	5.816	1.037	-	-	6.853
Totaal	5.934	1.037	-	-	6.971

Aandelen

Koggenland heeft 125.049 aandelen van Alliander, 990 aandelen van het Ontwikkelingsbedrijf, 29.016 aandelen van de BNG en 36 aandelen van HVC.

Overige langlopende leningen u/g

Het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse Gemeenten (SVn) beheert voor Koggenland diverse fondsen. Deze fondsen worden ingezet om leningen aan particulieren te verstrekken.

De vermeerdering bij de Starterslening van € 1.028.000 betreft een storting van € 1.000.000. Het restantbedrag van € 28.000 betreft rente minus de te betalen beheersvergoeding. De vermeerderingen bij Toekomstbestendig wonen en Duurzaamheidsmaatregelen betreffen ontvangen rente minus de te betalen beheersvergoeding.

Verloop van de in exploitatie genomen bouwgronden zijn als volgt gespecificeerd:

Grondexploitaties x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Vermeerdering	Vermindering	Winstneming	Boekwaarde 31-12
Lijsbeth Tijs	-688	77	554	701	-464
Hofland II	-705	165	50	590	0
De tuinen	70	1.278	3	582	1.927
Tuindersweijde zuid	3.077	2.391	452	113	5.129
Avenhorn West	1.687	477	0	-	2.164
Zuidermeer	-597	63	154	-	-688
Het Veer	106	363	64	-	405
Totaal	2.950	4.814	1.277	1.986	8.473

Grondexploitaties prognose x € 1.000	Boekwaarde 31-12	Nog te maken kosten	Nog te verwachten inkomsten	Prognose eindresultaat
Lijsbeth Tijs	-464	496	103	-71
De tuinen	1.927	3.600	10.547	-5.020
Tuindersweijde zuid	5.129	2.506	12.526	-4.891
Avenhorn West	2.164	12.826	21.419	-6.429
Zuidermeer	-688	548	0	-140
Het Veer	405	1.279	2.010	-326
Totaal	8.473	21.255	46.605	-16.877

Boekwaarde 31-12-2024	€ 8.473
Nog te verwachten kosten	€ 21.255 +
Nog te verwachten opbrengsten	€ 46.605 -/-
Verwacht positief resultaat	€ -16.877

De exploitatie Hofland is in december 2024 afgesloten met een resultaat van € 590.000. Het resultaat is conform besluit gestort in de reserve grondbedrijf.

Bij de exploitaties van Lijsbeth Tijs, De Tuinen en Tuindersweijde Zuid hebben winstnemingen plaatsgevonden van respectievelijk € 701.000, € 582.000 en € 113.000

Bij de complexen Lijsbeth Tijs, De Tuinen en Zuidermeer hebben grondverkoop plaatsgevonden.

Uitzettingen < 1 jaar x € 1.000	Balans 1-1	Boekwaarde 31-12	Voorziening oninbaar	Balans 31-12
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>				
Debiteuren	4.657	-	-	120
<i>Subtotaal</i>	<i>4.657</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>120</i>
<i>Uitzettingen 's Rijks schatkist</i>				
Uitzettingen 's Rijks schatkist < 1 jaar	9.488	-	-	6.590
<i>Subtotaal</i>	<i>9.488</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>6.590</i>
<i>Overige vorderingen</i>				
Debiteuren belastingen	382	-	-	496
Debiteuren woningbedrijf	164	-	-	171
Debiteuren bijstand	62	-	-92	92
Overige debiteuren	3.027	1.985	150	1.834
<i>Subtotaal</i>	<i>3.635</i>	<i>1.985</i>	<i>58</i>	<i>2.593</i>
<i>Rekening courant niet financiële instellingen</i>				
WerkSaam	101	329	278	51
<i>Subtotaal</i>	<i>101</i>	<i>329</i>	<i>278</i>	<i>51</i>
Totaal	17.881	2.314	336	9.355

Verloop schatkistbankieren 2024 x € 1.000	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Drempelbedrag 2024	2.111	2.111	2.111	2.111
Buiten de schatkist gehouden	349	362	360	392
Ruimte onder het drempelbedrag	1.762	1.749	1.751	1.719
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Overlopende activa x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Boekwaarde 31-12
Vooruitbetaalde bedragen	1.393	670
Nog te ontvangen bedragen	862	221
Nog te ontvangen BCF	95	4.326
Overige overlopende activa	25	40
Totaal	2.375	5.256

Specifieke uitkeringen x € 1.000	Balans 31- 12-2023	Her rubricering	Boekwaarde 1- 1	Toevoeging	Besteed in 2024	Boekwaarde 31-12
Toeslagenaffaire	0	60	60	60	156	156
Sport	0	79	79	111	467	435
Totaal			139	171	623	591

De specifieke uitkering 'Toeslagenaffaire' en 'Sport' zijn bij de jaarrekening 2023 per abuis onder de overlopende passiva gepresenteerd. Daarom heeft er een her-rubricering plaats gevonden. Zie ook onder overlopende passiva.

Bij de specifieke uitkering sport is het nog onzeker of vanuit het Rijk de openstaande vordering beschikt zal worden (als er naar rato wordt uitgekeerd) door middel van overschrijding van het budgetplafond. Per 31-12-2024 is er 90% van de totale vordering opgenomen.

Passiva

Reserves

Reserves x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Resultaat bestemming 2023	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12
Algemene reserve	18.893	4.355	618	7.277	16.589
<i>Bestemmingsreserves</i>					
Woningbedrijf	14.899	712	0	11.523	4.088
Kapitaallasten Woningbedrijf	0	434	11.089	0	11.523
Grondbedrijf	2.838	1.366	590	0	4.794
Duurzaamheidsfonds	323	0	0	70	253
Kapitaallasten	3.235	0	7.384	421	10.198
Bevordering vitaal platteland	368	0	0	349	19
Bovenwijkse voorzieningen	334	0	0	240	94
Onderwijshuisvesting	53	0	0	0	53
Overdracht wegen	3.651	0	0	317	3.334
Reserve rekeningresultaat	6.867	0	9.545	6.867	9.545
Totaal	51.461	6.867	29.226	27.064	60.490

- Algemene reserve**

De algemene reserve vormt het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeente en heeft geen specifieke bestemming. Deze reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers. Tekorten en overschotten in de jaarrekening komen ten laste dan wel ten gunste van de algemene reserve. Tenzij de gemeenteraad een ander besluit neemt.

Toelichting mutaties: Er is in 2024 een bedrag van € 4.973.000 in de Algemene reserve gestort. De storting bestaat uit de volgende posten:

- € 4.355.000 rekeningresultaat 2023;
- € 348.000 vrijval vanuit de reserve Vitaal platteland;
- € 159.000 vrijval vanuit de reserve Kapitaallasten betreffende aanleg Dorpsplein Obdam;
- € 111.000 vrijval vanuit de reserve Kapitaallasten betreffende herinrichting Dorplein Obdam.

Er is in totaliteit een bedrag van € 7.277.000 onttrokken. De onttrekkingen groter dan € 50.000 worden toegelicht:

- € 87.000 Voorbereidingskrediet nieuwbouw de Ark;
- € 68.000 Wandelroutenetwerk Koggenland;
- € 58.000 Implementatie Omgevingswet;
- € 74.000 Projectleider Flexwonen/gebiedsontwikkeling;
- € 3.785.000 Herinrichting en verduurzaming gemeentehuis;
- € 275.000 Verduurzaming zwembaden;
- € 125.000 Fietspaden Dwingel en Buitenroedel;
- € 675.000 Marktpluin;
- € 146.000 Voetgangers/fietsbrug;

Bestemmingsreserves

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft gegeven en is alleen te besteden aan het doel waarvoor deze is ingesteld. De bestemming kan door de raad worden gewijzigd en is dus vrij besteedbaar.

Onderstaand vindt u een toelichting op de bestemmingsreserves.

- *Bestemmingsreserve Woningbedrijf*

Doel: Het vormen van een financiële buffer voor niet-structurele financiële tegenvallers op de woningexploitaties en het afdekken van bedrijfsrisico's van het woningbedrijf. Financiering voor de verduurzamingsopgave.

Toelichting mutaties: Er heeft een storting van € 712.000 plaatsgevonden. Deze storting betreft het rekeningresultaat van 2023. Daarnaast heeft er in 2024 een onttrekking plaatsgevonden voor een totaalbedrag van € 11.523.000. Deze onttrekking betreft de overheveling naar de reserve Kapitaallasten Woningbedrijf ter dekking van de afschrijvingslasten voor de verduurzaming van de huurwoningen Woningbedrijf met een energielabel slechter dan C.

- *Reserve kapitaallasten Woningbedrijf*

Doel: Ter dekking van afschrijvingslasten.

Toelichting mutatie: Er is in 2024 € 11.523.000 in de reserve gestort. Dit ter dekking van de afschrijvingslasten voor de verduurzaming van de huurwoningen Woningbedrijf met een energielabel slechter dan C.

- *Bestemmingsreserve Grondbedrijf*

Doel: Het vormen van een financiële buffer voor niet-structurele financiële tegenvallers in de bouwgrondexploitaties.

Toelichting mutaties: Er heeft een storting van € 1.956.000 plaatsgevonden. Dit betreft het resultaat uit 2023 (€ 1.366.000) en de winstneming Hofland II (€ 590.000). De winstneming Hofland II is € 11.000 lager dan vermeld in het raadsvoorstel -en besluit. Dit heeft te maken met nagekomen kosten.

- *Bestemmingsreserve duurzaamheidsfondsen*

Doel: Bekostiging duurzaamheidsprojecten.

Toelichting mutaties: Er is in totaliteit € 69.000 onttrokken. De onttrekking bestaat uit de volgende posten:

- € 6.000 Klimaatadaptie 2021-2025;
- € 50.000 Bijdrage Hervormde kerk Ursem;
- € 5.000 Bijdrage dorps huis De Oude School;
- € 2.000 Bijdrage Stichting Jeugdwerk;
- € 6.000 Bijdrage 't Brakenkerkje.

- *Bestemmingsreserve kapitaallasten*

Doel: Ter dekking van afschrijvingslasten.

Toelichting mutatie: Er is in 2024 € 7.384.000 in de reserve gestort. De storting betreft de volgende mutaties:

- € 4.135.000 Herinrichting en verduurzaming gemeentehuis
- € 275.000 Verduurzaming zwembaden;
- € 125.000 Fietspaden Dwingel en Buitenroede;
- € 675.000 Marktpluin;
- € 146.000 Voetgangers-/fietsbrug;
- € 1.788.000 Vervanging top laag kunstgrasvelden;
- € 240.000 Trottoir spoorwegovergang Obdam.

Er is in 2024 in totaliteit € 421.000 onttrokken aan de reserve. De onttrekking bestaat uit de volgende posten:

- € 151.000 ter dekking van afschrijvingslasten;
- € 159.000 vrijval aanleg Dorpsplein Obdam;
- € 111.000 vrijval herinrichting Dorpsplein Obdam.

- *Reserve bevordering vitaal platteland*

Doel: Vitaliteitsimpuls voor de kleine kernen en voor het versterken van de samenleving in alle facetten. Het gaat hierbij om (financiële) stimulering van nieuwe initiatieven ter versterking van de samenleving in de kernen. Er moet lokaal draagvlak zijn voor de initiatieven en de plannen moeten lokaal gebonden zijn (dus alleen voor de betreffende kern).

Toelichting mutaties: Er heeft in 2024 een vrijval van € 349.000 plaatsgevonden. Deze vrijval betreft het vrij besteedbare gedeelte van deze reserve. Dit conform het raadsbesluit 'Doorontwikkeling participatie Koggenland'.

- *Reserve bovenwijkse voorzieningen*

Doel: Financiering van projecten om de leefbaarheid in de dorpen en kernen in de gemeente Koggenland te behouden en te vergroten.

Toelichting mutaties: Er is in 2024 een bedrag van € 240.000 overgeheveld naar de reserve Kapitaallasten ter dekking van de afschrijvingslasten voor het trottoir spoorwegovergang Obdam.

- *Reserve onderwijshuisvesting Avenhorn*

Doel: Bestrijding van de kapitaallasten, afboeking van de boekwaarden, dekking van de sloopkosten en van de loon- en prijsontwikkelingen van het Kindcentrum in de kern Avenhorn/De Goorn.

Toelichting mutaties: Er zijn in 2024 geen onttrekkingen geweest.

- *Bestemmingsreserve Overdracht Wegen*

Doel: Egalisatiefunctie om de komende 12 jaar de overdracht wegen budgetneutraal te kunnen verwerken.

Toelichting mutaties: Er is in 2024 een bedrag onttrokken van € 317.000. Dit betreft ter dekking van het exploitatietekort overdracht wegen.

- *Reserve Rekeningresultaat*

Doel: Het resultaat van de jaarrekening wordt eerst in de reserve rekeningresultaat gestort voordat het resultaat door middel van een raadsbesluit wordt bestemd. De storting van € 9.545.000 betreft het rekeningresultaat 2024.

Voorzieningen

Voorzieningen x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaar- de 31-12
<u>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</u>					
Appa pensioenverplichtingen	1.512	709	3	66	2.152
Verlofvoorziening personeel	219	71		0	290
Voorziening Regeling vervroegd uittreden	0	157		7	150
Voorziening wachtgeld	0	229		59	170
Restkosten Buitenplaats PP3	14	2		16	0
Voorziening restkosten Hofland	0	150		0	150
Verliesvoorziening C2A	0	105		0	105
<u>Egalisatie voorzieningen</u>					
Kunstwerken	78	115		21	172
Openbaar groen	32	43		28	47
Wegen	2.021	700	130	575	2.016
Gemeentelijke gebouwen	1.177	310	350	222	915
Onderhoud buitensport	0	55		34	21

Voorzieningen x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12
<u>Van derde verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden</u>					
Wijksteunpunt Spierdijk	49	0		5	44
Stichting Eigen Woningbezit	439	0	435	0	4
Begraafplaatsen	288	24		15	297
Riolering	8.268	0		813	7.455
Totaal	14.097	2.670	918	1.862	13.987

Aard en reden van de voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

- *Appa pensioenverplichtingen*
Doel: Geoormerkt geld ter dekking van kosten van pensioenaanspraken wethouders.
Toelichting mutaties: De toevoeging betreft de vermeerdering van de pensioenopbouw inclusief rente. De aanwendingen betreffen uitbetaalde pensioenen. Daarnaast is er een vrijval van € 3.000 voor de voorziening van een oud wethouder op basis van een actuariële berekening.
- *Verlofvoorziening personeel*
Doel: vanaf 1 januari 2022 hebben medewerkers recht op verlofsparen. Dit is afgesproken in de cao Gemeenten. Verlofsparen houdt in dat medewerkers bovenwettelijke verlofuren kunnen sparen en vervolgens inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Het is een wettelijke verplichting om voor verlofsparen een voorziening in te stellen.
Toelichting mutaties: De toevoeging betreft de berekening van de bovenwettelijke verlofuren waarop aanspraak gemaakt kan worden.
- *Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)*
Doel: Een gemeente is verplicht een voorziening te treffen voor de uitbetaling van de regeling vervroegd uittreden. Toelichting mutaties: Op basis van de huidige inzichten wordt berekend wat de maximale aanspraak is van medewerkers die gebruik kunnen maken van de RVU. Dit bedrag wordt in de voorziening gestort. De verwachting is dat de helft van de medewerkers hiervan gebruik gaat maken. De aanwending betreft aanspraak medewerkers RVU.
- *Wachtgeld*
Doel: Geoormerkt geld voor voormalige wethouders die aanspraak maken op een Appa-ontslaguitkering (wachtgeld).
Toelichting mutaties: De voorziening is gevormd op basis van de volledigheid uitkeringsduur van de betreffende wethouder. Dit omdat er nog geen berekening van de (neven)inkomsten ontvangen is.
De hoogte van de wachtgelduitkering bedraagt in het eerste jaar 80% van de wedde (incl. vakantiegeld en eindejaarsuitkering) en vanaf het tweede jaar tot het einde van de uitkeringsperiode 70% van de wedde. Op de uitkering kunnen (neven)inkomsten in mindering worden gebracht.
- *Restkosten pp3 (gezamenlijke grondexploitatie Buitenplaats de Burgh)*
Doel: Via deze voorziening worden de resterende kosten pp3 betaald.
Toelichting mutaties: De aanwendingen betreffen restkosten voor groen en woonrijp maken.
- *Restkosten Hofland*
Doel: Via deze voorziening worden de resterende kosten Hofland II betaald.
Toelichting mutaties: In december 2024 is de grondexploitatie Hofland afgesloten. Voor de restkosten is een voorziening getroffen. De aanwendingen betreffen afrondende werkzaamheden Hofland II.
- *Verliesvoorziening C2A*
Doel: Via deze voorziening wordt het boekverlies van de terug geleverde C2A woningen bekostigd.
Toelichting mutaties: De aanwendingen betreffen gemaakte (project) kosten voor de C2A woningen.

Egalisatie voorzieningen

- *Onderhoud kunstwerken*
Doel: Egalisatie kosten groot onderhoud civiele kunstwerken.
Toelichting mutaties: De mutaties betreffen de jaarlijkse toevoegingen en aanwendungen.
- *Openbaar groen*
Doel: Egalisatie kosten groot onderhoud van openbaar groen.
Toelichting mutaties: De mutaties betreffen de jaarlijkse toevoegingen en aanwendungen.
- *Wegen*
Doel: Egalisatie kosten groot onderhoud van wegen.
Toelichting mutaties: De mutaties betreffen de jaarlijkse toevoegingen en aanwendungen. Door een aanbestedingsvoordeel en efficiënte uitvoering van de asfalteringswerkzaamheden kon er in 2024 een vrijval plaatsvinden van € 130.000.
- *Gemeentelijke gebouwen*
Doel: Egalisatie kosten groot onderhoud van de gemeentelijke gebouwen.
Toelichting mutaties: De mutaties betreffen de jaarlijkse toevoegingen en aanwendungen. Er is in 2024 geconstateerd dat in het MJOB voor het gemeentehuis voor de jaren 2024, 2025 en 2026 technische onderhoud en vervanging gepland staat, die ook reeds deel uitmaken van de herinrichting voor het gemeentehuis. Dit leidt tot een vrijval van € 350.000.
- *Onderhoud buitensportcomplexen*
Doel: Egalisatie kosten groot onderhoud van buitensportcomplexen.
Toelichting mutaties: De mutaties betreffen de jaarlijkse toevoegingen en aanwendungen.

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden

- *Voorziening wijksteunpunt Spierdijk*
Doel: Ter bekostiging van sociale voorzieningen die ten goede komen aan inwoners van Spierdijk.
Toelichting mutaties: De aanwendungen betreffen georganiseerde activiteiten van wooncomplex De Oever in Spierdijk.
- *Stichting Eigen Woningbezit*
Doel: Verstrekken van startersleningen.
Toelichting mutaties: Er is een € 435.000 overgemaakt naar het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVn). Boekhoudkundig was het niet mogelijk dit via deze voorziening te laten verlopen. Vandaar dat er nu een vrijval vanuit de voorziening plaats vindt ter hoogte van het bedrag dat aan het SVn is overgemaakt.
- *Begraafplaatsen*
Doel: Egalisatie van kosten van onderhoud van de begraafplaatsen.
Toelichting mutaties: De toevoeging betreft de afkoopsommen onderhoud en de aanwending onderhoudskosten begraafplaatsen.
- *Riolering*
Doel: Egalisatie van kosten van onderhoud.
Toelichting mutaties: Het saldo van de baten en lasten wordt aangewend dan wel toegevoegd aan de voorziening riolering.

Vaste schulden x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Vermeerdering	Aflossing	Boekwaarde 31-12
Onderhandse geldleningen:				
- Binnenlandse banken	2.144	0	824	1.320
- Openbare lichamen	9.500	0	500	9.000
	11.644	0	1.324	10.320
Waarborgsommen	219	4	0	223
Totaal	11.863	4	1.324	10.543

Langlopende geldleningen

Per 31 december 2024 heeft de gemeente Koggenland drie langlopende geldleningen:

- € 620.000 met een jaarlijkse aflossing van € 124.000 lopende t/m 2029;
- € 700.000 met een jaarlijkse aflossen van € 700.000 lopende t/m 2025;
- € 9.000.000 met een jaarlijkse aflossing van € 500.000 lopende t/m 2042.

De rentelast voor de langlopende geldleningen bedroeg in 2024 € 207.000.

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Boekwaarde 31-12
Crediteuren	4.262	2.764
Crediteuren woningbedrijf	78	365
Vooruitontvangen BWS subsidie / huren	54	54
Totaal	4.394	3.184

Overlopende passiva x € 1.000	Boekwaarde 1-1	Boekwaarde 31-12
Nog te betalen bedragen	4.022	1.228
Nog te betalen woningbedrijf	48	7
Personeel afdracht belastingen	1	1.035
Afdracht pensioen	0	208
Afdracht personeelsvereniging	0	16
Nog te betalen salarissen	4	23
Reservering vakantiegeld	0	61
Tussenrekening Innen	0	75
Rente transitoria	121	111
SOZA diverse ontvang	0	5
Debiteuren soza	2	8
Vooruit ontvangen bedragen	430	483
vooruit ontvangen subsidies	143	148
Betalingen onderweg Welzijn & Zorg	768	937
Totaal	5.539	4.345

Specifieke uitkeringen x € 1.000	Balans 31- 12-2023	Her- rubricering	Boekwaarde 1-1	Toevoeging	Besteed in 2024	Boekwaarde 31-12
Nieuwe wet inburgering	282		282	535	207	610
Onderwijs achterstandenbeleid (GOAB)	65		65	210	152	123
Toeslagenaffaire	-60	60	0	0	0	0
Tozo	60		60	19	38	41
NPO gelden	54		54	0	22	32
Energiearmoede	286		286	0	15	271
Preventieakkoord	26		26	1	22	5
Onderwijsroute	55		55	86	55	86
Oekraïne	2.584		2.584	5.522	7.617	489
Sport	-79	79	0	0	0	0
SPUK MEOZ	120		120	0	0	120
SPUK Reg. Huisv. Aandachtsgroepen	510		510	0	0	510
SPUK Lokale Aanp Isolatie	707		707	1.065	0	1.772
SPUK CDOKE	345		345	492	282	555
SPUK voorschoolse educatie onthemde peuters	21		21	0	0	21
Brede spuk (GALA)	53		53	357	335	76
SPUK Bibliotheek De Goorn	0		0	440	111	329
SPUK Bibliotheek Obdam	0		0	111	111	0
SPUK Verkeerslawaaï	0		0	731	0	731
Totaal	5.029	139	5.168	9.569	8.967	5.771

De specifieke uitkering 'Toeslagenaffaire' en 'Sport' zijn bij de jaarrekening 2023 per abuis onder de overlopende passiva gepresenteerd. Daarom heeft er een her-rubricering plaats gevonden. Zie ook onder overlopende activa.

In het bestede bedrag van Oekraïne van € 7.617.000 zit een bedrag van € 1.130.000 dat is vrijgevallen ten gunste van de exploitatie.

Waarborgen en garantstellingen

x € 1.000	Oorspronke lijk bedrag	Borgstelling %	Saldo 1-1	Saldo 31-12
Borgstellingen				
<i>Hypotheken</i>				
HVO ambtenaren	147	100%	98	98
Garantstelling hypotheke eigen woning	Niet bekend	100%	417	101
			515	199
<i>Waarborgfonds Sociale Woningbouw</i>				
De Woonschakel	22.865	50%	6.535	11.433
Stichting Hof Wonen	38	50%	-	19
Intermaris	13	50%	-	7
			6.535	11.458
Garantstellingen				
Vereniging(en)	113		15	11
BNG (st. De Woonschakel)	274		175	162
			190	173
Totaal			7.240	11.830

Er zijn in 2024 geen aanspraken wegens verleende borg- en garantstellingen uitbetaald.

Waarborgfonds Sociale Woningbouw

Voor de financiering van diensten van algemeen economisch belang (DAEB) kan een woningcorporatie leningen bij een bank aantrekken die worden geborgd door de Stichting Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW).

Mocht een corporatie niet in staat zijn om de geborgde leningen af te sluiten dan zijn er afspraken over de betaling via het SWS. Daarbij gelden de volgende afspraken:

- In eerste instantie wordt een beroep gedaan op de eigen middelen van het WSW;
- Vervolgens kan het WSW een bedrag innen bij de corporaties die deelnemen aan het WSW;
- Pas wanneer dat niet voldoende is, verstrekken de staat (50%) en gemeenten (50%) als achtervang op basis van de achtervangovereenkomsten renteloze leningen aan het WSW.

De kans dat gemeenten op grond van de achtervangovereenkomst aangesproken worden om renteloze leningen te verschaffen is klein.

In het verleden zijn de volledige ontvangen overzichten van het WSW abusievelijk niet meegenomen bij het opstellen van de jaarrekening. Dit verklaart het aanzienlijke verschil in de tabel Waarborgen tussen het saldo 1-1 en 31-12.

Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 10 maart 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.019.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 7,36 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 3.019.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 1,96 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

		x € 1.000	x € 1.000
		Fouten	Onduidelijkheden
Begrotingscriterium			
1A.	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau).	850	
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten).	3	
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties.	0	
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.	0	
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		853	
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	853	
Voorwaarden criterium			
5.	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering).	3.257	
M&O criterium			
6.	(Geen) bevindingen	0	
Totaal Onrechtmatigheden		4.110	
Waarvan acceptabel		853	
Waarvan niet acceptabel		3.257	

Naast de geconstateerde afwijking van € 3.257.000 voor het jaar 2024 welke hiervoor is verantwoord, is uit de spendanalyse 2024 naar voren gekomen dat de weergave van de onrechtmatige inkopen in de jaarrekening 2023 niet getrouw is geweest. In de jaarrekening 2023 is een bedrag van € 1.276.000 verantwoord. Dit had echter een

bedrag van € 4.723.000 moeten zijn, waarvan € 623.000 reeds onderdeel van het bedrag van € 1.276.000 uitmaakte. De resterende afwijking van € 4.100.000 was derhalve ten onrechte niet in de rechtmatigheidsverantwoording 2023 opgenomen.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Financiële overzichten

EMU-saldo

Nummer	Omschrijving		Begroting 2024	Rekening 2024
1.	exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit de reserves (zie BBV, artikel 17c)		-963	9.030
2.	mutaties (im)materiële vaste activa	-/-	6.825	4.383
3.	mutaties voorzieningen	+/+	-1.493	-110
4.	mutaties voorraden (=inclusief bouwgronden in exploitatie)	-/-	4.726	5.523
5.	verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-/-	0	0
			-14.007	-986

Wet normering topinkomens

De Wet normering topinkomens (WNT) geeft voor de gemeente specifiek aan wie als topfunctionaris moet worden aangemerkt. Voor de secretaris en de griffier zijn wij verplicht de volgende gegevens in de jaarrekening op te nemen:

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

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	A.M. Schuijt		E.M.L. Marijnissen	
Functiegegevens	Gemeentesecretaris		Griffier	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/07 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000		0,889	
Dienstbetrekking?	ja		ja	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 56.781		€ 85.811	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.201		€ 13.341	
Subtotaal	€ 65.982		€ 99.152	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 117.137		€ 207.137	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	€ 65.982		€ 99.152	
Het bedrag van de overschrijding en de 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.	
Gegevens 2023				
bedragen x € 1	N.v.t.		E.M.L. Marijnissen	
Functiegegevens	n.v.t.		Griffier	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	n.v.t.		01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.		0,89	
Dienstbetrekking?	n.v.t.		ja	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	n.v.t.		€ 79.013	
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.		€ 12.690	
Subtotaal	n.v.t.		€ 91.703	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.		€ 198.470	
Bezoldiging	n.v.t.		€ 91.703	

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

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	S.A.D.C. van Geffen		A.M. Schuijt	
Functiegegevens	Gemeentesecretaris		Gemeentesecretaris	
Kalenderjaar	2024	2023	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 31/01	14/8 t/m 31/12	31/01 t/m 30/06	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	5	6	n.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	151,5	709,5	767	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	€ 212	€ 221	n.v.t.
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 30.800	€ 147.500	€ 169.507	n.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 178.300		€ 169.507	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 21.210	€ 99.330	€ 93.349	n.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 120.540		€ 93.349	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	€ 120.540		€ 93.349	
Het bedrag van de overschrijding en de 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.	

Overzicht van de gerealiseerde saldo van baten en lasten per taakveld

Taakveldcode	Taakveldomschrijving	Lasten	Baten	Saldo
Programma Dienstverlening & Bestuur				
0-1	Bestuur	5.162	-3	5.159
0-2	Burgerzaken	949	-516	433
0-4	Overhead	14.743	-2.616	12.127
0-5	Treasury	192	-445	-253
0-61	OZB woningen	409	-3.715	-3.306
0-62	OZB niet-woningen	0	-1.340	-1.340
0-64	Belastingen overig	178	-274	-96
0-7	Alg.uitkeringen en ov. uitkeringen GF	0	-41.070	-41.070
0-8	Overige baten en lasten	15	-2.691	-2.676
0-10	Mutaties reserves	19.142	-19.657	-515
1-1	Crisisbeheersing en brandweer	1.823	-48	1.774
1-2	Openbare orde en veiligheid	576	-5	571
Programma Welzijn & Zorg				
4-1	Openbaar basisonderwijs	16	0	16
4-2	Onderwijshuisvesting	1.115	-381	734
4-3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.262	-224	1.039
5-1	Sportbeleid en activering	190	-116	74
5-2	Sportaccommodaties	1.998	-973	1.025
5-3	Cult.presentatie, -productie en -partic.	146	0	146
5-4	Musea	16	0	16
5-5	Cultureel erfgoed	39	0	39
5-6	Media	650	-247	403
5-7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.346	-225	3.122
6-1	Samenkracht en burgerparticipatie	1.521	-4.872	-3.352
6-2	Wijkteams	590	-107	482
6-3	Inkomensregelingen	5.575	-5.251	324
6-4	WSW en beschut werk	932	-50	883
6-71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	119	0	119
6-71B	Begeleiding (WMO)	4.265	0	4.265
6-71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	1.494	-142	1.351
6-72A	Jeugdhulp begeleiding	6.069	-7	6.062
6-73A	Pleegzorg	5	0	5
6-81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	84	-321	-237
6-82A	Jeugdbescherming	732	-28	704
Programma Wonen & Ondernemen				
2-1	Verkeer en vervoer	2.752	-932	1.820
3-1	Economische ontwikkeling	233	0	233
3-3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	29	-8	21
3-4	Economische promotie	50	0	50
7-1	Volksgezondheid	1.345	-92	1.253
7-2	Riolering	1.608	-2.027	-419
7-3	Afval	3.013	-3.984	-971
7-4	Milieubeheer	1.256	-282	974
7-5	Begraafplaatsen en crematoria	46	-82	-36
8-1	Ruimte en leefomgeving	446	-1	444
8-2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreine	6.136	-9.352	-1.820
8-3	Wonen en bouwen	8.448	-7.568	879
Totaal				
		98.713	-105.732	-9.545

Bijlagen

Beleidsindicatoren

Gemeenten zijn verplicht een set uniforme beleidsindicatoren in hun begroting en verantwoordingsstukken op te nemen. Het doel hiervan is om te komen tot meer transparantie, stuurbaarheid en vergelijkbaarheid. Via Waarstaatjegemeente.nl wordt de meest recent beschikbare informatie gepresenteerd. Niet alle indicatoren worden ieder jaar door de bronhouder geactualiseerd of gepresenteerd.

Beleidsindicator	Eenheid	Bron	2022	2023	2024	Vergelijkbare gemeenten**	Landelijk
0. Bestuur en ondersteuning							
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	7,7	8,5	8,8	n.n.b.	n.n.b.
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	7,2	7,6	8,0	n.n.b.	n.n.b.
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen gegevens	805	895	957	n.n.b.	n.n.b.
Externe inhuur	Kosten als % van de loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen gegevens	10,5	14,0	15,4	17,6	18,0
Overhead	% van totale lasten	Eigen gegevens	11	14	17	n.n.b.	n.n.b.
1. Veiligheid							
Verwijzingen Halt	Per 10.000 jongeren	Stichting Halt	3,0	5,0	n.n.b.	9,0	9,0
Winkeldiefstallen	Per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen	n.n.b.	n.n.b.	0,2	0,8	2,2
Geweldsmisdrijven	Per 1.000 inwoners	CBS - Criminaliteit	2,2	1,9	1,7	2,6	4,3
Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	Per 1.000 inwoners	CBS - Criminaliteit	4,6	2,6	3,0	3,6	5,7
Diefstallen uit woning	Per 1.000 inwoners	CBS - Diefstallen	1,1	1,1	0,6	1,1	1,2
3. Economie							
Functiemenging	%	LISA	47,1	46,6	n.n.b.	49,8	54,2
Vestigingen (van bedrijven)	Per 1.000 inwoners 15-64 jaar	LISA	163,9	176,8	n.n.b.	187,3	181,8
4. Onderwijs							
Absoluut verzuim	Per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado	n.n.b.	0,0	n.n.b.	6,1	6,3
Relatief verzuim	Per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado	13,0	20,0	n.n.b.	21,0	27
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	DUO/Ingrado	1,6	2,1	n.n.b.	1,9	2,4
5. Sport, cultuur en recreatie							
Niet-sporters	%	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM	38,1	n.n.b.	n.n.b.	47,9	46,4

Beleidsindicator	Eenheid	Bron	2022	2023	2024	Vergelijkbare gemeenten**	Landelijk
6. Sociaal domein							
Banen	Per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research	586,8	577,1	n.n.b.	708,1	836,6
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	CBS - Jeugdmonitor	1,0	n.n.b.	n.n.b.	1,0	1
Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	CBS - Jeugdmonitor	3,0	3,0	n.n.b.	3,0	6
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking t.o.v. beroepsbevolking	CBS - Arbeidsdeelname (gemeente)	75,2	75,7	75,7	73,7	73,1
Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	CBS - Re-integratie	1,0	1,0	n.n.b.	1,0	2
Personen met een bijstandsuitkering	Per 10.000 inwoners	CBS - Re-integratie	129,3	126,4	125,5	176,0	343,6
Lopende re-integratievoorzieningen	Per 10.000 inwoners (15-64 jaar)	CBS - Re-integratie	247,4	276,7	n.n.b.	142,1	191,5
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	10,9	11,5	8,5	10,7	11,5
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	0,6	0,5	0,4	0,8	0,9
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.	0,4	0,3
Cliënten met maatwerkarrangement WMO	Per 10.000 inwoners	CBS - Gemeentelijke Monitor Sociaal Domein Wmo	490	510	460	607	650
7. Volksgezondheid en milieu							
Omvang huishoudelijk restafval	Kilogram per inwoner	CBS	125	119	n.n.b.	103	150
Hernieuwbare elektriciteit	%	RWS	50	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.	41
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing							
Gemiddelde WOZ waarde	€ 1.000	CBS - Waarde onroerende zaken	332	377	398	408	379
Nieuw gebouwde woningen	Per 1.000 woningen	Basisregistraties adressen en gebouwen	n.n.b.	6,1	n.n.b.	7,5	9,1
Demografische druk	%	CBS Bevolkingsstatistiek	76,4	76,1	76,6	81,1	70,4
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	COELO - Atlas lokale lasten	675,0	785,0	816,8	947,3	n.n.b.
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishoudens	€	COELO - Atlas lokale lasten	772	886	920,5	1.037,1	n.n.b.

* n.n.b. = nog niet bekend = cijfers zijn (nog) niet bekend ten tijde van de opstelling van de jaarstukken.

Jaarrekening Woningbedrijf

(x € 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Bedrijfsopbrengsten			
Huurontvangsten	5.494	5.598	5.660
Vergoedingen	71	56	70
Boekwinst verkoop woningen	1.061	1.000	670
<i>Totaal bedrijfsopbrengsten</i>	<i>6.626</i>	<i>6.654</i>	<i>6.400</i>
Bedrijfslasten			
Afschrijvingen	990	1.558	902
Onderhoudslasten	1.760	1.531	1.740
Huurderving	47	50	30
<i>Overige bedrijfslasten:</i>			
Belastingen	325	331	335
Diverse kosten	186	396	226
Loonkosten	539	697	645
Bijdrage Algemene dienst	1.953	2.095	1.901
<i>Totaal bedrijfslasten</i>	<i>5.800</i>	<i>6.658</i>	<i>5.779</i>
Renteposten			
Rentebaten	-	-	-
Rentelasten	114	79	86
<i>Renteresultaat</i>	<i>114</i>	<i>79</i>	<i>86</i>
Bedrijfsresultaat	712	(83)	535

Het resultaat over 2024 bedraagt € 535.000 en wordt nader toegelicht binnen het beleidsveld Woningbedrijf.

Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SiSa)



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)	Normbedragen voor e (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			9	15	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07				

[illegible]

BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslage naffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 0	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 21.930	€ 0	2	103	14	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
		Gemeenten	€ 150.298	€ 1.955	€ 0	€ 0	€ 64.908	€ 122.680

			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Bedrag <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/07</i>	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstanden beleid Bedrag <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/08</i>	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Bedrag <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/09</i>	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstanden beleid Bedrag <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/10</i>	
		1	061598 Gemeente Koggenland	€ 0	061598 Gemeente Koggenland	€ 0	
		2					
		100					
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/01</i> € 22.107	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/02</i> € 0	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/03</i> € 0		
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/07</i>	
			€ 0	€ 54.095	€ 31.988	Nee	

			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11		
		1	061598 Gemeente Koggenland	€ 0	061598 Gemeente Koggenland	€ 0		
		2						
		10						
OCW	D22	Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	Correctie besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D22/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: D22/02	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: D22/03			
		1	€ 0	€ 24.224	Ja			
		2						
		100						
OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikingsnummer/referentienummer Aard controle n.v.t Indicator: D23/01	Aard van de activiteit besteding (jaar T) Aard controle n.v.t Indicator: D23/02	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: D23/03	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2024 naar 2025. Aard controle n.v.t Indicator: D23/04	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t Indicator: D23/06
		1	SB240099 (De Goorn)	a) Oprichting van een nieuwe bibliotheekvestiging	€ 110.560	€ 329.440	a) Oprichting van een nieuwe bibliotheekvestiging	€ 110.560
		2	SB240098 (Obdam)	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 110.560	€ 0	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 110.560

		100	Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D23/07</i>					
		1	Nee					
		2	Nee					
		100						
lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/01</i>	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/02</i>	Overige bestedingen (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/03</i>	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/04</i>	Correctie over besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/05</i>	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/06</i>
		1	BSV/24/00166	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	BSV/24/00167	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3	BSV/24/00168	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		100						
			Kopie beschikingsnummer	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 <i>Aard controle n.v.t.</i>	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie <i>Aard controle n.v.t.</i>	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie <i>Aard controle n.v.t.</i>	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) <i>Aard controle R</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i>

			Indicator: E3/07	Indicator: E3/08	Indicator: E3/09	Indicator: E3/10	Indicator: E3/11	Indicator: E3/12
		1	BSV/24/00166	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		2	BSV/24/00167	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		3	BSV/24/00168	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		100						
lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Beschikkingnummer Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker Aard controle R Indicator: E44B/03	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) Aard controle R Indicator: E44B/05	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
		1	061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3	061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		15						
			Kopie CBS(code) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Kopie beschikkingnummer Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
		1	061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	Nee			
		2	061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307				
		15						

			Kopie CBS(code) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Kopie beschikingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Naam/nummer maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
		1	061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	Het klimaatadaptatiever inrichten van de wijk, waterberging en tegengaan hittestress (Obdam-Schepenwijk)	Nee		
		2	061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	Het klimaatadaptatiever inrichten van de wijk, waterberging en tegengaan hittestress (Ursem-Vogelwijk)	Nee		
		3	061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	Het opnieuw inrichten van het dorpsplein naast de Grosthuizen school naar een beweegbaarder, groener en schaduwrijker plein (dorpsplein Grosthuizen)	Nee		
		15						
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/01 € 0	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02 € 0	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03 € 0	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04 € 0	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05 € 0	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06 € 0

			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/07</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/08</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/09</i>	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/10</i>	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/11</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag ffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/12</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Nee				
SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAW	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAZ

		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)		Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
				I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2A/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/06</i>
1	061598 Gemeente Koggenland		€ 2.691.131	€ 49.059	€ 61.238	€ 0	€ 68.043	
2								
100								
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)	
		<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2A/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/11</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/12</i>	
1	061598 Gemeente Koggenland		€ 0	€ 20.399	€ 27.579	€ 0	€ 448.251	
2								
100								

			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2A/13</i>	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/14</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2A/15</i>	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T-1) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G2A/16</i>		
		1	061598 Gemeente Koggenland	€ 1.580	€ 0	€ 0		
		2						
		100						
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeent edeel 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	

			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bob	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)
		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004		Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoordt hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3A/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/06</i>
		1	061598 Gemeente Koggenland	€ 2.732	€ 17.879	€ 6.200	€ 0	€ 0
		2						
		100						

			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01	Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T -1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3A/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/11</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/12</i>
		1	061598 Gemeente Koggenland	€ 4.708	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2						
		100						
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
		Alle gemeenten verantwoord 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		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/06</i>
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Nee			
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Nee			
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Nee			
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Nee			
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Nee			
		6	Totaal	0	0	N.v.t.			
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		

			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
				Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
					Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle D2</i>	<i>Aard controle R</i>		
				<i>Indicator: G4/16</i>	<i>Indicator: G4/17</i>	<i>Indicator: G4/18</i>	<i>Indicator: G4/19</i>		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2023		Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) levensonderhoud	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing)	

		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2023 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/01</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/02</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/03</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/04</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/05</i>	
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 122	€ 14.424	€ 1.828	
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 211	€ 3.839	€ 3.848	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 94	€ 5.053	€ 1.766	
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 166	€ 1.552	€ 3.194	
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 132	€ 1.078	€ 1.312	
		Kopie regeling		Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06</i>	<i>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4A/07</i>	<i>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4A/08</i>	<i>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G4A/09</i>		
		1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 44	0	0			
		2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 122	0	0			

			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 182	0	0		
			4	Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 94	0	0		
			5	Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 114	0	0		
			Kopie regeling		Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud-Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/10		Aard controle R Indicator: G4A/11	Aard controle D2 Indicator: G4A/12	Aard controle R Indicator: G4A/13		
			1	Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2	Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4	Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5	Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T)		Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente		Gemeente	Gemeente			

		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (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				
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G10/03</i>	
			€ 206.786	€ 0	Nee	
SZW	G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1)	Baten (jaar T-1) (exclusief Rijk)	
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10)	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G10A/01</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10A/02</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10A/03</i>	
		1	061598 Gemeente Koggenland	€ 1.942	€ 0	
		2				
		20				
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	

		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (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	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G12/03</i>		
			€ 0	€ 0	Nee		
SZW	G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G12B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G12)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G12A/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12A/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12A/03</i>		
		1	061598 Gemeente Koggenland	€ 0	€ 0		
		2					
		20					
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (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	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>

			Indicator: G13/01	Indicator: G13/02	Indicator: G13/03	Indicator: G13/04	Indicator: G13/05	
			€ 300	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 111.509	€ 506.927				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
			1 Beheer, onderhoud en exploitatie	€ 140.976	€ 15.041	€ 0	€ 125.935	N.v.t.
			2 Verduurzamen binnenbad	€ 5.771	€ 0	€ 5.771	€ 0	N.v.t.
			3 Vervangen toplagen kunstgrasvelden	€ 323.542	€ 323.542	€ 0	€ 0	N.v.t.
			4 Robotmaaiers voetbalvelden	€ 36.638	€ 0	€ 36.638	€ 0	N.v.t.
			5					
			100					
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: H12/01	Aard controle R Indicator: H12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03			
			€ 3.434	€ 57.972	Ja			

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: H30/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06</i>
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 15.695	€ 15.066	€ 30.132	Ja	Ja
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 107.443	€ 100.670	€ 193.690	Ja	Ja
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 24.145	€ 28.781	€ 40.342	Ja	Ja
			4 Kansrijke Start	€ 19.316	€ 21.295	€ 36.773	Ja	Ja
			5 Mentale Gezondheid	€ 6.036	€ 6.960	€ 15.072	Ja	Ja
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 21.127	€ 21.765	€ 39.193	Ja	Ja
			7 Valpreventie	€ 57.344	€ 25.788	€ 69.988	Ja	Ja
			8 Leefomgeving	€ 12.073	€ 13.219	€ 23.986	Ja	Ja
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 3.018	€ 2.897	€ 4.754	Ja	Ja
			10 Versterken sociale basis	€ 43.461	€ 50.507	€ 82.228	Ja	Ja
			11 Mantelzorg	€ 12.073	€ 12.903	€ 24.492	Ja	Ja
			12 Eén tegen eenzaamheid	€ 12.073	€ 12.903	€ 24.492	Ja	Ja
			13 Welzijn op recept	€ 11.468	€ 9.484	€ 15.858	Ja	Ja
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 3.018	€ 2.897	€ 5.794	Ja	Ja
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 8.813	€ 10.314	€ 22.806	Ja	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07</i>					

			Nee					
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/01</i>	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J55/02</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/03</i>	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/04</i>	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J55/05</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/06</i>
			18	€ 15.450	€ 33.990	0	€ 0	€ 6.390
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/07</i>	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J55/08</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/09</i>			
			70	€ 0	€ 18.732			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen

			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			71	71	0	0	0	0
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 LAI23-03615424	€ 0	0	0	0	€ 0
			2 LAI24-03760103	€ 0	0	0	0	€ 0
			100					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1 € 0	€ 0	Nee			
			2 € 0	€ 0	Nee			
			100					

VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikkingnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: J209/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J209/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06</i>
			1 RHA2023-03498653	Flexwonen Koggenland	€ 0	€ 0	€ 0	0
			2					
			10					
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09</i>	<i>Aard controle R. Indicator: J209/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11</i>	
			1 Flexwonen Koggenland	0	Ja	Ja	Nee	
			2					
			10					
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			<i>Aard controle R Indicator: K28/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06</i>
			€ 122.725	€ 130.666	€ 29.100	€ 351.849	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07</i>					

			Nee					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 3.214.944	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 131.183
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 6.532	€ 0	€ 3.352.659	€ 12.176.734	